



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREŞTI

Bucureşti, Strada Georges Clemenceau nr. 3, Cod 010295 Sector 1

Telefon: +40 21.312.1464; Fax: +40 21.312.32.78

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbucuresti@rcc.ro

PRIMĂRIA SECTORULUI 3
DIRECȚIA COMUNICARE
SERVICIU COMUNICARE SI INDRUMARE
INTRARE / IEȘIRE

698604, 06.11.2019

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR Bucureşti, 6 noiembrie 2019

Subsemnatii Mirela Chetreanu, Daniela Tudor, Dumitru Pavel și Daniela Marin, 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. 1311-1314 și al legitimațiilor de serviciu nr.2090/1996, nr.2595/2006, nr.1492/2018 și nr.2273/2010, am efectuat în perioada 03.09 – 06.11.2019 misiunea de „audit finanțiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2018” la **Sectorul 3 al Municipiului București**, având sediul în București, str. Calea Dudești nr. 191, sector 3, Cod Unic de Înregistrare 4420465, pentru perioada 01.01 – 31.12.2018.

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

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

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

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul finanțiar 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 finanțiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit finanțiar 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.

1. Situațiile financiare auditate:

Situatiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 supuse auditului finanțier sunt urmatoarele:

- 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 finanțier

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, obiectivul general al auditului finanțier este acela de a obține asigurarea rezonabilă că:

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

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

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

a) elaborarea, fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

Alte obiective ale auditului finanțier efectuat la Sectorul 3 al Municipiului București sunt:

► **Obiective verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament**

Au fost supuse auditării fondurile publice alocate către următoarele entități din subordine (care nu au fost cuprinse în Programul de activitate a Curții de Conturi în anul 2019): **Liceul Teoretic „Benjamin Franklin”; Liceul Teoretic Bilingv „Decebal”; Școala Gimnazială nr. 67; Școala Gimnazială nr. 78; Școala Gimnazială nr. 92; Școala Gimnazială nr. 200; Școala Gimnazială nr. 22; Școala Gimnazială nr. 73; Școala Gimnazială nr. 112; Grădinița „Brândușa” nr. 161**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

► **Obiectivele cuprinse în adresa nr. II/41136/19.12.2018 (la Camera de Conturi București nr. 3372 din 19.12.2018), transmisă de Departamentul II referitoare la datoria publică**

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

3.1 Contextul instituțional

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

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

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

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

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

Autonomia locală este administrativă și finanțieră fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile

precum și gestionarea resurselor care potrivit legii aparțin sectorului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

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

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

3.2. Date cu caracter general

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Primarul conduce și controlează realizarea serviciilor publice de interes local.

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

Structura organizatorică pe anul 2018 a Primăriei Sectorului 3 este în conformitate cu Legea nr.215/2001 republicată, privind administrația publică locală și a fost elaborată și aprobată prin Hotărâre a Consiliului Local privind aprobarea organigramei și a numărului de posturi ale aparatului de specialitate.

Regulamentul de organizare și funcționare al Primăriei Sectorului 3, valabil în anul 2018, a fost aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.5/26.01.2017, modificat ulterior prin hotărârile nr.169/27.04.2017 și nr.343/10.08.2017. Regulamentul intern potrivit căruia în anul 2018 își desfășoară activitatea aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 3 a fost aprobat prin Dispoziția Primarului Sectorului 3 nr.2260/22.02.2010.

Organograma, numărul de personal din aparatul propriu, precum și din serviciile publice de specialitate au fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.547/07.11.2018, modificate ulterior prin hotărârile nr.1/11.01.2018, nr.152/26.04.2018, nr.364/14.08.2018, nr.443/27.08.2018, nr.391/31.08.2018, nr.430/14.09.2018, nr.493/30.10.2018 și nr.594/19.12.2018.

Astfel, la finele anului 2018, potrivit Anexei nr.1 la H.C.L. Sector 3 nr.594/19.12.2018, entitatea a avut următoarea structură: 18 direcții, 62 servicii, 15 birouri și 16 compartimente subordonate primarului, viceprimarului și administratorului public, cu un număr total de 1252 posturi aprobată, din care: 2 demnitari; 951 funcții publice (de conducere 91 și de execuție 860); 299 personal contractual (de conducere 12 și de execuție 287).

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

Sectorul 3 al Municipiului București asigură prin compartimentele și structurile sale aducerea la îndeplinire a hotărârilor adoptate de Consiliul Local al Sectorului 3, a hotărârilor emise de Consiliul General al Municipiului București, precum și a atribuțiilor ce îi revin potrivit legilor în vigoare, în subordinea sa aflându 69 de ordonatori terțiari de credite (unități de învățământ, direcții de specialitate) – **anexa nr. I.**

Astfel, în anul 2018, 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;
- Directia de Evidenta a Persoanelor Sector 3;
- Directia Generala de Politie Locala Sector 3;
- Direcția Generală de Impozite și Taxe Sector 3 (până la data de 01.09.2018);

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

În tabelul de mai jos sunt prezentate entitățile aflate în subordine/coordonare Sectorului 3 și principalele date din contul de execuție bugetară încheiat de acestea pentru anul 2018, structurate astfel:

Ordonator de credite		Buget initial	Buget final	Plati
Principal	Primaria Sector 3	TOTAL, din care:	709. 229.600	1. 774. 411.130
		Buget local	601.877. 060	990. 214. 290
		Buget credite interne	107.352. 540	784. 196. 840
Tertiar	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3	TOTAL, din care:	178. 631. 430	206. 139. 970
		Buget local	177. 631. 430	205. 139. 970
		Venituri proprii	1. 000. 000	1. 000. 000
		FEN	0	0
Tertiar	66 de unitati de invatamânt preuniversitar de stat	TOTAL, din care:	70. 779. 290	84. 327. 910
		Buget local	49. 497. 010	62. 620. 850
		Venituri proprii	21. 282. 280	21. 707. 060
		Buget stat		183. 066. 413
	Directia de Evidenta a Persoanelor Sector 3	TOTAL, din care:	5. 096. 000	5. 096. 000
		Buget local	4. 696. 000	4. 696. 000
		Venituri proprii	400. 000	400. 000
	Directia Generala de Salubritate	TOTAL, din care:	0	13. 811. 500
	TOTAL GENERAL	Buget local	0	13. 811. 500
		Venituri proprii	0	0
		TOTAL, din care:	963. 736. 320	2. 083. 786. 510
		Buget local	833. 701. 500	1. 276. 482. 610
		Buget credite interne	107. 352. 540	784. 196. 840
		Venituri proprii	22. 682. 280	23. 107. 060
		Buget stat	0	0
		FEN	0	0

Tabel nr.1

Precizăm că, în suma totală de 1.738.705.501 lei sunt incluse și plățile efectuate de unitățile de învățământ din sursa – buget de stat (183.066.413 lei), diferența de 1.555.639.088 lei (1.738.705.501-183.066.413 lei) reprezentând plățile efective ale consiliului local.

Suma de **1.555.639.088 lei** (total plăți consiliu local) este formată din următoarele surse:

-1.134.081.490 lei – (**1.117.335.245 lei buget local** + 16.746.245 lei transferuri);

- 12.660.174 lei – plăți din venituri proprii;

- 408.897.424 lei – plăți din credite.

Facem precizarea că, față de suma de 12.660.174 lei, reprezentând plăți din venituri proprii, evidențiată în tabelul anterior, în contul de execuție al Consiliului Local Sector 3, pentru partea de venituri, sunt cuprinse și subvențiile, astfel că total plăți din venituri proprii și subvenții sunt în sumă de **29.406.419 lei** compuse din:

Titlul 65.10 – 11.323.398 lei (unități de învățământ)

Titlul 68.10 – 905.275 lei (DGASPC Sector 3)

Titlul 74.10 – 12.230.597 lei (Directia Generală de Salubritate)

Titlul 54.10 – 4.947.147 lei (Directia de Evidență a Persoanelor), din care : 4.515.647 lei subvenție primită de la bugetul local și 431.500 lei plăți din venituri proprii ale Direcției).

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

Consiliul Local al Sectorului 3 participă la capitalul social al următoarelor entități, după cum urmează:

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

Tabel nr. 2

3.2.4 Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Primarul Sectorului 3 al Municipiului București este ordonator principal de credite și a avut în subordine în anul 2018 un număr de 70 de ordonatori terțiai de credit.

Situată privind veniturile realizate la nivelul Consiliului Local Sector 3 în anul **2018**, se prezintă sintetic astfel:

- lei-

Denumire indicatori	Prevederi definitive	Drepturi constatate			Incasară realizate	Drepturi constatate de incasat
		Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent		
Total venituri	1.275.614.360	1.488.250.114	367.083.489	1.121.166.625	1.131.820.355	356.429.759
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	430.919.000	344.284.552	0	344.284.552	344.284.552	0
Impozite și taxe pe proprietate	159.050.000	288.336.888	138.877.140	149.459.748	160.387.080	127.949.808
Sume defalc. din TVA	177.237.000	170.341.542	0	170.341.542	170.341.542	0
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	100.000	309.731	309.566	165	6.282	303.449
Taxe pe servicii specifice	520.000	563.253	74.834	488.419	521.449	41.804
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor	46.450.000	150.326.293	103.516.361	46.809.932	47.665.214	102.661.079
Alte impozite și taxe fiscale	9.850.000	11.685.048	2.254.759	9.430.289	10.038.405	1.646.643

Venituri din proprietate	4.200.000	4.213.001	0	4.213.001	4.213.001	0
Venit.din prest. serv. si alte activit.	2.810.000	2.569.180	121.472	2.447.708	2.318.840	250.340
Venit.din taxe admin., elib. permise	35.000	32.910	0	32.910	32.910	0
Amenzi, penalit. si confiscari	19.155.000	145.176.791	121.929.357	23.247.434	22.556.615	122.620.176
Diverse venituri	830.000	1.841.782	0	1.841.782	964.428	877.354
Venituri din valorific. Unor bun.ale instit.publ.	37.010	1.502.590	0	1.502.590	1.502.590	0
SUBVENTII de la bug. De stat	156.949.830	176.107.741	0	176.107.741	176.028.635	79.106
Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari	218.500	18.949	0	18.949	18.949	0
Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020	267.253.020	190.939.863	0	190.939.863	190.939.863	0

Tabel nr. 3

Pentru îndeplinirea atribuțiunilor ce-i revin conform prevederilor legale, Consiliul Local Sector 3 a avut aprobat în anul 2018 un buget inițial în sumă de 963.736.320.00 lei, aprobat prin HCL Sector 3 nr. 52/16.02.2018, din următoarele surse:

- bugetul local al sectorului 3 833.701.500 lei
 - venituri proprii 22.682.280 lei
 - bugetul imprumuturilor 107.352.540 lei
- total 963.736.320 lei**

Bugetului inițial, a suportat 19 modificări pe parcursul anului 2018, care s-au făcut în baza HCL nr. 111/12.03.2018, 130/28.03.2018, 148/11.04.2019, 157/26.04.2018, 195/04.05.2018, 201/21.05.2018, 224/30.05.2018, 263/26.06.2018, 281/03.07.2018, 293/17.07.2018, 315/31.07.2018, 342/07.08.2018, 414/31.08.2018, 422/14.09.2018, 459/27.09.2018, 510/30.10.2018, 559/28.11.2018, 559/17.12.2018, 598/19.12.2018.

Prevederile definitive (aprobată prin HCL Sector 3 nr. 598/19.12.2018) înscrise în contul de execuție la 31.12.2018 au fost în sumă de 2.083.786.510.00 lei, în următoarea structură:

- bugetul local al Sectorului 3 1.276.482.610 lei
 - venituri proprii 23.107.060 lei
 - bugetul imprumuturilor 784.196.840 lei
- total 2.083.786.510 lei**

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

Sursa	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăti efectuate
Buget local	833.701.500	1.276.482.610	1.117.335.245
Venituri proprii și subvenții	27.409.780	41.614.560	29.406.419
Credite interne	107.352.540	784.196.840	408.897.424
TOTAL consolidat	963.736.320	2.083.786.510	1.555.639.088

Tabel nr.4

Astfel, față de prevederile inițiale în sumă de 963.736.320 lei, bugetul final în urma rectificărilor a fost suplimentat cu suma de 1.120.050.190 lei, în principal datorită creșterii sumelor alocate secțiunii de dezvoltare, respectiv pentru cheltuieli de capital. O influență asupra prevederilor bugetare definitive a avut-o și suplimentarea sumelor alocate la titlul „Cheltuieli de personal”, în principal, datorită preluării activității Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 3.

Contul de execuție **consolidat – cheltuieli** al Consiliului Local Sector 3 la 31.12.2018, se prezintă astfel:

-lei-

DENUMIREA IN+C4:J18DICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plati efectuate	Angaj am. legale de platit	Cheltuieli efective
	Initiale	Finale					
	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	968.432.320	2.102.294.013	1.555.639.088	1.555.639.088	1.555.639.088	0	805.757.794
SECTIUNEA FUNCTIONARE	679.678.850	816.136.413	716.065.156	716.065.156	716.065.156	0	725.421.692
CHELTUIELI CURENTE	627.676.910	826.297.733	726.005.822	726.005.822	726.005.822	0	725.602.748
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	153.239.460	168.718.510	166.395.026	166.395.026	166.395.026	0	166.483.911
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	273.627.190	431.319.373	346.703.437	346.703.437	346.703.437	0	347.373.795
TITLUL III DOBANZI	51.296.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	0	52.575.315
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	1.742.000	211.600	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	4.613.000	18.262.000	16.627.224	16.627.224	16.627.224	0	16.627.224
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	19.496.200	19.508.540	18.449.904	18.449.904	18.449.904	0	18.449.904
TITLUL VII ASISTENTA SOCIALA	95.177.780	110.927.340	103.408.666	103.408.666	103.408.666	0	103.408.666
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	28.178.000	23.193.590	20.552.904	20.552.904	20.552.904	0	20.502.877
TITLUL XIX PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-60.860.760	-60.877.531	-60.877.531	-60.877.531	0	0
TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE	52.308.860	51.168.860	51.118.166	51.118.166	51.118.166	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE	288.753.470	1.286.157.600	839.573.932	839.573.932	839.573.932	0	80.336.102
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	83.000	245.500	118.432	118.432	118.432	0	118.432
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	223.920	223.920	62.869	62.869	62.869	0	62.624

TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR	84.259.100	741.779.560	376.697.635	376.697.635	376.697.635	0	0
CHELTUIELI DE CAPITAL	169.087.030	508.244.350	427.080.623	427.080.623	427.080.623	0	80.155.046
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	35.100.420	36.683.350	36.639.002	36.639.002	36.639.002	0	0
TITLUL XIX PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-1.019.080	-1.024.629	-1.024.629	-1.024.629	0	0

Tabel nr. 5

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

Potrivit datelor înscrise în conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare (buget local, venituri proprii și subvenții și credit intern) pentru Consiliul Local Sector 3, **volumul plășilor efectuate în anul 2018** (plășile nete de casă) au fost în sumă totală de **1.555.639.088 lei**.

Detaliat, conturile de execuție ale Consiliului Local Sector 3 la 31.12.2018, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

• **Buget local :**

-lei-

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	833.701.500	1.276.482.613	1.117.335.245	1.117.335.245	1.117.335.245	0	776.351.375
SECTIUNEA FUNCTIONARE	652.465.570	774.849.353	686.827.349	686.827.349	686.827.349	0	696.183.885
CHELTUIELI CURENTE	600.463.630	785.010.673	696.768.015	696.768.015	696.768.015	0	696.364.941
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	148.677.460	157.474.410	155.253.895	15.253.895	155.253.895	0	155.342.780
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	251.006.910	401.435.613	328.751.427	328.751.427	328.751.427	0	329.421.785
TITLUL III DOBANZI	51.296.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	0	52.575.315
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	1.742.000	211.600	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	4.613.000	18.262.000	16.627.224	16.627.224	16.627.224	0	16.627.224
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	19.496.200	19.508.540	18.449.904	18.449.904	18.449.904	0	18.449.904

TITLUL VII ASISTENTA SOCIALA	95.177.780	110.927.340	103.408.666	103.408.666	103.408.666	0	103.408.666
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	28.147.000	23.034.390	20.408.238	20.408.238	20.408.238	0	20.358.211
TITLUL XIX PLATI EFFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-60.860.760	-60.877.531	-60.877.531	-60.877.531	0	0
TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE	52.308.860	51.168.860	51.118.166	51.118.166	51.118.166	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE	181.235.930	501.633.260	430.507.896	430.507.896	430.507.896	0	80.167.490
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	83.000	245.500	118.432	118.432	118.432	0	118.432
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	223.920	223.920	62.869	62.869	62.869	0	62.624
CHELTUIELI DE CAPITAL	145.828.590	465.499.570	394.712.222	394.712.222	394.712.222	0	79.986.434
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	35.100.420	36.683.350	36.639. 002	36.639.002	36.639.002	0	0
TITLUL XIX PLATI EFFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-1.019.080	-1.024.629	-1.024.629	-1.024.629	0	0

Tabel nr.6

+ Venituri proprii și subvenții:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
Total	27.378.280	41.614.560	29.406.419	29.406.419	29.406.419	0	29.406.419
Titlul I - Cheltuieli de personal	4.562.000	11.244.100	11.141.131	11.141.131	11.141.131	0	11.141.131
Titlul II - Bunuri si servicii	22.620.280	29.883.760	17.952.010	17.952.010	17.952.010	0	17.952.010
Titlul XI Alte cheltuieli	31.000	159.200	144.666	144.666	144.666	0	144.666
Titlul XIII – Cheltuieli de capital	165.000	327.500	168.612	168.612	168.612	0	168.612

Tabel nr.7

Credite interne:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevderi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
Total	107.352.540	784.196.840	408.897.424	408.897.424	408.897.424	0	0
TITLUL X Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	84.259.100	741.779.560	376.697.635	376.697.635	376.697.635	0	0
TITLUL XIII Active nefinanciare	23.093.440	42.417.280	32.199.789	32.199.789	32.199.789	0	0

Tabel nr.8

Pentru **activitatea proprie**, contul de execuție aferent anului 2018, se prezintă astfel :

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plati efectuate	Angajam. legale de platit	Cheltuieli efective
	Initiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	713.925.600	1.792.918.630	1.273.161.783	1.273.161.783	1.273.161.783	0	470.480.193
SECTIUNEA FUNCTIUNARE	426.972.30	507.805.530	434.225.061	434.225.061	434.225.061	0	443.865.538
CHELTUIELI CURENTE	600.463.630	785.010.673	696.768.015	696.768.015	696.768.015		696.364.941
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	77.265.000	68.665.000	68.436.533	68.436.533	68.436.533	0	68.525.418
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	212.688.910	347.161.380	283.090.004	283.090.004	283.090.004	0	284.442.096
TITLUL III DOBANZI	51.296.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	0	52.575.315
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	1.742.000	211.600	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	4.613.000	18.262.000	16.627.224	16.627.224	16.627.224	0	16.627.224
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	19.496.200	19.508.540	18.449.904	18.449.904	18.449.904	0	18.449.904
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	5.155.800	7.916.000	2.241.708	2.241.708	2.241.708	0	2.241.708
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	2.406.000	1.656.000	1.053.900	1.053.900	1.053.900	0	1.003.873
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	52.308.860	51.168.860	51.118.166	51.118.166	51.118.166	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-60.431.210	-60.479.738	-60.479.738	-60.479.738	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE	286.953.470	1.285.113.100	838.936.722	838.936.722	838.936.722	0	26.614.655
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	83.000	245.500	118.432	118.432	118.432	0	118.432
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	223.920	223.920	62.869	62.869	62.869	0	62.624

(FEN) POSTADERARE							
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014	84.259.100	741.779.560	376.697.635	376.697.635	376.697.635	0	0
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	91.287.030	182.355.660	117.609.413	117.609.413	117.609.413	0	26.433.599
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	76.000.000	324.844.190	308.834.000	308.834.000	308.834.000	0	0
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	35.100.420	36.683.350	36.639.002	36.639.002	36.639.002	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-1.019.080	-1.024.629	-1.024.629	-1.024.629	0	0

Tabel nr. 9

De precizat că, în contul de execuție aferent anului 2018, plățile efectuate pentru **activitatea proprie** în sumă de **1.273.161.783 lei**, cuprind atât bugetul local (864.264.359 lei), cât și împrumuturile interne (408.897.424 lei).

Pentru **activitatea proprie (buget local)**, contul de execuție aferent anului 2018 se prezintă astfel :

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plati efectuate	Angajam. legale de platit	Cheltuieli effective
	Initiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	606.573.060	1.008.721.790	864.264.359	864.264.359	864.264.359	0	470.480.193
SECTIUNEA FUNCȚIUNARE	426.972.130	507.805.530	434.225.061	434.225.061	434.225.061	0	443.865.538
CHELTUIELI CURENTE	600.463.630	785.010.673	696.768.015	696.768.015	696.768.015		696.364.941
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	77.265.000	68.665.000	68.436.533	68.436.533	68.436.533	0	68.525.418
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	212.688.910	347.161.380	283.090.004	283.090.004	283.090.004	0	284.442.096
TITLUL III DOBANZI	51.296.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	53.687.360	0	52.575.315
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	1.742.000	211.600	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	4.613.000	18.262.000	16.627.224	16.627.224	16.627.224	0	16.627.224
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	19.496.200	19.508.540	18.449.904	18.449.904	18.449.904	0	18.449.904
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	5.155.800	7.916.000	2.241.708	2.241.708	2.241.708	0	2.241.708
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	2.406.000	1.656.000	1.053.900	1.053.900	1.053.900	0	1.003.873
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	52.308.860	51.168.860	51.118.166	51.118.166	51.118.166	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-60.431.210	-60.479.738	-60.479.738	-60.479.738	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE	179.600.930	500.916.260	430.039.298	430.039.298	430.039.298	0	26.614.655

TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	83.000	245.500	118.432	118.432	118.432	0	118.432
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	223.920	223.920	62.869	62.869	62.869	0	62.624
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	68.193.590	139.938.380	85.409.624	85.409.624	85.409.624	0	26.433.599
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	76.000.000	324.844.190	308.834.000	308.834.000	308.834.000	0	0
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	35.100.420	36.683.350	36.639.002	36.639.002	36.639.002	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-1.019.080	-1.024.629	-1.024.629	-1.024.629	0	0

Tabel nr. 10

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018 de către Sectorul 3 al Municipiului București-aparat propriu, se prezintă astfel:

-lei-

	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei
A. I. Active necurente	2.395.849.072	3.210.677.475
1. Active fixe necorporale	1.136.858	1.148.306
2. Active fixe corporale	63.876.305	102.409.150
3. Terenuri si cladirile	2.066.998.093	2.430.600.935
4. Titluri de participare	153.764.084	676.519.084
	225.222.867	1.145.546.496
II. Active curente		
1. Stocuri	17.009.030	28.955.953
2. Creante curente	118.794.139	772.402.094
3. Conturi la trezorerie si banchi	88.726.651	343.301.159
4. Conturi la institutii de credit, casa, avansuri de trezorerie	578.443	746.697
5. Cheltuieli in avans	114.429	140.593
TOTAL ACTIVE	2.621.071.939	4.356.223.971
B. I. Datorii necurente	1.110.360.456	1.670.441.131
1. Imprumuturi pe termen lung	1.109.583.105	1.669.484.172
	608.951.852	30.376.864
II. Datorii curente	602.708.993	19.737.592
1. Datorii comerciale si avansuri	2.404.183	6.989.225
2. Datorii catre bugete	2.726.631	3.650.047
3. Salarii	1.719.312.308	1.700.817.995
TOTAL DATORII	901.759.631	2.655.405.976
ACTIVE NETE (Active - Datorii)		

1. Rezerve, fonduri	1.818.667.476	1.783.145.016
2. Rezultatul reportat	0	0
(ct.117- sold creditor)	0	160.155.580
(ct.117- sold debitor)	260.981.719	0
3.Rezultatul patrimonial al exercițiului		
(ct.121- sold creditor)		712.105.380
(ct.121- sold debitor)	655.926.126	0
C. TOTAL CAPITALURI PROPRII	901.759.631	2.655.405.976

Tabel nr. 11

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2018, rezultă următoarele aspecte:

1. Totalul activelor este în sumă de lei **4.356.223.971 lei**, din care cea mai mare pondere, de 74% o reprezintă activele necurente în valoare **3.210.677.475 lei**, iar activele curente dețin o pondere de 26%, în valoare de **1.145.546.496 lei**.

În cadrul activelor necurente, ponderea semnificativă de 76% o reprezintă terenurile și clădirile în valoare de 2.430.600.935 lei, iar în cadrul activelor curente, 67% reprezintă conturile de creație în valoare de 772.402.094 lei.

2. În pasiv ponderea cea mai mare o reprezintă următoarele posturi bilanțiere: împrumuturi pe termen lung (împrumuturi interne contractate de administrația publică locală), în sumă de **1.669.484.172 lei**.

Entitatea a încheiat exercițiul finanțiar al anului 2018 cu un **excedent** în sumă de **712.105.380 lei**, înregistrat în soldul debitor al contului 121 – Rezultatul patrimonial, astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	31.12.2017	31.12.2018
I.	VENITURI OPERAȚIONALE	1		
1.	Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari și alte venituri ale bugetelor	2	0	765.210.456
2.	Venituri din activități economice	3	20.251.845	348.257.663
3.	Finanțari, subvenții, transferuri, alocări bugetare cu destinație specială	4	112.630.540	182.868.050
4.	Alte venituri operaționale	5	0	0
	TOTAL VENITURI OPERATIONALE	6	132.882.385	1.308.609.571
II.	CHELTUIELI OPERATIONALE	7		
1.	Salariile și contribuții sociale aferente angajaților	8	29.725.406	68.526.232
2.	Subvenții și transferuri	9	32.371.485	35.708.053
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	10	208.216.125	289.362.201
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	11	82.090.185	38.746.805
5.	Alte cheltuieli operaționale	12	400.977.999	109.795.547

	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	13	753.381.200	542.138.838
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	14		
	-EXCEDENT	15	0	766.470.733
	- DEFICIT	16	620.498.815	0
IV.	VENITURI FINANCIARE	17	557	7
V.	CHELTUIELI FINANCIARE	18	32.225.312	52.576.436
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	19	0	0
	- DEFICIT	21	32.224.755	52.576.429
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA	22	0	0
	-EXCEDENT	23	0	713.894.304
	- DEFICIT	24	652.723.570	
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE	25	3.128.650	1.502.590
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	6.331.206	3.291.514
X	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	27	0	0
	- DEFICIT	29	3.202.556	1.788.924
XI	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30	655.926.126	712.105.380
	- EXCEDENT	31	0	712.105.380
	- DEFICIT	32	655.926.126	0

Tabel nr. 12

Se observă că, față de anul 2017 când entitatea a înregistrat un deficit în sumă de 655.926.126 lei, în anul 2018 s-a înregistrat un excedent în sumă 712.105.380 lei, dat fiind faptul că, potrivit H.C.L.S.3 nr.547/07.11.2017, în anul 2018, Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3 a fost preluată în cadrul aparatului de specialitate al primăriei, veniturile încasate de această direcție fiind înregistrate și evidențiate în contul de execuție al acestiei.

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada 2016-2018:

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

INDICATOR	2016	2017	2018	Dinamica 2017/2016	Dinamica 2017/2018
A. I. Active necurente	2.276.995.106	2.395.849.072	3.210.677.475	5,22%	34,01%
1. Active fixe necorporale	1.232.975	1.136.858	1.148.306	-7,80%	1,01%
2. Active fixe corporale	84.203.410	63.876.305	102.409.150	-24,14%	60,32%
3. Terenuri si clădiri	2.177.639.637	2.066.998.093	2.430.600.935	-5,08%	17,59%
4. Titluri de participare	13.919.084	153.764.084	676.519.084	1004,70%	339,97%

II. Active curente	172.487.594	225.222.867	1.145.546.496	30,57%	408,63%
1. Stocuri	22.302.134	17.009.030	28.955.953	-23,73%	70,24%
2. Creante curente	73.396.348	118.794.139	772.402.094	61,85%	550,20%
3. Conturi la trezorerie si banchi	76.053.965	88.726.651	343.301.159	16,66%	286,92%
4. Conturi la institutii de credit, casa, avansuri de trezorerie	685.776	578.443	746.697	-15,65%	29,09%
5. Cheltuieli in avans	49.136	114.429	140.593	132,88%	22,86%
TOTAL ACTIVE	2.449.482.700	2.621.071.939	4.356.223.971	7,01%	66,20%
B. I. Datorii necurente	863.950.339	1.110.360.456	1.669.484.172	28,52%	50,36%
1. Imprumuturi pe termen lung	863.950.339	1.109.583.105	1.669.484.172	28,43%	50,46%
II. Datorii curente	474.362.425	608.951.852	30.376.864	28,37%	-95,01%
1. Datorii comerciale si avansuri	471.768.645	6.048.290	24.313.016	-98,72%	301,98%
2. Datorii catre bugete	1.797.561	2.404.183	6.989.225	33,75%	190,71%
3. Salarii	796.219	2.726.631	3.650.047	242,45%	33,87%
TOTAL DATORII	1.338.312.764	1.719.312.308	1.700.817.995	28,47%	-1,08%
ACTIVE NETE (Active - Datorii)	1.111.169.936	901.759.631	2.655.405.976	-18,85%	194,47%
1. Rezerve, fonduri	1.831.122.054	1.818.667.476	1.783.145.016	-0,68%	-1,95%
2. Rezultatul reportat	111.879.063	260.981.719	160.155.580	133,27%	-38,63%
(ct.117- sold creditor)	-	-	160.155.580	-	-
(ct.117- sold debitor)	111.879.063	260.981.719	-	-	-
3.Rezultatul patrimonial al exercitiului				-	-
	608.073.055	655.926.126	712.105.380		
(ct.121- sold creditor)	-	-	712.105.380	-	-
(ct.121- sold debitor)	-	-	-	133,27%	-100,00%
C. TOTAL CAPITALURI PROPRII	1.111.169.936	901.759.631	2.655.405.976	-18,85%	194,47%

Tabel nr. 13

Astfel, capitalurile proprii au înregistrat o scădere de 18,85% în anul 2017, față de anul precedent, în principal din cauza creșterii datoriilor necurente, în special în urma creșterii

împrumuturilor pe termen lung (împrumuturi interne contractate de administrația publică locală) și o creștere de 194,47% în anul 2018 față de anul 2017, datorită majorării creațelor entității, datorită preluării activității Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale începând cu data de 07.11.2017.

Situată plăților efectuate în perioada 2016-2018 pentru activitatea proprie, inclusiv dinamica acestora, se prezintă astfel :

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Plăti 2016	Plăti 2017	Plăti 2018	Dinamica 2017/2016 %	Dinamica 2018/2017 %
TOTAL CHELTUIELI	808.266.896	802.011.675	1.273.161 783	-0.77	58.75
SECTIUNEA FUNCTIONARE	350.761.967	326.209.708	434.225.061	-7.00	33.11
CHELTUIELI CURENTE	326.954.469	292.70.001	785.010.673	-10.48	168.20
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	15.318.198	42.147.079	68.436.533	175.14	62.38
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	249.419.520	200.705.440	283.090.004	-19.53	41.05
TITLUL III DOBANZI	23.976.647	31.111.821	53.687.360	29.76	72.56
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	0	0	0	0.00	0.00
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	27.437.443	3.207.004	16.627.224	-88.31	418.47
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	6.238.405	11.535.759	18.449.904	84.92	59.94
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	4.085.721	3.430.091	2.241.708	-16.05	-34.65
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	478.535	563.807	1.053.900	17.82	86.93
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	23.807.498	37.768.793	51.118.166	58.64	35.34
TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-4.260.086	-60.479.738	0.00	0.00
SECTIUNEA DEZVOLTARE	457.504.929	475.801.967	838.936.722	4.00	76.32
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	1.099.438	47.593	118.432	-95.67	148.84
Titlul VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	166.849.735	8.606.976	62.869	-94.84	-99.27

TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014		160.034.084	376.697.635	0.00	135.39
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	273.053.090	226.641.392	117.609.413	-17.00	-48.11
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	16.502.666	24.825.781	36.639.002	50.43	47.58
ACTIVE FINANCIARE	0	55.835.170	308.834.000	0.00	453.12
TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-348	-1.024.629	0.00	0.00

Tabel nr. 14

La nivelul plășilor totale efectuate de Sectorul 3 în perioada 2016-2018, se observă o creștere de 58,74% în anul 2018 față de anul 2017 și o scădere cu 1% în anul 2017 față de anul 2016.

Astfel, plășile totale au înregistrat o creștere de 58,74% în anul auditat față de anul precedent, în structură, plășile efectuate pentru cheltuieli de personal au înregistrat o creștere de 63%, ca urmare a majorării numărului de posturi ocupate, datorită preluării Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale, prin HCL Sector 3 nr. 547/07.11.2017 și urmare a înființării Directiei Generale de Salubritate Sector 3, prin HCL Sector 3 nr. 357/14.08.2018 (plășile efectuate pentru titlul VI -transferuri între unități ale administrației publice au fost în valoare de 16.627.224 lei).

Mai mult, tot în anul 2018 entitatea a înregistrat plășii la Titlul XIII "Active nefinanciare" în sumă de 308.834.000 lei, reprezentând aportul Sectorului 3 la capitalul social al unui număr de opt societăți comerciale.

Evoluția numărului de posturi în perioada 2016-2018, se prezintă astfel :

Nr. Posturi/an	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1. Demnitari	2	2	2
1. Funcții publice, din care:	518	1.088	951
2.1. Conducere	77	94	91
2.2. Execuție	441	994	860
2. Funcții contractuale, din care:	157	87	299
3.1. Conducere	9	4	12
3.2. Execuție	148	83	287
Total	677	1.177	1.252

Tabel nr. 15

Creșterea numărului de posturi în cadrul aparatului de specialitate în anul 2018 față de perioada anterioară, se datorează preluării Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale, prin HCL Sector 3 nr. 547/07.11.2017.

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

Entitatea auditată a întocmit situațiile financiare la data de 31.12.2018 în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 și Ordinului MFP nr.10/2019 pentru aprobarea Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018.

3.4 Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului IT

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

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

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

3.5 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

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

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

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

Din verificarea fondurilor publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități - către un număr de 10 ordonatori terțiai de credite, nu au fost constatare abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

3.6. Evaluarea riscurilor

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

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inherent	Evaluare risc de control
1.	Cheltuieli de personal (art.10)	Mediu	Mediu
2.	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	Mediu	Mediu
3.	Reparații curente (art. 20.02)	Mediu	Mediu

4.	Active nefinanciare (art. 71)	Mediu	Mediu
5.	Terenuri și clădiri (rd. 05 din bilanț)	Mediu	Mediu
	Risc de control	Mediu	Mediu

Tabelul nr. 16

Ca urmare, echipa de audit a evaluat nivelul de risc pentru fiecare din cele 5 categorii economice auditate, stabilindu-se atât pentru riscul inherent, cât și pentru riscul de control un *nivel mediu*. Având în vedere că riscul inherent și cel de control au fost evaluate ca fiind medii, rezultă că riscul de nedetectare este de 20%.

4. Metodologia de audit aplicată

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Echipa de auditori decide ca fiind adevărat un nivel al materialității de 2% din volumul plășilor efectuate de Sectorul 3 în anul 2017 și stabilește materialitatea la **31.107.995 lei** ($2\% \times 1.555.399.771 \text{ lei} = 31.107.995 \text{ lei}$), pentru toate categoriile de operațiuni economice, baza materialității, fiind volumul plășilor efectuate de Consiliul Local al Sectorului 3 în sumă de **1.555.399.771 lei** în anul 2018.

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

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

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

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

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente, inclusiv în exercițiul bugetar supus auditării;
- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare.

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

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

În auditare s-a avut în vedere bugetul de venituri și cheltuieli anual care a fost aprobat de Consiliul Local al Sectorului 3, contul de execuție încheiat la 31.12.2018, rapoartele de audit public intern, rapoartele de audit public extern întocmite de Camera de Conturi București (pentru exercițiile bugetare anterioare), dispozițiile emise de primar privind organizarea formelor de control intern (control intern, control finanțier preventiv propriu, activitatea de recepții, inventarieri etc.).

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

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

În vederea efectuării auditului, situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 au fost divizate în următoarele cinci categorii de operațiuni economice:

1. Cheltuieli de personal – art. 10;
2. Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional – art. 20.01.09;
3. Reparații curente – art.20.02;
4. Active nefinanciare – art. 71.
5. “Terenuri și clădiri” (rândul 05 din bilanț).

Selectarea celor 4 categorii de operațiuni economice din contul de execuție – cheltuieli a avut ca bază criteriul valoric, plățile aferente acestora (431.948.818 lei) reprezentând o pondere de 28% din totalul plășilor efectuate în anul 2018 de Sectorul 3 (1.555.639.088 lei).

Având în vedere faptul că în cadrul misiunii de audit finanțiar se analizează activitatea derulată de autoritatea executivă (activitatea proprie Primăriei sectorului 3) în sumă de 864.264.359 lei, rezultă că cele 4 categorii de operațiuni economice selectate a fi auditate reprezintă o pondere de 50% din plășile aferente activității primăriei, situație prezentată în cele ce urmează:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Plăști (lei)	Pondere în total plăști aparat propriu (%)
1	Cheltuieli de personal (art. 10)	68.436.533	7,91
2	Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art 20.01.09)	239.036.800	27,67
3	Reparații curente (art. 20.02)	6.866.072	0,80
4	Active nefinanciare (art. 71)	117.609.413	13,61
Total plăști aferente categoriilor de operațiuni economice selectate		431.948.818	
Total plăști aferente aparat propriu		864.264.359	49,99

Tabelul nr. 17

Selectarea categoriei de operațiuni economice ”Terenuri și clădiri” din bilanșul contabil încheiat la 31.12.2018 (în valoare de 2.430.600.935 lei) s-a făcut având în vedere ponderea acestui indicator, de 55,80%, în totalul activelor entității (în valoare de 4.356.223.971 lei).

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

Prevederile pct.260 din RODAS s-au aplicat pentru următorii ordonatori terțiai de credite:

Nr. crt.	Denumire ordonator de credite	Plăști nete (lei)
1	Liceul Teoretic „Benjamin Franklin”	1.266.169
2	Liceul Teoretic Bilingv „Decebal”	1.193.668
3	Școala Gimnazială nr. 67	437.467
4	Școala Gimnazială nr. 78	388.027
5	Școala Gimnazială nr. 92	711.865
6	Școala Gimnazială nr. 200	419.354
7	Școala Gimnazială nr. 22(Mexic)	400.549
8	Școala Gimnazială nr. 73(B. Delavrancea	440.110

9	Școala Gimnazială nr. 112	650.908
10	Grădinița nr.161 "Brândușa"	426.451
	Total	3.874.731

Tabelul nr. 18

• Estimarea erorilor și calculul preciziei

Pentru categoriile de operațiuni economice echipa de audit a estimat erorile pentru categoriile de operațiuni economice la nivelul de **6.221.599 lei**, reprezentând **20%** din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de **80%** asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia pentru toate categoriile de operațiuni economice este de **19.909.117 lei**.

• Stabilirea mărimei eșantioanelor

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

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

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

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

	Categoria de operațiuni	Populația (Valoarea) lei	Populația (Numar)	Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului	Valoare eșantion	Pondere numeric (%)	Pondere valorică (%)
1	Cheltuieli de personal	68.436.533	825	Raționament profesional	41	6.215.843	5	9
2	Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	239.036.800	1.564		75	15.404.515	5	6
3	Reparatii curente (art. 20.02)	6.866.072	275		55	1.629.506	20	24
4	Active nefinanciare (art. 71), din care: -plăți privind Programul Național de Dezvoltare Locală*	117.609.413	2.454		89	23.251.131	4	20
	Programul Național de Dezvoltare Locală*	38.339.724	194		34	20.580.233	17	18
5	Terenuri și clădiri (rd.05 din bilanț)	2.430.600.935	7.511		75	1.099.405.676	1	45

Tabelul nr. 19

*reprezintă plățile efectuate în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală pentru lucrări de modernizare/consolidare/creșterea eficienței energetice a unităților de învățământ preuniversitar din Sectorul 3

Conform pct. 260 din RODAS, au fost supuse auditării situațiile financiare raportate la data de 31.12.2018 de către: **Liceul Teoretic „Benjamin Franklin”**; **Liceul Teoretic Bilingv „Decebal”**; **Școala Gimnazială nr.67**; **Școala Gimnazială nr.78**; **Școala Gimnazială nr.92**;

Școala Gimnazială nr.200; Școala Gimnazială nr.22 (Mexic); Școala Gimnazială nr.73 (Barbu Delavrancea); Școala Gimnazială nr.112; Grădinița „Brândușa” nr.161, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

4.4. Obținerea și examinarea probelor de audit

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

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

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

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

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

5. Sinteza constatarilor și concluziilor auditului finanțier

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

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

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

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile finanțiere:

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

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

Din verificarea efectuată privind obiectivul „exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile finanțiere” întocmite la 31.12.2018, pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele:

5.1.1. Neraportarea în contul de execuție la 31.12.2018 a unor angajamente legale de plată în valoare de 25.269.976 lei, reprezentând obligații de plată rămase neachitate la finele anului

Valoarea abaterii este de **25.296.976 lei**, reprezentând angajamente legale de plată care nu au fost raportate în contul de execuție întocmit la data de 31.12.2018.

Cauzele care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate constau în neaplicarea procedurilor de control intern în domeniu.

Consecințele neraportării unor angajamente legale de plată în contul de execuție la 31.12.2018 a constat în:

- întocmirea unor situații financiare neconforme cu realitatea;
- lipsa informațiilor necesare pentru a cunoaște pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat în exercițiul bugetar curent informații cu privire la soldul angajamentelor legale care au rămas neachitate la finele anului.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

5.1.2. Menținerea eronată la 31.12.2018 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 16.421.676 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de reabilitare termică a blocurilor de locuințe finalizate și recepționate în perioada 2013 – 2018

Valoarea abaterii este în sumă de **16.421.676 lei** și reprezintă contravaloarea unui număr de 10 obiective de investiții finalizate și recepționate în perioada 2013 - 2018, care au fost menținute eronat în soldul contului contabil 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” la finele exercițiului finanțier al anului 2018.

Cauzele care au condus la menținerea eronată a sumei totale de **16.421.676 lei** în soldul contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” au fost:

- evidență contabilă a investițiilor în curs nu este ținută pe fiecare obiectiv în parte;
- inventarierea formală a soldului contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”.

Consecința economico-financiară a abaterii mai sus prezentate o constituie denaturarea situațiilor financiare, respectiv în Anexa nr. 1 „Bilant” - rd. 15 „Total active necurente” și în Anexa nr. 2 „Contul de rezultat patrimonial” (la partea de cheltuieli) a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată .

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

5.1.3. Menținerea eronată la 31.12.2018 în contul 105 „Diferențe din reevaluare” a sumei de 69.506.982 lei, reprezentând diferențe din reevaluarea activelor fixe corporale (clădiri și terenuri) aparținând domeniului public al unității administrative-teritoriale

Valoarea abaterii este de **69.506.982 lei** reprezentând diferențe din reevaluare menținute eronat în soldul contului 105 „Diferențe din reevaluare”.

Cauzele care au condus la menținerea eronată a sumei totale de **69.506.982 lei**, în soldul contului 105 „Diferențe din reevaluare” au fost, pe de o parte, neanalizarea la finele anului 2018 a componenței soldurilor contabile, respectiv a contului 105 „Diferențe din reevaluare”, iar pe de altă parte, necunoașterea prevederilor legale prind funcțiunea acestui cont și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Consecința economico-financiară a abaterii mai sus prezentate o constituie denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare (rd. 15 din bilanțul contabil) încheiate de entitate la finele exercițiului 2018 a unor date respectiv activele necurente, care nu

oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

c) calitatea gestiunii economico-financiare

În urma verificării efectuate, s-au constatat următoarele:

5.1.4. Nepreluarea și neînregistrarea în evidență contabilă a Sectorului 3 al Municipiului București, în calitate de administrator, a terenurilor și clădirilor unităților de învățământ preuniversitar de stat din raza administrativ-teritorială a acestuia, în valoare de 1.420.598.266 lei, acestea fiind raportate în situațiile financiare ale ordonatorilor terțiai de credite

Valoarea abaterii este de **1.420.598.266 lei** reprezentând valoarea de inventar a clădirilor și terenurilor în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar de stat din raza administrativ - teritorială a Sectorului 3 al Municipiului București, nepreluate și neînregistrate în evidență contabilă a entității la data de 31.12.2018.

Cauzele ce au condus la producerea abaterii mai sus menționate au fost atât inventarierea formală a clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, respectiv a bunurilor imobile ale unităților de învățământ preuniversitar de stat, cât și neorganizarea unei „administrații a școlilor” din sector ca instituție publică cu personalitate juridică, care să primească de la Sectorul 3 în administrare imobilele în care funcționează unitățile de învățământ preuniversitar.

Consecința economico-financiară a abaterii mai sus prezentate o constituie denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare (rd. 15 din bilanțul contabil) încheiate de entitate la finele exercițiului 2018 a unor date, respectiv activele necurente, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

5.1.5. Nepredarea prin protocol a spațiilor aferente Spitalului Clinic de Psihiatrie Titan ”Dr. Constantin Gorgos” conform Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr.113/30.06.2010

Valoarea abaterii este de 3.790.135 lei, în prețurile anului 1969, conform datelor din ”Situată privind datele de identificare a imobilelor(construcții și terenuri), întocmită de Spitalul de Psihiatrie Titan ”Dr. Constantin Gorgos”.

Cauza care a determinat producerea acestei abateri, s-a datorat insuficientei preocupării a celor 3 instituții cu atribuții privind ducerea la înndeplinire a Hotărârii nr.113/30.06.2010.

Consecințele economico – financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că situațiile financiare, întocmite de Sectorul 3 al Municipiului București cât și de Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București, nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

5.1.6. Plata nejustificată a sumei de 446.912 lei prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, reprezentând operațiuni de mențenanță sisteme irigații și întreținere spații verzi, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 53.257 lei.

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra plășilor cuprinse în eșantionul constituit la Titlul II "Bunuri și servicii", art. bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, s-a constatat plata nejustificată a sumei de 446.912 lei, efectuată de Sectorul 3 din alocații bugetare, prin achitarea integrală a unor situații de lucrări a căror valoare a fost majorată nejustificat de execuția acestora, astfel:

- **Plata nejustificată a sumei de 419.834 lei, prin decontarea către S.C. A.D.P.B. S.A a contravalorii operațiunii de mențenanță sisteme de irigații, efectuate concomitent cu operațiunile de Pornire/punere în funcțiune sistem de irigații, scoatere din funcțiune, golire sistem de irigații -toamna pentru sistemele de irigații aflate încă în garanție, precum și prin dublarea decontării unor operațiuni, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 49.893 lei;**

- **Plata nejustificată a sumei de 27.078 lei, prin decontarea către S.C. A.D.P.B. S.A., a unor cantități de lucrări întreținere spații verzi neefectuate la 4 articole de deviz, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 3.364 lei.**

Valoarea abaterilor prezентate este de **446.912 lei** și reprezintă plășile nejustificate efectuate de entitatea auditată, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de **53.257 lei**, în total **500.169 lei**.

Cauzele referitoare la abaterile prezентate, care totalizează plășii nejustificate de 446.912 lei și accesoriile aferente de 53.257 lei, sunt:

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

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

Consecința economico-financiară a abaterii prezентate este prejudicierea bugetului entității cu suma totală de 446.912 lei prin plata unor situații de lucrări în care au fost înscrise cantități de lucrări neexecutate, majorându-se nejustificat cheltuielile operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

Abaterile afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. II.6 (6.1 – 6.2.) din procesul – verbal de constatare.

5.1.7. Plata nejustificată a sumei de 3.159 lei prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate la Blocul 45 din Str. Răcari nr. 12, în cadrul proiectului privind creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 1.113 lei

Valoarea abaterii este în sumă de **3.159 lei** la care se adaugă accesoriile în sumă de **1.113 lei** calculate de entitate până la data finalizării auditului financiar

Cauza care a condus la producerea abaterii sus-menționate a fost verificarea necorespunzătoare a lucrărilor executate, cu ocazia efectuării receptiei la terminarea lucrărilor.

Consecința economico – financiară a abaterii prezентate, constă în prejudicierea bugetului local cu suma de **3.159 lei**, prin plata unor cantități de lucrări neexecutate, majorându-se nejustificat

cheltuielile operaționale la data de 31.12.2016, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial al exercițiilor precedente.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

5.1.8. Din verificarea lucrărilor de întreținere și amenajare spații verzi, inclusiv de refacere a trotuarelor, de creare de alei pe spațiile verzi și de suplimentare a spațiilor verzi din Sectorul 3, decontate de la articolul bugetar 20.01.09 "Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional", s-a constatat că acestea au fost executate în anul 2018 de către:

- Asocierea SC Geva Construct Ambient S.R.L. – SC Cris Garden S.R.L. – SC Garden Center Grup S.R.L. – SC Geca Impex P.M. S.R.L., **prin lider de asociere** SC Geva Construct Ambient S.R.L., – având ca obiect "Servicii de amenajare și întreținere zone verzi, parcuri, locuri de joacă, agrement și mobilier urban în sectorul 3 (Zona I și Parc Pantelimon), în baza Acordului Cadru de servicii nr. 10651/13.09.2017;

-SC ADPB SA in baza contractului de delegare a gestiunii nr. 5420/2015 încheiat intre Primăria Sectorului 3 si SC ADPB SA, având ca obiect " delegare a gestiunii serviciului de amenajare și întreținere a spațiilor verzi din Sectorul 3 al Municipiului București (zona II și III)

Potrivit acestora, s-au executat lucrări de intervenție și pe spațiile verzi situate pe unele artere principale.

Au fost verificate prin sondaj, lucrările de întreținere spatii verzi si amenajare cu pavele, in locațiile aflate in administrarea Sectorului 3 (Bulevardul Liviu Rebreanu nr. 60-64 aliniament dreapta, și Bulevardul Liviu Rebreanu intersecție cu bulevardul 1 Decembrie 1918, aliniament strada Brățării), fără a fi constatate diferențe, între suprafețele executate si cele măsurate.

A rezultat faptul că instituția verificată a amenajat un spațiu verde în suprafață de 704,5 mp pe Bdul. Liviu Rebreanu nr.60-64 și o suprafață de 410 mp pe Bdul. Liviu Rebreanu, intersecția cu Bdul. 1 Decembrie 1918.

Odată cu această lucrare s-a intervenit asupra suprafețelor adiacente care sunt în unele cazuri administrate de Consiliul General al Municipiului București, zone afectate urmare reamenajării spațiilor verzi (inclusiv prin montarea sistemelor de irigații), pentru refacerea acestora.

Tinând cont de faptul ca Sectorul 3 al Municipiului București nu a finalizat procedura de întocmire a cadastrului și intabularea tuturor terenurilor și construcțiilor aflate in administrarea sa nu se poate efectua o comparație între suprafețele aleilor realizate pe spațiile verzi și adiacent acestora cu situația existentă anterior amenajării terenului precum și cu totalitatea spațiului verde pentru a determina dacă a fost respectat art. 18 , alin. (7) din Legea spațiilor verzi nr. 24/2007 sau dacă urmare acestor lucrări a rezultat o reconfigurare a zonei arhitecturale.

În consecință, nu se poate determina cu exactitate dacă pentru execuția acestor lucrări era necesară emiterea unei autorizații de construire.

Astfel, în ceea ce privește lucrările de amenajare spații verzi și montaj pavele efectuate în anul 2018 pe zonele aflate in administrarea Sectorului 3 al Municipiului București, acestea au fost executate fără avize și autorizații, de asemenea nu se poate concluziona dacă urmare acestor lucrări a rezultat o reconfigurare a zonei arhitecturale, încrucișând entitatea nu a finalizat procedura de întocmire a cadastrului și intabularea tuturor terenurilor și construcțiilor aflate in administrarea sa, acest aspect făcând obiectul măsurii nr. 3 din Decizia Directorului Camerei de Conturi a Municipiului București nr.106/2016.

Atribuții de control de specialitate cu privire la autorizarea, verificarea și receptia lucrărilor sunt acordate Inspectoratului de Stat în Construcții prin **Hotărârea Guvernului nr. 525/2013** pentru aprobarea atribuțiilor generale și specifice, a structurii organizatorice și a numărului maxim de posturi, precum și a normării parcului auto și a consumului de carburanți ale Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C.

Față de cele de mai sus, se propune transmiterea către Inspectoratul de Stat în Construcții a Notei întocmite cu ocazia verificării acestui obiectiv, pentru a stabili dacă pentru executarea acestora era necesară obținerea unor autorizații de construire, implicit a unor avize (**anexa nr.2**).

5.2. Evaluarea sistemului de control intern

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

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

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

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

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

Prin Dispoziției nr. 5587/19.12.2018, ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului în perioada 20.12.2018-15.01.2019.

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

În Procesul-verbal nr. 08/17.01.2019 au fost consemnate rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, în conformitate cu prevederile legale, astfel încât la întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2018 a fost prezentată situația elementelor patrimoniale stabilită pe baza inventarierii.

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

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

În anul 2018, entitatea auditată a avut alocate credite bugetare aprobate și utilizate cu această destinație, astfel:

- protecția mediului art. 20.01.09 a fost achitată suma de 239.036.800 lei,
- protecția muncii art. 20.14 a fost achitată suma de 67.834 lei,
- pregătire profesională art 20.13 a fost achitată suma de 60.785 lei.

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

În anul 2018 entitatea a urmărit minimizarea costurilor privind achizițiile publice, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurându-se desfășurarea în bune condiții a activității.

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

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

5.6. Alte obiective :

Obiectivele cuprinse în Adresa nr. II/41136/19.12.2018 transmisă de Departamentul II referitoare la datoria publică

Din verificarea aspectelor referitoare la finanțările rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București în anul 2018, nu au fost constatate deficiențe.

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

În urma acțiunii de control și de audit financiar asupra situațiilor financiare pentru anul 2018, efectuate la ordonatorii secundari și terțiai de credite din subordinea Sectorului 3, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

La **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3**, ca urmare “*Verificării modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale*” în anul 2018, acțiune efectuată în perioada 08.01.2019 – 19.02.2019, a rezultat următoarea abatere:

-Menținerea nejustificată în contul 462 „Creditori” a sumei de 81.900 lei reprezentând drepturi nedatorate și neîncasate de persoanele cu handicap decedate, respective a sumei de 22.718 lei reprezentând sume prescrise, care trebuiau virate la bugetul de stat.

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

Cu ocazia efectuării auditului financiar asupra contului anual de execuție bugetară al Sectorului 3 al Municipiului București, în baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost supuse auditării virările de credite bugetare către 10 ordonatori terțiai aflați în subordinea acesteia, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate, în anul 2018: **Liceul Teoretic „Benjamin Franklin”; Liceul Teoretic Bilingv „Decebal”; Școala Gimnazială nr.67; Școala Gimnazială nr.78; Școala Gimnazială nr.92; Școala Gimnazială nr.200; Școala Gimnazială nr.22(Mexic); Școala Gimnazială nr.73 (Barbu Delavrancea); Școala Gimnazială nr.112; Grădinița „Brândușa” nr.161**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

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

1.Titlul II „Bunuri și servicii” :

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

2.Titlul II ”Bunuri și servicii”:

- 20.05.30 ”Alte obiecte de inventar”

Sintetic, situația plășilor efectuate și a plășilor verificate la cei 10 ordonatori terțiai de credite verificăți în timpul actualei misiuni de audit finanțiar, se prezintă în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Entitate verificată	Plăști efectuate 2018	Plăști verificate 2018
0	1	2	3
1	Liceul Teoretic „Benjamin Franklin”	1.266.169	144.325
2	Liceul Teoretic Bilingv „Decebal”	1.193.668	177.102
3	Școala Gimnazială nr. 67	437.467	160.074
4	Școala Gimnazială nr. 78	388.027	155.608
5	Școala Gimnazială nr. 92	711.865	136.511
6	Școala Gimnazială nr. 200	419.354	136.440
7	Școala Gimnazială nr. 22(Mexic)	400.549	131.747
8	Școala Gimnazială nr. 73(B. Delavrancea	440.110	162.433
9	Școala Gimnazială nr. 112	650.908	176.440
10	Grădinița nr.161 „Brândușa”	426.451	297.518
TOTAL		3.874.731	1.678.198

Tabelul nr.20

În urma verificărilor efectuate **nu s-au constatat abateri** de la respectarea principiilor de legalitate și regularitate, aspecte consemnate în Notele de constatare înregistrate la Liceul Teoretic „Benjamin Franklin” sub nr. 1714/26.09.2019, la Liceul Teoretic Bilingv „Decebal” sub nr. 1884/30.09.2019, la Școala Gimnazială nr.67 sub nr. 930/30.09.2019, la Școala Gimnazială nr.78 sub nr. 779/08.10.2019, la Școala Gimnazială nr.92 sub nr.1516/26.09.2019, la Școala Gimnazială nr.200 sub nr.1608/10.10.2019, la Școala Gimnazială nr.22(Mexic) sub nr. 478/07.10.2019, la Școala Gimnazială nr.73(Barbu Delavrancea) sub nr.5011/08.10.2019, la Școala Gimnazială nr.112 sub nr.1052/14.10.2019 și la Grădinița nr.161 „Brândușa”sub nr. 813/10.10.2019 (**anexele nr. 3 - 12**).

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

În timpul misiunii de audit abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr.684239/25.10.2019. Astfel, în cazul fiecărei constatări prezentate de audit, conducerea a făcut precizări punctuale privind măsurile ce le-a luat pe parcursul misiunii de audit sau în alte situații a făcut precizări cu privire la acțiunile ce urmează a fi luate.

Urmare analizării abaterilor și neregulilor consemnate în Procesul verbal de constatare, potrivit Notei de conciliere nr.691630/31.10.2019 nu au existat divergențe între constatariile auditorilor publici externi și punctul de vedere al conducerii Sectorului 3 al Municipiului București.

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

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

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.1:**

Deficiența constatată a fost adusă la cunoștință conducerii entității prin Nota nr. 684239/25.10.2019, entitatea neluând nici o măsură.

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.2:**

Deficiența constatată a fost adusă la cunoștință conducerii entității prin Nota nr. 684239/25.10.2019, entitatea neluând nici o măsură.

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.3:**

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 185/02.10.2019, s-a diminuat soldul contului 105 „Diferențe din reevaluare” cu suma de **69.506.982 lei**, concomitent cu majorarea soldului contului 117 „Rezultatul reportat”.

► **Referitor la constatările de la pct. 5.1.4:**

În timpul misiunii de audit, a fost întocmită situația bunurilor imobile din domeniul public al statului, din care rezultă faptul că în Sectorul 3 al Municipiului București funcționează un număr de 66 de unități de învățământ preuniversitar de stat (21 grădinițe, 29 de școli gimnaziale și 16 licee/colegii), valoarea de inventar a imobilelor fiind de 1.420.598.266 lei.

Urmare acestei inventarieri, au fost preluate și înregistrate în evidența contabilă clădirile și terenurile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar de stat din raza teritorial administrativă a Sectorului 3, cu Nota contabilă nr. 193cc/14.10.2019.

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.5:**

Entitatea a întocmit Procesul verbal de predare nr.692961/01.11.2019, prin care a predat Consiliului General al municipiului bucurești, spațiile în care își desfășoară activitatea Spitalul Clinic de Psihiatrie Titan ”Dr. Constantin Gorgos”, pe care l-a înaintat către Municipiul București cu adresa nr.629972/01.11.2019, înregistrată la PMB sub nr.1788634/01.11.2019.

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

-Sectorul 3 al Municipiului București a recalculat sumele achitare nejustificat către S.C. A.D.P.B. S.A., iar cu adresele nr. 645358/26.09.2019, nr. 645360/26.09.2019 și nr. 645367/26.09.2019 transmise S.C. A.D.P.B. S.A. i-a comunicat acestuia că datorează suma de 446.912 lei și penalități în sumă de 53.257 lei;

-Cu adresa nr. 645360 /26.09.2019 entitatea a comunicat S.C. A.D.P.B. S.A. faptul că au fost constatate cantități de lucrări neexecutate, în sumă de 27.078 lei;

-Ca urmare, S.C. A.D.P.B. S.A. a procedat la recalcularea situațiilor de plată, a emis factura nr. 3040/27.09.2019 de stornare a sumei de 446.912 lei încasată necuvenit;

-Entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 53.257 lei, calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

-Cu OP nr. 780/27.09.2019 S.C. A.D.P.B. S.A. a restituit suma încasată necuvenit de 446.912 lei la bugetul local în contul 85.01.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de funcționare”, conform extrasului de cont din data de 30.09.2019. Totodată, prestatorul a achitat dobânzile și penalitățile de întârziere calculate, în sumă de 53.257 lei, care au fost virate la bugetul local în contul 35.02.50 „Alte amenzi, penalități și confiscări” cu OP nr.781/27.09.2019, conform extrasului de cont din data de 30.09.2019;

-Cu NC nr. 231 CC/01.10.2019, entitatea auditată a diminuat obligația nejustificată de plată către societate.

Astfel, întregul prejudiciu aferent eșantionului verificat a fost recuperat operativ.

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

-Au fost recalculate cele 2 situații de lucrări, rezultând o plată nejustificată în valoare de **3.159 lei**;

-Au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, aferente plășilor nejustificate, în sumă de **1.113 lei**;

-Cu Chitanța nr. 0182372/25.10.2019 a fost încasată de la Asocierea S.C. Alpenside S.R.L. – S.C. Comnord S.A. – S.C. Procema S.A. suma de 3.159 lei, iar cu Chitanța nr. 0182373/25.10.2019, accesoriile calculate de 1.113 lei;

-Entitatea a virat în contul 85 „Plășii efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent” suma de **3.159 lei** reprezentând plășii nejustificate precum și suma de **1.113 lei** reprezentând accesoriile, în contul bugetului local al Sectorului 3 simbol 35.02.50 „*Alte amenzi, penalități și confiscări*”, conform foilor de vărsământ și extraselor de cont din 28.10.2019.

9. Aspecte de bună practică

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

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

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

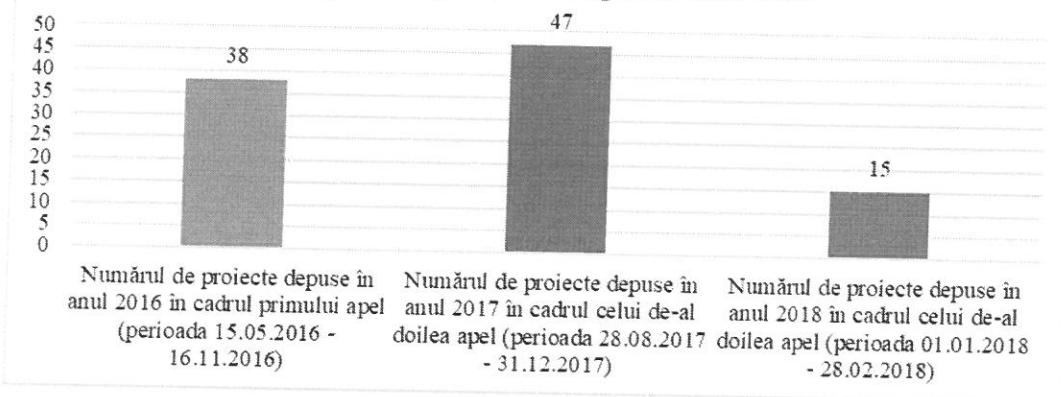
- îmbunătășirea izolașiei termice și hidroizolare envelopei clădirii;
- reabilitarea și modernizarea instalașiei de distribușie a agentului termic;
- înlocuirea corpuriilor de iluminat fluorescent și incandescent din spașiiile comune cu corpuri de iluminat cu eficienșă energetică ridicată și durată mare de viașă;
- implementarea sistemelor de management al funcționării consumurilor energetice; achizișionarea și instalarea sistemelor inteligente pentru promovarea și gestionarea energiei electrice.

Facem precizarea că anterior implementării *Strategiei de Dezvoltare Durabilă a Sectorului 3*, în cadrul **Programului Operașional Regional 2007-2013**, Axa prioritară 1 – Sprijinirea dezvoltării durabile a orașelor – poli urbani de creștere, Domeniul de intervenșie 1.2 – Sprijinirea investișilor în eficienșa energetica a blocurilor de locuinșe, Primăria Sectorului 3 a semnat 15 contracte de finanșare, cuprinzând un număr de 261 de blocuri de locuinșe, pentru care a primit fonduri externe nerambursabile în sumă totală de 91.811.900 lei.

Pentru implementarea obiectivului din strategie, prin „**Programul Operașional Regional 2014-2020 Axa Prioritara 3 - Sprijinirea tranzișiei către o economie cu emisii scăzute de carbon Prioritatea de investișii 3.1 – Sprijinirea eficienșei energetice a gestionarii inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice și în sectorul locuinșelor, Operașiunea A Clădiri Rezidenșiale, Obiectiv Specific – Creșterea eficienșei energetice, clădirile publice și sistemele de iluminat publice îndeosebi a celor ce înregistrează consumuri energetice mari**”, Primăria Sectorului 3 a depus începând cu anul 2016 și până în luna octombrie 2018 un număr de **100 de proiecte** în valoare de **1.596.278.976 lei**, însumând un număr de **850 blocuri**, respectiv 59.530 apartamente. Cele mai multe proiecte au fost depuse în anul 2017, respectiv 47 proiecte.

Grafic, situașia proiectelor depuse în perioada 15.05.2016-28.02.2018 se prezintă astfel:

**Proiecte depuse de Sectorul 3 al Municipiului București prin
Programul Operațional Regional 2014-2020**



Grafic nr. 1

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

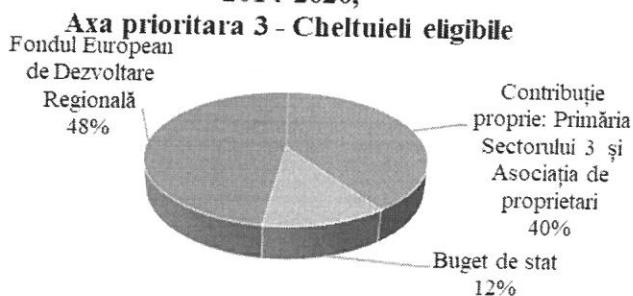
- **60%** din totalul cheltuielilor eligibile ale proiectelor, din care Fondul European de Dezvoltare Regională (F.E.D.R.) – **48%** și Buget de stat – **12%**;
- **40%** din totalul cheltuielilor eligibile ale proiectelor – Primăria Sectorului 3 și Asociația de proprietari.

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

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

Grafic situația se prezintă astfel:

**Ratele de cofinanțare pentru proiectele finanțate prin POR
2014-2020,**



Grafic nr. 2

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

Având în vedere prevederile O.U.G. nr. 40/2015, privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, prin care autoritățile de management sunt autorizate să încheie contracte de finanțare a căror valoare poate determina depășirea sumelor alocate la nivelul programului din Fondul European de Dezvoltare Regională până la 200% din alocarea financiară stabilită prin POR 2014-2020, respectiv 198.719.126 euro, aproximativ 899.557.680 lei la nivelul regiunii București - Ilfov, Primăria Sectorului 3 a semnat până în prezent

contracte – FEDR + Buget de Stat în valoare de **633.072.246 lei**, reprezentând un procent de **70,40%** din valoarea totală alocată prin Axa Prioritară 3.1 A – Clădiri rezidențiale.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Astfel, Sectorul 3 al Municipiului București s-a implicat direct în atingerea obiectivului național privind creșterea eficienței energetice prin reducerea consumului de energie primară, stabilit prin Memorandum aprobat de Guvernul României cu tema *Aprobarea valorilor finale ale obiectivelor României pentru Strategia Europa 2020*.

9.2 Modernizarea unităților de învățământ preuniversitar din Sectorul 3 al Municipiului București cuprinse în Programul Național de Dezvoltare Locală derulat de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice

Sectorul 3 a demarat un amplu program de modernizare a unităților de învățământ preuniversitar din sector, în acest program fiind incluse, deopotrivă, grădinițe, școli gimnaziale și licee.

Lucrările executate constau în reabilitarea termică a clădirilor, având ca scop creșterea eficienței energetice și diminuarea semnificativă a consumului de energie, fapt care se **încadrează**

și în cerințele Directivei Europene 2020 și anume, reducerea cu 20% a emisiilor de gaze cu efect de seră.

Mai mult, în urma întocmirii unor expertize tehnice, 9 unități de învățământ preșcolar au beneficiat, odată cu modernizarea și reabilitarea termică, și de **consolidarea imobilelor**.

Totodată, s-au executat **lucrări de modernizare a spațiilor de învățământ**, în speță, lucrări de refacere a pardoselilor, a grupurilor sanitare, a finisajelor și, după caz, a acoperișurilor.

În conformitate cu prevederile art.34 alin (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art.10 din OUG nr.28/2013 pentru aprobarea Programului Național de Dezvoltare Locală aprobată prin Legea nr.89/2015 cu modificările și completările ulterioare și ale art.12 din Normele metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.28/2013 pentru aprobarea Programului Național de Dezvoltare Locală aprobată prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr.1851/2013, Primăria Sectorului 3 a aplicat pentru obținerea de finanțări de la bugetul de stat în vederea efectuării lucrărilor sus-menționate.

Acest program, demarat în anul 2014, prin P.N.D.L. – etapa I prin care au fost reabilitate/modernizate un număr de 19 de unități de învățământ, continuă prin P.N.D.L – etapa II, prin includerea unui număr de 34 unități de învățământ, pentru care s-a solicitat finanțarea lucrărilor. După parcurserea etapelor prevăzute de legislația în vigoare, au fost încheiate contracte de finanțare cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

În acest context, la finele anului 2018 au fost finalizate lucrările pentru 31 de unități de învățământ preuniversitar, iar pentru un număr de 3 obiective de investiții, lucrările sunt în curs de finalizare.

În perioada 2017-2018, pentru cele 34 obiective de investiții cuprinse în Programul Național de Dezvoltare Locală, a fost decontată valoarea totală de **50.390.095 lei**, din care: **48.328.297 lei** - fonduri rambursate din programul PNDL și **2.061.797.23 lei** -buget local.

Plățile efectuate de entitate în anul 2018, în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală pentru lucrări de modernizare/consolidare/creșterea eficienței energetice a unităților de învățământ preuniversitar, au fost în sumă de **38.339.724 lei**.

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

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

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

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

Având în vedere că abaterile de la pct. 5.1.3, pct.5.1.4 și pct. 5.1.5 au fost remediate operativ în timpul auditului, nu se formulează recomandări.

Față de abaterile prezentate la pct. 5.1.1, pct. 5.1.2, pct. 5.1.6 și pct. 5.1.7, auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări**:

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.1 din Raportul de audit financiar:**

Raportarea angajamentelor legale de plată, potrivit bugetului aprobat și în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât situațiile financiare la 31.12.2019 să conțină toate datele corecte, inclusiv angajamentele legale de plată.

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.2 din Raportul de audit financiar:**

Extinderea verificărilor privind obiectivele de investiții rămase în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” recepționate și menținute eronat în soldul acestui cont și înregistrarea lor corectă în conturile contabile corespunzătoare.

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

Extinderea verificării asupra plășilor efectuate în anul 2018 de la art. 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” pentru servicii de întreținere și amenajare spații verzi, respectiv mențenanță sisteme de irigații și reparații/înlocuire pavaj, în vederea identificării tuturor situațiilor similare, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări/servicii neexecutate, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăști efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

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

Extinderea verificării asupra plășilor efectuate de la Titlul XII „Active nefinanciare” - art. 71.01.01 „Construcții”, pentru lucrări de reabilitarea blocurilor, în vederea identificării tuturor situațiilor similare, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări/servicii neexecutate, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăști efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

11. Opinia auditorilor publici externi

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

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

Categoria economică	Valoarea erorilor care se extrapoleaza	Valoarea erori care nu se extrapoleaza	Valoare eșantion	Rata erori (%)	Valoare populație	Valoare erori extrapolate	Total erori
1	2	3	5	6=2/5	7	8=6x7	9=8+3
Cheltuieli de personal (art.10)	x	x	6.215.843	x	68.436.533	x	x
Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	x	446.912	15.404.515	x	239.036.800	x	446.912

Reparatii curente (art. 20.02)	x	x	1.629.506	x	6.866.072	x	x
Active nefinanciare (art. 71), din care: -plăți privind Programul Național de Dezvoltare Locală*	x	3.159	23.251.131	x	117.609.413	x	3.159
Terenuri și clădiri (rd.05 din bilanț)	x	x	20.580.233	x	38.339.724	x	x
Obiective principale pct. 259 din R.O.D.A.S.	x	94.776.958	x	x	x	x	94.776.958
Alte obiective – Datoria publică	x	x	x	x	x	x	x
Verificarea pct. 260 din R.O.D.A.S.	x	x	x	x	x	x	x
Total	x	1.536.037.106					
Pragul de semnificație	31.107.995						

Tabelul nr. 21

Mentionăm că, sumele înscrise în coloana nr. 3 la poziția „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” - art. 20.01.09 și poziția „Cheltuieli de capital” - art. 70, nu au fost extrapolate, însă populația aferentă acestor categorii economice nu este omogenă, valoarea erorilor se referă numai la cazurile care au fost examineate și nu pot fi utilizate pentru a reprezenta statistic întreaga populație.

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

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
A.	Sectorul 3 al Municipiului București							
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	1.536.037.106	-	450.071	-450.071	1.535.587.035	-	-
1.	Neraportarea în contul de execuție la 31.12.2018 a unor angajamente legale de plată în valoare de 25.269.976 lei, reprezentând obligații de plată rămase neachitate la finele anului	25.269.976	-	-	-	25.269.976	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2018 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
2.	Menținerea eronată la 31.12.2018 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 16.421.676 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de reabilitare termică a blocurilor de locuințe finalizate și receptionate în perioada 2013 – 2018	16.421.676	-	-	-	16.421.676	Bilanțul contabil: raportarea în Anexa nr. 1 „Bilant” rd. 15 „Total active necurente”, a unor date care nu reflectă realitatea patrimonială	-
3.	Menținerea eronată la 31.12.2018 în contul 105 „Diferențe din reevaluare” a sumei de	69.506.982	-	-	-	69.506.982	Bilanțul contabil: raportarea în Anexa nr. 1 „Bilant” rd. 15 „Total active necurente”	-

	69.506.982 lei, reprezentând diferențe din reevaluarea activelor fixe corporale (clădiri și terenuri) aparținând domeniului public al unității administrative-teritoriale					necurante", a unor date care nu reflectă realitatea patrimonială	
4.	Nepreluarea și neînregistrarea în evidență contabilă a Sectorului 3 al Municipiului București, în calitate de administrator, a terenurilor și clădirilor unităților de învățământ preunivesitar de stat din raza administrativ-teritorială a acestuia, în valoare de 1.420.598.266 lei, acestea fiind raportate în situațiile financiare ale ordonatorilor terțiari de credite	1.420.598.266				1.420.598.266	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare
5.	Nepredarea prin protocol a spațiilor aferente Spitalului Clinic de Psihiatrie Titan "Dr. Constantin Gorgos" conform Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr.113/30.06.2010	3.790.135	-	-	-	3.790.135	-Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operaționale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilanțul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial; -Situată fluxurilor de trezorerie
6.	Plata nejustificată a sumei de 446.912 lei prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, reprezentând operațiuni de mențenanță sisteme irigații și întreținere spații verzi, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 53.257 lei	446.912	-	446.912	-446.912	-	-Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operaționale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilanțul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial; -Situată fluxurilor de trezorerie
7.	Plata nejustificată a sumei de 3.159 lei prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate la Blocul 45 din Str. Racari nr. 12, în cadrul proiectului privind creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 1.113 lei	3.159	-	3.159	-3.159	-	-Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operaționale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilanțul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial; -Situată fluxurilor de trezorerie
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare		-	-	-	-	-
B.	Abateri rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate						-
I.	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3	22.718	-	-	-	22.718	-
I.	Menținerea nejustificată în contul 462 „Creditori” a sumei de 81.900 lei reprezentând drepturi nedatorate și neîncasate de persoanele cu handicap decedate, respective a sumei de 22.718 lei reprezentând sume prescrise, care trebuiau virate la bugetul de stat	22.718	-	-	-	22.718	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2018 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare
TOTAL ABATERI (A+B)		1.536.059,824	-	450.071	-450.071	1.535.609,753	
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului: 2%		31.107,995					

Tabelul nr. 22

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2018, nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **1.536.059.824 lei**, situându-se peste nivelul pragului de semnificație de **31.107.995 lei**.

"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 3 al Municipiului București la 31.12.2018 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

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

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

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

*

*

*

Prezentul raport de audit finanțier, care conține împreună cu anexele sale un număr de **266** pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr.698604 din 06.11.2019 la Sectorul 3 al Municipiului București, iar în registrul unic de control la nr.95 din anul 2018.

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

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

Echipa de audit,
Auditori publici externi.

Mirela Chetoreanu

Daniela Tudor

Dumitru Pavel

Daniela Marin

OPIS ANEXE RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Sectorul 3 al Municipiului Bucureşti

Număr Anexa	Denumire Anexa
1	Situată privind plătile efectuate în anul 2018 de către ordonatorii terțiari de credite
2	Notă către Inspectoratul de Stat în Construcții
3	Notă de constatare - Liceul Teoretic „Benjamin Franklin” -nr.1714/26.09.2019
4	Notă de constatare - Liceul Teoretic Bilingv „Decebal” -nr.1884/30.09.2019
5	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.67 -nr.930/30.09.2019
6	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.78 -nr.779/08.10.2019
7	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.92 -nr.1516/26.09.2019
8	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.200 -nr.1608/10.10.2019
9	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.22(Mexic) -nr.478/07.10.2019
10	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.73(Barbu Delavrancea) - nr.5011/08.10.2019
11	Notă de constatare - Școala Gimnazială nr.112 - nr.1052/14.10.2019
12	Notă de constatare - Grădinița nr.161 „Brândușa”- nr.813/10.10.2019