CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREŞTI

MUNICIPIUL BUCUREŞTI
PRIMĂRIA SECTORULUI 5
REGISTRATURĂ
NR. 91380
ZIUA 06 LUNA 11 2020

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Bucureşti, 6 noiembrie 2020

Subsemnaţii Bogdan Dunică, Daniela Toma, Gheorghe Adamescu şi Sorin Năstasie având funcţia de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bucureşti, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, al delegaţiilor nr. 3182, nr. 3183, nr. 3184 si nr. 3185 din data de 31.08.2020 şi al legitimaţiilor de serviciu nr. 2231/1998, nr. 3161/2016, nr. 408/1993 şi nr. 2306/2000, am efectuat, în perioada 02.09. – 06.11.2020, auditul financiar asupra situaţiilor financiare la **Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti**, cu sediul în Bucureşti, strada Fabrica de Chibrituri, nr. 9-11, sector 5, cod unic de înregistrare 4433953, pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019.

În perioada supusă verificării şi în timpul acţiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum şi conducerea compartimentului economico-financiar ale entităţii verificate a fost asigurată de:

- Daniel Florea - Primar începând cu 24.06.2016 şi până la data de 02.11.2020;
- Cristian Victor Popescu Piedone - Primar începând cu 03.11.2020 şi până în prezent;
- Marian Ţigănuş - Viceprimar începând cu data de 24.06.2016 şi până la data de 02.11.2020, cu atribuţii de ordonator principal de credite începând cu data de 30.01.2018 şi până la data de 02.11.2020, conform Dispoziţiei nr.1604/30.01.2018;
- Rareş Hopincă – Administrator Public, conform Contractului de Management nr.145/28.11.2018, până la data de 02.11.2020;
- Chivu Ramona Maria - Director General Direcţia Generală Economică începând cu data de 05.10.2017 până la data de 01.03.2019;
- Disăgilă Nicoleta Isabela – Director General Adjunct al Direcţiei Generale Economice până la data de 01.04.2019 şi Director Executiv al Direcţiei Economice din data de 01.04.2019 – până în prezent.

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

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica şi efectua auditul financiar astfel încât să se obţină o asigurare rezonabilă că situaţiile financiare nu sunt afectate de existenţa unor erori/abateri semnificative.

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

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi şi ale standardelor de audit ale Curţii de Conturi;
- planificarea şi desfăşurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateţei şi veridicităţii datelor din situaţiile financiare verificate, în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;
- ca probele de audit obţinute să ofere o bază rezonabilă pentru susţinerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor şi opiniei formulate de auditorii publici externi.

Responsabilitatea conducerii entităţii auditate

Conducerea entităţii auditate răspunde pentru:

a) elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu;

b) angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate şi aprobate şi numai în legătură cu activitatea instituţiei publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

c) realizarea veniturilor;

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

e) integritatea bunurilor încredinţate instituţiei;

f) organizarea şi ţinerea la zi a contabilităţii, prezentarea la termen a situaţiilor financiare privind situaţia patrimoniului aflat în administrare şi privind execuţia bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea şi aplicarea politicilor şi procedurilor contabile specifice;

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

h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziţii publice şi a programului de lucrări de investiţii publice;

i) organizarea evidenţei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenţi acestora;

j) organizarea şi ţinerea la zi a evidenţei patrimoniului, conform prevederilor legale;

k) organizarea, implementarea şi menţinerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea şi prezentarea corectă şi fidelă a situaţiilor financiare;

l) monitorizarea performanţelor financiare şi nefinanciare ale entităţilor aflate în coordonare;

m) îndeplinirea altor atribuţii prevăzute de dispoziţiile legale în vigoare.

1. Situaţiile financiare auditate

Situaţiile financiare supuse auditului financiar sunt următoarele:

- bilanţul contabil;
- conturile de execuţie bugetară;
- contul de rezultat patrimonial;
- situaţia fluxurilor de trezorerie;
- situaţia modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situaţiile financiare, care includ politici contabile şi note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat de plenul Curţii de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obţine asigurarea rezonabila că:

a) situaţiile financiare auditate nu conţin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permiţând astfel sa se exprime o opinie cu privire la măsura in care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalităţii şi regularităţii şi oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, precum şi execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli al entităţii verificate sunt în concordanţă cu scopul, obiectivele şi atribuţiile prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea verificată şi respectă principiile legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficienţei şi eficacităţii.

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

I. Obiectivele acţiunii curente/propriu-zise de realizat:

a) elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetelor publice;

b) exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare;

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

e) calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele şi atribuţiile prevăzute în actele de înfiinţare ale entităţii verificate, inclusiv verificarea aspectelor de legalitate privind locuinţele sociale, în conformitate cu Legea locuinţelor nr. 114/1996;

f) constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă si de muncă, inclusiv verificarea modului în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, ale cărei prevederi se aplică din anul 2019;

g) identificarea eventualelor carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni legislative.

Alte obiective ale auditului financiar efectuat la Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti sunt:

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

Au fost supuse auditării fondurile publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, următoarelor entităţi din subordine, care nu au fost cuprinse în Programul de activitate a Curţii de Conturi în anul 2019: **Şcoala Gimnazială nr.126, Şcoala Gimnazială "Grigore Tocilescu", Şcoala Gimnazială nr.188 şi Grădiniţa nr.73**, sub aspectul fundamentării şi justificării sumelor solicitate, al monitorizării şi controlului utilizării fondurilor în condiţii de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate.

3. Prezentarea generală a entităţii auditate şi a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituţional în care funcţionează entitatea

Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti este instituţie publică cu personalitate juridică, care funcţionează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 a administraţiei publice locale.

Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti este o structură funcţională cu activitate permanentă, care are ca atribuţie principală ducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului General al Municipiului Bucureşti şi dispoziţiile Primarului General, a hotărârilor Consiliului Local şi a dispoziţiilor Primarului Sectorului 5, privind dezvoltarea durabilă, armonioasă şi spaţial echilibrată a sectorului, precum şi soluţionarea problemelor curente ale comunităţii şi ale fiecărui cetăţean.

Principalul rol al entităţii constă în soluţionarea unor probleme ale colectivităţii locale, ca de exemplu: asigură ordinea publică şi liniştea locuitorilor; întreţinere şi reparaţii străzi, spaţii verzi, parcuri; colectare deşeuri menajere, transportul şi depozitarea acestora; întreţinerea bazei materiale a învăţământului preşcolar şi preuniversitar; asigurarea şi întreţinerea spaţiilor de desfacere a produselor agro-alimentare (pieţe, târguri); asistenţa socială pentru categoriile populaţiei defavorizate.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activităţii, a scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative de înfiinţare

Potrivit Legii nr. 215/2001 privind administraţia publică locală, administraţia publică în unităţile administrativ - teritoriale se organizează şi funcţionează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilităţii autorităţilor administraţiei publice locale, legalităţii şi al consultării cetăţenilor în soluţionarea problemelor locale de interes deosebit.

Autorităţile administraţiei publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local al Sectorului 5 ca autoritate deliberativă şi Primarul ca autoritate executivă, care se aleg în condiţiile legii.

Primarul Sectorului 5 este conducătorul administraţiei publice locale şi al aparatului propriu de specialitate, pe care îl organizează, conduce şi controlează, conform atribuţiilor prevăzute in art.68, alin.1 si 2 din Legea nr. 215/2001, cu modificările ulterioare, în acelaşi timp răspunzând de buna funcţionare a administraţiei publice locale în relaţiile cu alte autorităţi publice, precum şi cu persoane fizice sau juridice.

3.2.2.Modul de organizare şi funcţionare şi entităţile aflate în subordine/ coordonare/ sub autoritate sau care primesc fonduri publice prin bugetul entităţii auditate

Structura organizatorică a aparatului propriu al Unităţii Administrativ Teritoriale Sector 5 cuprinde direcţii, servicii, birouri şi compartimente în conformitate cu organigrama şi statul de funcţii aprobate prin HCL Sector 5 nr. 155/24.07.2019.

La nivelul aparatului propriu al Primăriei Sector 5 au fost aprobate pentru anul 2019 un număr de 656 de posturi din care:

- demnitari 2;
- funcţii publice 602 posturi (de conducere - 49 posturi şi de execuţie 553 de posturi);
- posturi cu contract individual de muncă 52 (de conducere - 3 posturi şi de execuţie 49 de posturi);

Din totalul de 656 posturi, un număr de 565 au fost ocupate , iar vacante un număr de 91.

Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti asigură prin compartimentele şi structurile sale aducerea la îndeplinire a hotărârilor adoptate de Consiliul Local al Sectorului 5, a hotărârilor emise de Consiliul General al Municipiului Bucureşti, precum şi a atribuţiilor ce îi revin potrivit legilor în vigoare, în subordinea sa aflându-se un număr de 61 de ordonatori terţiari de credite (unităţi de învăţământ, centre culturale, direcţii de specialitate) – ***Anexa nr. 1.***

În anul 2019, în subordinea Consiliului Local al Sectorului 5 au funcţionat, împreună cu Primăria Sectorului 5, următoarele entităţi:

- Direcţia Impozite şi Taxe Locale;

499

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului;
- Administrația Domeniului Public;
- Administrația Piețelor;
- Centrul Cultural „Ștefan Iordache";
- Complexul Multifuncțional Sfântul Andrei;
- Amenajare Edilitare și Salubrizare SA;
- SC Economat SRL;
- SC Infrastructură DF5 SA;
- SC Salubrizare Fapte SA;
- 55 unități de învățământ.

În tabelul de mai jos sunt prezentate entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritatea Sectorului 5 și principalele date din contul de execuție bugetară încheiat de acestea pentru anul 2019, structurate astfel:

-lei-

Ordonator de credite			Buget inițial	Buget final	Plăți
Ordonator principal	Primăria Sector 5	Total din care:	**837.788.350**	**814.320.170**	**310.523.244**
		Buget local	837.788.350	814.320.170	310.523.244
		Venituri proprii	0	0	0
Ordonatori terțiaru	D.G.A.S.P.C. Sector 5	Total din care:	**190.342.100**	**201.101.810**	**131.016.082**
		Buget local	190.342.100	201.101.810	131.016.082
		Venituri proprii	0	0	0
	Administrația Domeniului Public Sector 5	Total din care:	**36.050.000**	**322.310.020**	**13.460.606**
		Buget local	36.050.000	322.310.020	13.460.606
		Venituri proprii	0	0	0
	Administrația Piețelor Sector 5	Total din care:	**5.350.000**	**6.350.000**	**3.028.985**
		Buget local	0	0	0
		Venituri proprii	5.350.000	6.350.000	3.028.985
	D.I.T.L. Sector 5	Total din care:	**20.450.000**	**18.655.130**	**18.118.210**
		Buget local	20.450.000	18.655.130	18.118.210
		Venituri proprii	0	0	0
	Centrul Cultural și de Tineret Ștefan Iordache	Total din care:	**35.000.000**	**43.693.909**	**43.692.309**
		Buget local	0	0	0
		Venituri proprii	35.000.000	43.693.909	43.692.309
	Complexul Multifuncțional Sf.Andrei	Total din care:	**36.014.300**	**37.721.100**	**9.341.656**
		Buget local	0	0	0
		Venituri proprii	36.014.300	37.721.100	9.341.656
	55 unități de învățământ	Total din care:	**256.035.280**	**295.201.899**	**124.825.630**
		Buget local	239.735.310	278.288.530	113.455.182
		Venituri proprii	16.299.970	16.913.369	11.370.448
	TOTAL CL SECTOR 5	**Total din care:**	**1.417.030.030**	**1.739.354.038**	**654.006.722**
		Buget local	1.324.365.760	1.634.675.660	586.573.324
		Venituri proprii	92.664.270	104.678.378	67.433.398

Tabel nr.1

Entitatea auditata are sediul în București, strada Fabrica de Chibrituri, nr.9-11, sector 5, Cod Unic de Înregistrare 4433953; tel: 021.315.94.82; fax: 021.312.62.79; e-mail: prim5@rdsnet.ro.

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

Consiliul Local al Sectorului 5 participă la capitalul social al următoarelor entități:

496

Denumirea societăţii la care Sectorul 5 detine acţiuni	Capitalul social al societăţii -lei-	Nr de acţiuni deţinute de C.L. Sector 5	Ponderea în capitalul social
Amenajare Edilitară şi Salubrizare SA	178.951.064	163.528.368	91,38 %
SC Economat SRL	438.264.495	438.264.495	100 %
SC Infrastructura DF5 S.A	1.000.000	1.000.000	100 %
Salubrizare Fapte 5 S.A	1.000.000	1.000.000	100 %

Tabel nr.2

3.2.4. Veniturile şi cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Pentru îndeplinirea atribuţiunilor ce-i revin conform prevederilor legale, Consiliului Local Sector 5 a avut aprobat în anul 2019 un **buget iniţial** aprobat prin HCL Sector 5 nr. **59/04.04.2019**.

Prevederile definitive au fost aprobate prin HCL Sector 5 nr. **350/27.12.2019** şi înscrise în contul de execuţie la 31.12.2019

Prevederile iniţiale şi cele defintiive au fost aprobate în următoarea structură:

-lei

Denumire indicator	Prevederi bugetare iniţiale	Prevederi bugetare definitive
1	2	3
Venituri buget local	1.324.365.760	1.634.675.660
Venituri proprii ale instituţiilor din subordinea CL Sector 5	92.664.270	120.853.570
TOTAL VENITURI	**1.417.030.030**	**1.755.529.230**
Cheltuieli bugetul local	1.324.365.760	1.634.675.660
Cheltuieli din veniturile proprii ale instituţiilor din subordinea CL Sector 5	92.664.270	104.678.378
TOTAL CHELTUIELI	**1.417.030.030**	**1.739.354.038**

Tabel nr.3

3.3. Principalele date din situaţiile financiare, precum şi analiza în evoluţie a acestora pe ultimii trei ani

3.3.1. Principalele date din situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019

Contul de execuţie consolidat – venituri al Consiliului Local Sector 5 al Municipiului Bucureşti

Analitic , situaţia privind drepturile definitiv aprobate, drepturile constatate şi încasările realizate, la data de 31.12.2019, la nivelul Consiliului Local Sector 5, se prezintă astfel:

-lei

Denumire indicatori	Prevederi definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
		Total din care:	din anii precedenţi	din anul curent		
TOTAL VENITURI	**1.755.529.230**	**996.557.553**	**326.812.887**	**669.744.666**	**675.766.807**	**320.790.746**
Total venituri buget local	**1.634.675.660**	**927.139.289**	**326.120.449**	**601.018.840**	**607.058.677**	**320.080.612**
Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	442.930.000	378.274.837	0	378.274.837	378.274.837	0
Impozit pe venit	24.840	24.840	0	24.840	24.840	0
Alte impozite pe venit, profit şi câştiguri din capital	0	1.910.779	952.394	958.385	0	1.910.779
Impozite si taxe pe proprietate	81.307.340	203.374.815	128.569.879	74.804.936	81.307.320	122.067.495
Sume defalcate din TVA	96.865.000	86.780.500	0	86.780.500	86.780.500	0

49

Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	0	1.416	1.314	102	0	1.416
Taxe pe servicii specifice	688.050	32.095.042	29.810.275	2.284.767	688.047	31.406.995
Taxe pe utilizarea bunurilor,autorizarea utilizarii bunurilor	31.905.324	75.604.605	47.131.844	28.472.761	31.905.307	43.699.298
Alte impozite si taxe fiscale	2.462.120	2.462.112	0	2.462.112	2.462.112	0
Venituri din proprietate	796.670	796.661	4.219	792.442	796.661	0
Alte venituri din dobânzi	157.350	157.343	0	157.343	157.343	0
Venit.din prest. serv. si alte activit.	711.420	722.429	10.219	712.210	711.402	11.027
Venit.din taxe admin., elib. permise	42.240	42.234	0	42.234	42.234	0
Amenzi, penalit. si confiscari	15.128.910	135.827.979	119.354.879	16.473.100	15.128.898	120.699.081
Diverse venituri	161.700	446.214	285.426	160.788	161.693	284.521
Venituri din valorific. unor bun.ale instit.publ.	598.780	598.775	0	598.775	598.775	0
Subvenţii de la bugetul de stat	53.162.160	6.182.152	0	6.182.152	6.182.152	0
Subvenţii de la alte admunistratii	0	0	0	0	0	0
Sume primite de la UE	856.755.282	1.836.556	0	1.836.556	1.836.556	0
Total venituri proprii	**120.853.570**	**69.418.264**	**692.438**	**68.725.826**	**68.708.130**	**710.134**
Venituri din concesiuni şi închirieri	3.385.890	934.653	158.833	775.820	700.119	234.534
Taxe şi alte venituri în învăţământ	7.395.920	4.877.631	24	4.877.607	4.877.607	24
Venituri din prestări servicii	4.880.000	2.119.658	66.121	2.053.537	2.083.897	35.761
Contribuţia elevilor	3.019.000	1.960.284	0	1.960.284	1.960.284	0
Venituri din valorificarea produselor obţinute din activitatea proprie sau anexa	1.775.650	3.948.779	326.701	3.622.078	3.663.452	285.327
Alte venituri din prestări servicii şi alte activităţi	1.189.070	488.503	47.041	441.462	396.301	92.202
Amenzi, penalităţi, confiscări	1.000	0	0	0	0	0
Alte venituri	777.000	1.913.835	93.718	1.820.117	1.851.549	62.286
Donaţii şi sponsorizări	304.000	162.650	0	162.650	162.650	0
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituţiilor publice	2.000	0	0	0	0	0
Sume utilizate de administraţiile locale din excedentul anului precedent	22.940	0	0	0	0	0
Subvenţii de la alte administraţii	98.101.100	53.012.271	0	53.012.271	53.012.271	0

Tabel nr.4

Încasările bugetului local raportate la prevederile definitive , respectiv la drepturile constatate s-au situat la nivelul de 37,1%, respectiv 65,5%.

Totodată, încasările din venituri proprii raportate la prevederile definitive , respectiv la drepturile constatate s-au situat la nivelul de 56,9%, respectiv 99%.

Referitor la indicatorul "Subvenţii de la bugetul de stat" , veniturile încasate în sumă totală de 6.182.152 lei, provin din următoarele surse:

494

-5.399.835 lei de la bugetul de stat – MDRAP – contracte de finanţare privind obiectivele de investiţii (reabilitări termice la blocurile de locuinţe), în cadrul *programului naţional multianual privind creşterea performanţei energetice a blocurilor de locuinţe*, derulat conform OUG nr. 18/2009;
-549.909 lei - finanţarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap;
-1.496 lei - subvenţii pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinţei cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri;
-106.987 lei - subvenţii din bugetul de stat pentru finanţarea sănătăţii;;
-123.919 lei - subvenţii de la bugetul de stat necesare susţinerii derulării proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014-2020.

Referitor la indicatorul "Subvenţii de la alte administraţii" din cadrul veniturilor proprii la nivelul Consiliului Local Sector 5, veniturile încasate în sumă totală de 53.012.271 lei, reprezintă următoarele:
- subvenţii pentru finanţarea cheltuielilor curente, primite de Centrul Cultural şi de Tineret Ştefan Iordache de la Primăria Sectorului 5 în sumă totală de 43.692.309 lei;
-subvenţii pentru finanţarea cheltuielilor curente , primite de Complexul Multifuncţional Sf.Andrei în sumă totală de 6.781.320 lei;
-subvenţii pentru finanţarea cheltuielilor de cpital , primite de Complexul Multifuncţional Sf.Andrei în sumă totală de 2.538.642 lei.

Contul de execuţie consolidat – cheltuieli al Consiliului Local Sector 5 al Municipiului Bucureşti

Sintetic , situaţia privind plăţile şi cheltuielile afectuate în anul 2019 la nivelul Consiliul Local Sector 5, se prezintă astfel:

-lei

Denumire indicatori	Credite definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
Cheltuieli buget local	1.634.675.660	799.591.826	791.892.539	586.573.324	205.319.215	516.136.218
Cheltuieli din veniturile proprii ale instituţiilor din subordinea CL Sector 5	104.678.378	69.863.558	69.863.558	67.433.398	2.430.160	66.531.086
TOTAL CHELTUIELI	**1.739.354.038**	**869.455.384**	**861.756.097**	**654.006.722**	**207.749.375**	**582.667.304**

Tabel nr.5

Sintetic, situaţia privind plăţile şi cheltuielile efectuate la nivelul **C.L. Sector 5 în anul 2019 (contul de execuţie consolidat),** pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

-lei

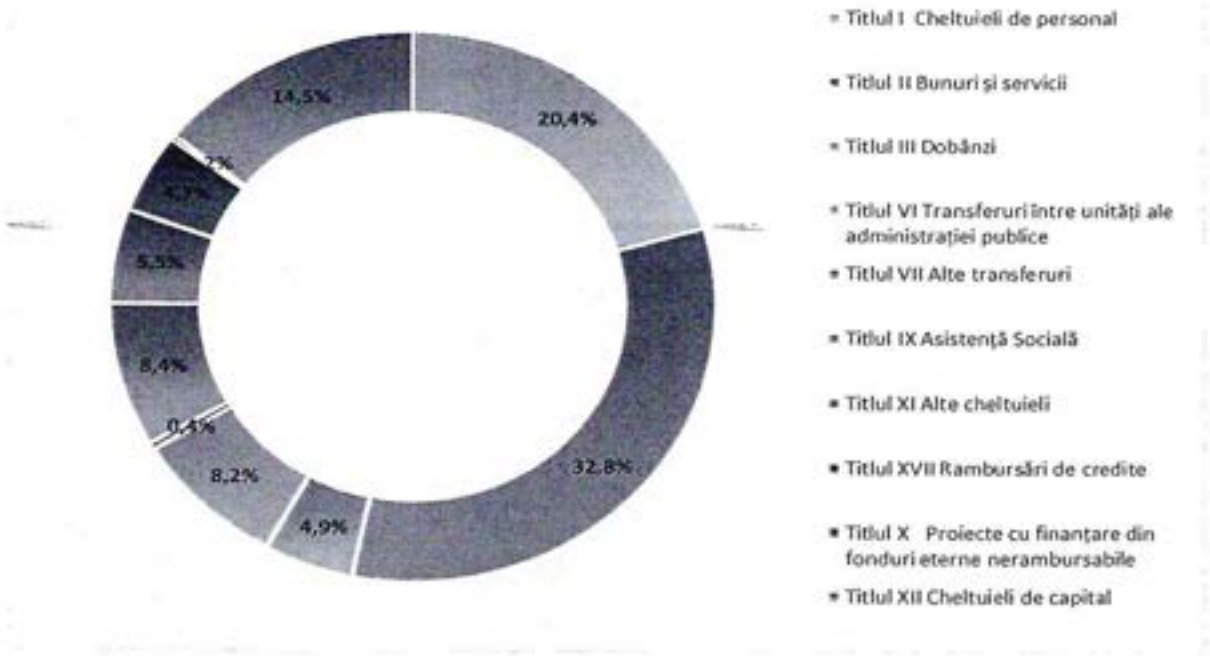
Denumirea indicatorilor	Cod indic.	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăţi efectuate	Angajamente legale de plătit
		Iniţiale	Definitive				
Total cheltuieli		**1.417.030.030**	**1.739.354.038**	**869.455.389**	**861.756.097**	**654.006.722**	**207.749.375**
Titlul I Cheltuieli de personal	10	182.215.850	177.168.850	135.878.436	135.878.436	134.406.524	1.471.912
Titlul II Bunuri şi servicii	20	263.950.150	399.793.845	274.475.277	273.982.206	215.673.636	58.308.570
Titlul III Dobânzi	30	28.230.000	36.730.000	34.683.351	34.683.351	32.062.521	2.620.830
Titlul VI Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	51	49.921.400	68.022.480	50.473.629	50.473.629	50.473.629	0

Titlul VII Alte transferuri	55	1.660.000	3.218.440	2.834.638	2.834.638	2.834.638	0
Titlul IX Asistenţă Socială	57	62.420.850	63.304.695	55.355.939	55.355.937	55.321.703	34.234
Titlul XI Alte cheltuieli	59	42.562.870	42.066.047	36.835.979	36.835.979	36.239.548	596.431
Titlul XVII Rambursări de credite	81	36.000.000	36.000.000	33.400.000	33.400.000	30.800.000	2.600.000
Titlul XIX Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	85	278.060	0	-4.052.010	-4.052.010	-4.052.010	0
Titlul VI Transferuri între unităţi ale adm. publice	51	22.342.900	6.442.820	4.142.820	4.142.820	3.538.642	604.178
Titlul VIII Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	56	800.000	50.000	0	0	0	0
Titlul X Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014- 2020	58	2.631.150	7.384.300	2.412.135	2.412.135	1.615.983	796.152
Titlul XII Cheltuieli de capital	70	724.016.800	899.172.561	243.015.195	235.808.976	95.091.908	140.717.068

Tabel nr.6

Se observă astfel că ponderea cea mai importantă în totalul plăţilor efectuate este deţinută de bunuri şi servicii (33%), urmată de cheltuielile de personal (2%) şi de cheltuielile de capital (15%).

Ponderea plăţilor efectuate în anul 2018 în totalul plăţilor din bugetul consolidat se prezintă în graficul de mai jos:



Grafic nr.1

Sintetic, situaţia privind plăţile si cheltuielile efectuate la nivelul **CL Sector 5** în anul 2019, pe titluri de cheltuieli, pe surse de finanţare se prezintă astfel:

492

Buget Local

-lei

Denumire indicatori	Cod	Credite initiale	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		**1.324.365.760**	**1.634.675.660**	**799.591.826**	**791.892.539**	**586.573.324**	**205.319.215**	**516.136.218**
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	169.035.720	166.169.668	128.817.110	128.817.110	127.565.035	1.252.075	129.822.992
Titlul II - Bunuri si servicii	20	231.422.630	339.923.218	224.745.083	224.252.017	168.153.770	56.098.247	192.612.917
Titlul III - Dobanzi	30	28.230.000	36.730.000	34.683.351	34.683.351	32.062.521	2.620.830	34.683.348
Titlul VI Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	51	72.264.300	74.465.300	54.616.449	54.616.449	54.012.271	604.178	54.012.271
Titlul VII Alte transferuri	55	1.660.000	3.218.440	2.834.638	2.834.638	2.834.638	0	3.501.980
Titlul VIII Proiecte cu finantare din FEN nerambursabile postaderare	56	800.000	50.000	0	0	0	0	0
Titlul IX Asistenta sociala	57	61.492.850	62.004.695	54.427.979	54.427.977	54.393.743	34.234	53.283.453
Titlul X Proiecte cu finanţare din FEN nerambursabile cadrului financiar 2014-2020	58	2.631.150	7.384.300	2.412.135	2.412.135	1.615.983	796.152	1.640.707
TITLUL XI – Alte cheltuieli	59	32.443.870	34.288.285	29.088.790	29.088.790	28.492.359	596.431	18.058.166
TITLUL XIII – Active nefinanciare	71	678.907.150	863.241.754	228.151.148	220.944.929	80.227.861	140.717.068	28.520.384
TITLUL XIV – Active financiare	72	9.200.000	11.200.000	10.444.919	10.444.919	10.444.919	0	0
TITLUL XVII– Rambursari de credite	81	36.000.000	36.000.000	33.400.000	33.400.000	30.800.000	2.600.000	0
TITLUL XIX Plati efectuate in anii precedeti şi recuperate in anul curent	85	278.090	0	-4.029.776	-4.029.776	–4.029.776	0	0

Tabel nr. 7

Venituri proprii

- lei

Denumire indicatori	Cod	Credite iniţiale	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plaţi efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		**92.664.270**	**104.678.378**	**69.863.563**	**69.863.558**	**67.433.398**	**2.430.160**	**66.531.086**
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	13.180.130	10.999.182	7.061.326	7.061.326	6.841.489	219.837	6.954.425
Titlul II - Bunuri si servicii	20	32.527.490	59.870.627	49.730.194	49.730.189	47.519.866	2.210.323	48.689.279
Titlul III - Dobanzi	30	0	0	0	0	0	0	3
Titlul IX Asistenta sociala	57	928.000	1.300.000	927.960	927.960	927.960	0	927.960

49

TITLUL XI – Alte cheltuieli	59	10.119.000	7.777.762	7.747.189	7.747.189	7.747.189	0	7.746.927
Titlul XIII – Active nefinanciare	71	35.909.650	24.730.807	4.419.128	4.419.128	4.419.128	0	2.212.492
TITLUL XIX Plati efectuate in anii precedeti şi recuperate in anul curent	85	0	0	-22.234	-22.234	-22.234	0	0

Tabel nr. 8

Sintetic, situaţia plăţilor efectuate pe capitole bugetare ale **C.L.** în anul 2019 se prezintă astfel:

-lei

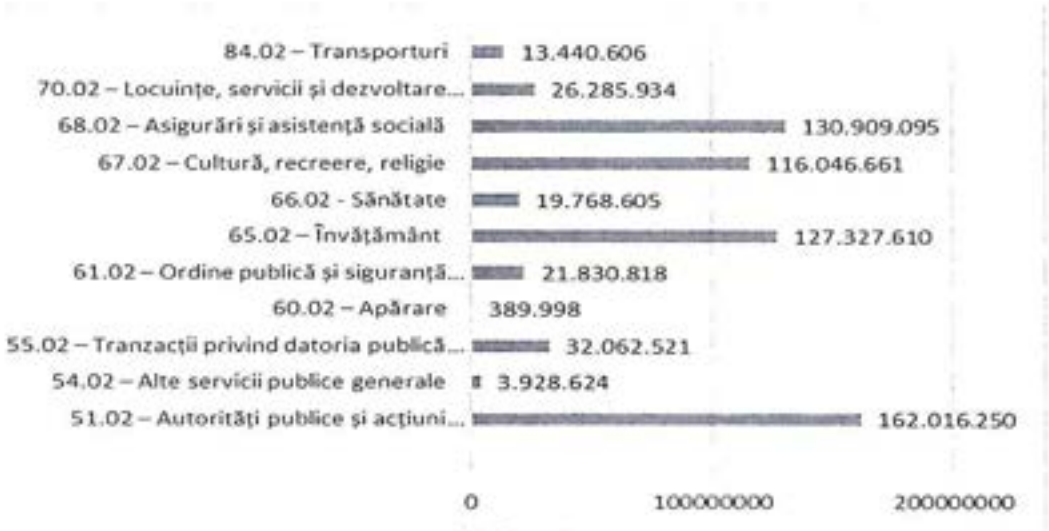
Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăţi efectuate	Angaj. legale de platit	Cheltuieli Efective
TOTAL CHELTUIELI		**1.739.354.038**	**869.455.389**	**861.756.097**	**654.006.722**	**207.749.375**	**582.667.304**
Cap bugetar 51.02 – Autorităţi publice şi acţiuni externe							
Cheltuieli - TOTAL		282.961.670	223.121.338	222.512.821	162.016.250	60.496.571	127.646.073
Cap bugetar 54.02 – Alte servicii publice generale							
Cheltuieli - TOTAL		9.490.000	4.165.589	4.165.589	3.928.624	236.965	3.694.803
Cap bugetar 55.02 – Tranzacţii privind datoria publică şi împrumuturi							
Cheltuieli - TOTAL		36.730.000	34.683.351	34.683.351	32.062.521	2.620.830	34.683.348
Cap bugetar 60.02 – Apărare							
Cheltuieli - TOTAL		1.309.740	392.625	390.000	389.998	0	456.515
Cap bugetar 61.02 – Ordine publică şi siguranţă naţională							
Cheltuieli - TOTAL		33.105.900	23.689.914	23.689.190	21.830.818	1.858.374	24.431.886
Cap bugetar 65.02 – Învăţământ							
Cheltuieli - TOTAL		298.020.339	139.030.978	131.943.553	127.327.610	4.615.943	91.849.766
Cap bugetar 66.02 - Sănătate							
Cheltuieli - TOTAL		51.300.400	20.592.621	20.592.620	19.768.605	824.015	17.769.846
Cap bugetar 67.02 – Cultură, recreere, religie							
Cheltuieli - TOTAL		176.693.909	147.701.446	147.701.446	116.046.661	31.654.785	131.996.225
Cap bugetar 68.02 – Asigurări şi asistenţă socială							
Cheltuieli - TOTAL		200.987.810	131.056.732	131.056.732	130.909.095	147.637	128.350.325
Cap bugetar 70.02 – Locuinţe, servicii şi dezvoltare publică							
Cheltuieli - TOTAL		326.464.250	131.070.485	131.070.485	26.285.934	104.784.551	11.111.129
Cap bugetar 84.02 – Transporturi							
Cheltuieli - TOTAL		322.290.020	13.950.310	13.950.310	13.440.606	509.704	10.677.388

Tabelul nr. 9

Din analiza datelor din tabelul anterior se observă faptul că ponderea cea mai importantă în totalul plăţilor o deţine capitolul 51.02 Autorităţi publice şi acţiuni externe, urmat de capitolele 68.02 Asigurări şi asistenţă socială şi 65.02 Învăţământ.

Grafic, situaţia se prezintă astfel:

490



Grafic nr.2

Contul de execuție- cheltuieli la nivelul aparatului propriu al Sectorul 5 al Municipiului București

Sintetic, situația privind plățile și cheltuielile efectuate de entitate în anul 2019, pe titluri de cheltuieli, 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		**837.788.350**	**814.320.170**	**511.926.059**	**511.314.193**	**310.523.244**	**200.790.949**	**283.723.045**
SECTIUNEA FUNCTIUNARE		**294.038.580**	**398.955.750**	**317.013.594**	**316.947.217**	**256.811.173**	**60.136.044**	**261.369.733**
CHELTUIELI CURENTE		294.038.580	398.955.750	317.013.594	316.947.217	256.811.173	60.136.044	261.369.733
Titlul I Cheltuieli de personal	10	51.350.000	52.330.000	43.903.830	43.903.830	43.629.539	274.291	45.051.812
Titlul II Bunuri si servicii	20	111.476.880	187.654.830	142.395.315	142.328.938	88.276.168	54.052.770	126.913.964
Titlul III Dobanzi	30	28.230.000	36.730.000	34.683.351	34.683.351	32.062.521	2.620.830	34.683.348
Titlul VI Transferuri intre unitati ale adm.publice	51	49.921.400	68.022.480	50.473.629	50.473.629	50.473.629	0	50.473.629
Titlul VII Alte transferuri	55	2.060.300	3.218.440	2.834.638	2.834.638	2.834.638	0	3.501.980
Titlul X Alte cheltuieli	59	15.000.000	15.000.000	11.864.358	11.864.358	11.276.205	588.153	745.000
Titlul XVII Rambursari de credite	81	36.000.000	36.000.000	33.400.000	33.400.000	30.800.000	2.600.000	0
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85	0	0	-2.541.527	-2.541.527	-2.541.527	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE		**543.749.770**	**415.364.420**	**194.912.465**	**194.366.976**	**53.712.071**	**140.654.905**	**22.353.312**
Titlul VI Transferuri intre unitati ale adm.publice	51	22.342.900	6.442.820	4.142.820	4.142.820	3.538.642	604.178	3.538.642

489

Titlul VIII Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	58	2.800.000	4.400.000	2.097.703	2.097.703	1.301.551	796.152	1.251.126
Titlul XII Active nefinanciare	71	509.406.870	393.341.600	178.247.023	177.701.534	38.446.959	139.254.575	17.563.544
Titlul XIII Active financiare	72	9.200.000	11.180.000	10.424.919	10.424.919	10.424.919	0	0

Tabel nr.10

În anul 2019 , la nivelul aparatului propriu, au fost aprobate credite în valoare de 814.320.170 lei, faţă de care s-au efectuat plaţi de 310.523.244 lei (grad de execuţie de 38 %), cheltuielile efective fiind în sumă de 283.723.045 lei, astfel:

Titlul I – Cheltuieli de personal – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 52.330.000 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 43.626.539 lei (grad de execuţie de 83,4 %), cheltuielile efective fiind în sumă de 45.051.812 lei.

Titlul II – Bunuri şi servicii – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 187.654.830 lei, faţă de care a efectuat plaţi de 88.276.168 lei (grad de execuţie de 47 %), cheltuielile efective fiind în sumă de 126.913.964 lei.

Titlul III – Dobânzi – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 36.730.000 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 32.062.521 lei (grad de execuţie 87,3 %), reprezentând dobânzile aferente împrumuturilor interne , cheltuielile efective fiind în sumă de 34.683.348 lei.

Titlul VI – Transferuri între unităţi ale administraţiei publice locale – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 68.022.480 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 50.473.629 lei (grad de execuţie 74,2 %), reprezentând transferuri către ordonatorii terţiari de credite , cheltuielile efective fiind în sumă de 50.473.629 lei.

Titlul VII – Alte transferuri – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 3.218.440 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 2.834.638 lei (grad de execuţie 88 %), reprezentând finanţarea învăţământului particular autorizat , cheltuielile efective fiind în sumă de 3.501.980 lei.

Titlul X – Alte cheltuieli – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 15.000.000 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 11.276.205 lei (grad de execuţie 75,2 %), reprezentând sprijinirea unităţilor de cult, cheltuielile efective fiind în sumă de 745.000 lei.

Titlul XII – Active nefinanciare – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 393.341.600 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 38.446.959 lei (grad de execuţie 9,8 %), reprezentând dotări şi reabilitări termice ale blocurilor de pe raza Sectorului 5 , cheltuielile efective fiind în sumă de 17.563.544 lei.

Titlul XIII – Active financiare – entitatea a avut aprobate credite în valoare de 11.180.000 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 10.424.919 lei (grad de execuţie 93,3 %), reprezentând vărsăminte aferente titlurilor de participare deţinute în cadrul societăţilor comerciale , cheltuielile efective fiind în sumă de 0 lei.

Titlul XVII – Rambursări de credite - entitatea a avut aprobate credite în valoare de 36.000.000 lei, faţă de care a efectuat plăţi de 30.800.000 lei (grad de execuţie 85,6%), cheltuielile efective fiind în sumă de 0 lei.

Sintetic, situaţia plăţilor efectuate în anul 2019, pe capitole bugetare se prezintă astfel:

-lei

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăţi efectuate	Angaj. legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		**814.320.170**	**511.926.059**	**511.314.193**	**310.523.244**	**200.790.949**	**283.723.045**

48

Cap bugetar 51.02 – Autorităţi publice şi acţiuni externe							
Cheltuieli - TOTAL		264.306.540	204.514.349	203.905.830	143.898.038	60.007.792	111.328.740
Cap bugetar 54.02 – Alte servicii publice generale							
Cheltuieli - TOTAL		9.490.000	4.165.589	4.165.589	3.928.624	236.965	3.694.801
Cap bugetar 55.02 – Tranzacţii privind datoria publică şi împrumuturi							
Cheltuieli - TOTAL		36.730.000	34.683.351	34.683.351	32.062.521	2.620.830	34.683.348
Cap bugetar 60.02 – Apărare							
Cheltuieli - TOTAL		1.309.740	392.625	390.000	389.999	1	456.515
Cap bugetar 61.02 – Ordine publică şi siguranţă naţională							
Cheltuieli - TOTAL		33.105.900	23.689.915	23.689.191	21.830.818	1.858.372	24.431.886
Cap bugetar 65.02 – Învăţământ							
Cheltuieli - TOTAL		2.818.440	2.501.980	2.501.980	2.501.980	0	2.501.980
Cap. bugetar 66.02 - Sănătate							
Cheltuieli - TOTAL		13.465.300	10.924.140	10.924.140	10.319.963	604.178	10.319.963
Cap bugetar 67.02 – Cultură, recreere, religie							
Cheltuieli - TOTAL		132.980.000	103.999.136	103.999.136	72.344.352	31.654.784	88.302.316
Cap bugetar 70.02 – Locuinţe, servicii şi dezvoltare publică							
Cheltuieli - TOTAL		320.114.250	127.054.974	127.054.974	23.246.949	103.808.025	8.003.496

Tabel nr.11

Bilanţul contabil încheiat la data de 31.12.2019 la nivelul aparatului propriu al Sectorului 5

Bilanţul contabil încheiat la data de 31.12.2019 se prezintă astfel:

-lei

Denumirea indicatorilor	31.12.2019
Active fixe necorporale	1.148.959
Instalaţii tehnice,mijloace de transport,animale,plantaţii, mobilier,aparatură birotică şi alte active corporale	26.094.744
Terenuri şi cladiri	2.504.429.194
Titluri de participare	603.772.863
Creanţe necurente-sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	-2.402.301
TOTAL ACTIVE NECURENTE	**3.133.043.459**
Stocuri	7.310.021
Creanţe din operaţiuni comerciale, avansuri şi alte decontări	25.054.267
Creanţe bugetare	4.764
Creanţe din operaţiuni cu fonduri externe nerambursale şi fonduri de la buget, sume de primit de la Comisia Europeană	893.092
Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	51.709.800
Dobânda de încasat , alte valori, avansuri de trezorerie	1.154.407
Conturi la institutii de credit,casa,avansuri de trezorerie	17.947

48

TOTAL ACTIVE CURENTE	**86.144.298**
TOTAL ACTIVE	**3.219.187.757**
Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	491.759
Împrumuturi pe termen lung	737.526.556
TOTAL DATORII NECURENTE	**738.038.315**
Datorii comerciale , avansuri şi alte decontari	377.064.871
Datorii către bugete	18.697.605
Împrumuturi pe termen lung ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent	2.620.827
Salariile angajaţilor	4.563.056
TOTAL DATORII CURENTE	**402.946.358**
TOTAL DATORII	**1.140.964.673**
ACTIVE NETE= TOTAL ACTIVE -TOTAL DATORII	**2.078.223.083**
Rezerve, fonduri	2.368.608.581
Rezultatul reportat	6.663.650
Rezultatul patrimonial al exerciţiului-sold debitor al ct.121	283.721.848
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**2.078.223.083**

Tabel nr. 12

Din analiza bilanţului contabil încheiat la 31.12.2019 rezultă că totalul activelor curente a fost în sumă de 86.144.298 lei şi reprezintă contravaloarea disponibilului instituţiei existent la trezorerie şi la bănci la finele anului, contravaloarea stocurilor de materiale, contravaloarea altor valori şi contravaloarea unor creanţe curente.

În ceea ce priveşte activele necurente, s-a constatat că valoarea acestora a fost în sumă totală de 3.133.0.43.459 lei, o pondere de 80 % fiind reprezintată terenuri şi clădiri, în sumă 2.504.429.194 lei.

Totalul datoriilor la 31.12.2019 a fost în sumă totală de 1.140.964.673 lei, din care împrumuturi pe termen lung în sumă de 740.147.383 lei (reprezentând 64,8 %) , datorii comerciale si avansuri în sumă de 377.064.871 lei (reprezentând 33%) şi datorii către bugete şi salariile angajaţilor în sumă de 23.260.661 lei (reprezentând 2 %).

Contul de rezultat patrimonial încheiat la data de 31.12.2019

Situaţia **Contului de rezultat patrimonial** încheiat la data de 31.12.2019, se prezintă astfel:

-lei

Nr. Crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	31.12.2019
I.	**VENITURI OPERATIONALE**	
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuţii de asigurări şi alte venituri ale bugetelor	0
2.	Venituri din activităţi economice	0
3.	Finanţări, subvenţii, transferuri	0
4.	Alte venituri operaţionale	0
	TOTAL VENITURI OPERAŢIONALE	**0**
II.	**CHELTUIELI OPERAŢIONALE**	
1.	Salariile şi contribuţiile sociale aferente angajaţilor	45.595.484

2.	Subvenţii şi transferuri	62.403.431
3.	Stocuri, consumabile, lucrări şi servicii executate de terţi	123.308.279
4.	Cheltuieli de capital, amortizări şi provizioane	17.657.250
5.	Alte cheltuieli operaţionale	68.674
	TOTAL CHELTUIELI OPERAŢIONALE	**249.033.118**
III.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAŢIONALĂ**	
	- DEFICIT	**249.033.118**
IV.	**VENITURI FINANCIARE**	**0**
V.	**CHELTUIELI FINANCIARE**	**34.688.730**
VI.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ**	
	- DEFICIT	**34.688.730**
VII.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ**	
	- DEFICIT	**283.721.848**
VIII.	**VENITURI EXTRAORDINARE**	**0**
IX.	**CHELTUIELI EXTRAORDINARE**	**0**
X.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ**	
	- DEFICIT	**0**
XI.	**REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIŢIULUI (BRUT)**	
	- EXCEDENT	
	- DEFICIT	**283.721.848**
	Cheltuieli cu impozitul pe profit	
XII.	**REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIŢIULUI (NET)**	
	- DEFICIT	**283.721.848**

Tabel nr. 13

Entitatea a încheiat anul 2019 cu un deficit în sumă de 283.721.848 lei, înregistrat în contabilitate în debitul contului 121 – Rezultatul patrimonial.

Factorii care au condus la încheierea activităţii curente cu deficit, au avut drept cauză principală modificarea legislatiei în privinţa formulei de închidere a conturilor de venituri, ca urmare a apariţiei OMFP nr. 2021/2013 de modificare a OMFP nr. 1917/2005.

Situaţiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr. 82/1991 şi s-au compus din: Bilanţ, Contul de rezultat patrimonial, Situaţia fluxurilor de trezorerie, Situaţia modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuţie bugetară si anexe la situaţiile financiare care includ politici contabile şi note explicative.

Situaţiile financiare anuale au fost întocmite pe modelele aprobate prin OMFP nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenţa si modul de completare a situaţiilor financiare, fiind semnate de conducătorul instituţiei şi de către conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Pentru întocmirea şi raportarea conturilor de execuţie trimestriale şi anuale s-au utilizat formularele aprobate pentru instituţii publice, prevăzute în anexa 17 la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cu modificările si completările ulterioare.

3.3.2. Analiza în evoluție a situațiilor financiare în perioada 2017-2019

În structură, pe categorii de venituri **dinamica încasărilor din bugetul local la nivelul Consiliului Local al Sectorului 5** se prezintă astfel:

-lei

	Denumire indicator	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
1.	**TOTAL încasări, din care:**	**585.610.722**	**542.918.861**	**607.058.677**	**-7,3%**	**+11,8%**
2.	I. Venituri curente	548.632.384	483.141.807	598.441.194	-11,9%	+23,9%
3.	A. Venituri fiscale	535.069.987	467.879.575	581.442.963	-12,6%	+24,3%
4.	B. Venituri nefiscale	13.562.397	15.262.232	16.998.231	+12,5%	+11,4%
5.	II. Venituri din capital	173.532	421.150	598.775	+142,7%	+42,2%
6.	III. Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	0	0	0	-	-
7.	IV. Subvenții	36.804.806	49.756.135	6.182.152	+35,2%	-87,6%
8.	Sume primite de la UE	0	9.599.769	1.836.556	-	-19,1%

Tabel nr.14

Referitor la evoluția încasărilor din bugetul local , se observă o creștere a acestora în anul 2019 față de anul 2018 cu 11,8%, datorată în principal veniturilor fiscale.

Evoluția plăților efectuate la nivelul Consiliul Local al Sectorului 5 în perioada 2017-2019, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

-lei

COD	INDICATORI	PLAȚI NETE DE CASĂ (MII LEI)			CREȘTERI/ DESCREȘTERI	
		2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
10	Cheltuieli de personal	216.075	114.516	134.407	-47,0%	+17,4%
20	Bunuri și servicii	103.547	147.554	215.674	+42,5%	+46,2%
30	Dobânzi	22.543	35.514	32.063	+57,5%	-9,7%
51	Transferuri intre unitați	13.466	27.244	54.012	+102,3%	+98,3%
55	Alte transferuri	1.272	2.327	2.835	+82,9%	+21,8%
57	Asistență socială	73.550	93.202	55.322	+26,7%	-40,6%
58	Proiecte cu finanțări din FEN postaderare	0	359	1.616	-	+350,1%
59	Alte cheltuieli	34.140	22.240	36.240	-34,9%	+62,9%
70	Cheltuieli de capital	317.602	228.256	95.092	-28,1%	-58,3%
81	Rambursări credite	0	785.927	30.800	-	-96,1%
85	Restituiri de fonduri din anii precedenți	-594	-1.816	-4.052	+205,7%	+123,1%
	Total	**781.601**	**1.455.322**	**654.007**	**+86,2%**	**-55,1%**

Tabelul nr.15

Evoluția sinusoidală a plăților totale efectuate în perioada 2017-2019 se datorează rambursărilor de credite din cursul anului 2018, în condițiile în care refinanțarea încheiată de

Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti a presupus rambursarea integrală a creditelor contractate anterior în sumă totală de 785.927 mii lei.

Evoluţia plăţilor efectuate la nivelul aparatului propriu al Consiliul Local al Sectorului 5 în perioada 2017-2019, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

COD	INDICATORI	PLAŢI NETE DE CASĂ (MII LEI)			CREŞTERI/ DESCREŞTERI	
		2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
10	Cheltuieli de personal	42.973	44.654	43.630	+4%	-2%
20	Bunuri şi servicii	56.945	62.981	88.276	+11%	+40%
30	Dobânzi	22.543	35.514	32.063	+58%	-10%
51	Transferuri intre unitaţi	13.466	27.244	54.012	+102%	+98%
55	Alte transferuri	1.272	2.327	2.835	+83%	+22%
57	Asistenţă socială	2.444	1.948	0	-20%	-100%
58	Proiecte cu finanţări din FEN postaderare	0	359	1.301	-	+262%
59	Alte cheltuieli	16.369	7.558	11.276	-54%	+49%
71	Active nefinanciare	4.113	16.539	38.447	+302%	+132%
72	Active financiare	298.896	186.285	10.425	-38%	-94%
81	Rambursări credite	0	8.800	30.800	-	+250%
85	Restituiri de fonduri din anii precedenţi	-302	-1.511	-2.542	+400%	+68%
	Total	**458.719**	**392.698**	**310.523**	**-14%**	**-21%**

Tabel nr.16

Se observă o scădere continuă şi semnificativă a plăţilor totale, care s-a datorat scăderii plăţilor privind activele financiare de la 298.896 mii lei în anul 2017 la 186.285 mii lei în anul 2018, respectiv la 10.425 mii lei în anul 2019.

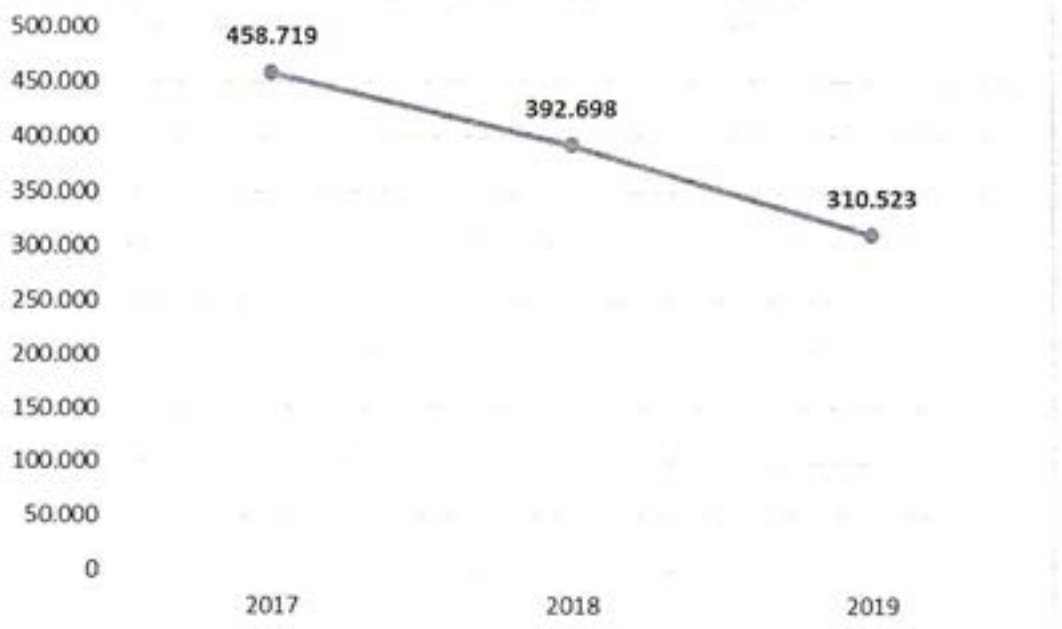
Creşterea plăţilor nete de casă la capitolul "Transferuri intre unităţi" în anii 2019 şi 2018 faţă de anul 2017, s-a datorat transferurilor efectuate către Centrul Cultural şi de Tineret "Ştefan Iordache" şi Complexul Multifuncţional Sfântul Andrei, înfiinţate la sfârşitul anului 2017 , respectiv în iunie 2019.

Creşterea plăţilor nete de casă la capitolul "Alte transferuri" în anul 2019 faţă de anii precedenţi, s-a datorat pe de o parte creşterii numărului de unităţi acreditate, precum şi a creşterii costului standard/elev.

Creşterea semnificativă a plăţilor nete de casă la capitolul „Active nefinanciare" în anul 2019 faţă de anul 2018, s-a datorat cheltuielilor privind reabilitarea termică a blocurilor de locuinţe de pe raza Sectorului 5.

Grafic, situaţia se prezintă astfel:

483



Grafic nr.4

Referitor la evoluția indicatorilor bilanțieri ai aparatul propriu al Sectorului 5 în perioada 2017-2019 , situația se prezintă astfel:

Indicatori	Total indicatori			Creșteri/ Descreșteri	
	2017 -lei-	2018 -lei-	2019 -lei-	2018/2017 %	2019/2018 %
TOTAL ACTIVE	**3.150.317.923**	**3.272.586.908**	**3.219.187.757**	**+3,9%**	**-1,6%**
Active necurente	3.120.037.322	3.211.295.622	3.133.043.459	+2,9%	-2,4%
Active curente	30.280.601	61.291.286	86.144.298	+102,4%	+40,5%
DATORII	**1.809.288.366**	**1.762.126.389**	**1.140.964.673**	**-2,6%**	**-35,3%**
Datorii necurente, din care	150.121.912	768.337.357	738.018.315	+411,8%	-3,9%
Datorii curente	1.659.166.454	993.789.032	402.946.358	-40,1%	-59,5%
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	**1.341.029.557**	**1.510.460.519**	**2.078.223.084**	**+12,6%**	**+37,6%**
Rezerve, fonduri	1.537.101.211	1.481.634.660	2.368.608.581	-3,6%	+59,9%
Rezultatul reportat (ct. 117 – sold creditor)	8.341.437	214.930.310	0	+2.476,7%	-100,0%
Rezultatul reportat (ct. 117 – sold debitor)	0	0	6.663.650	-	-
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct 121 – sold debitor)	204.413.091	186.104.450	283.721.848	-9,0%	+52,5%
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**1.341.029.557**	**1.510.460.519**	**2.078.223.084**	**+12,6%**	**+37,6%**

Tabel nr.17

Din datele prezentate se observă:

- activele necurente au avut o fluctuație nesemnificativă;

482

• activele curente au înregistrat o creştere semnificativă, datorită creanţelor curente, respectiv disponibilităţilor băneşti;

• referitor la datorii , se observă o scădere semnificativă a acestora, în special în anul 2019 faţă de anul 2018, datorită scăderii datoriilor comerciale;

• ca şi o consecinţă a scăderii datoriilor, pe fondul menţinerii relativ constante a activelor entităţii, se observă o creştere semnificativă a capitalurilor proprii.

Situaţia privind evoluţia numărului mediu de salariaţi ai Primăriei Sector 5, în perioada 2017-2019, se prezintă astfel:

	2017		2018		2019	
	Posturi conform stat de funcţii	Număr mediu de salariaţi	Posturi conform stat de funcţii	Număr mediu de salariaţi	Posturi conform stat de funcţii	Număr mediu de salariaţi
Total	**1.087**	**551**	**760**	**653**	**656**	**565**

Tabel nr.18

Din analiza evoluţiei numărului de personal se constată o scădere semnificativă a numărului de posturi aprobate prin statul de funcţii în anii 2018 şi 2019 faţă de anul 2017, datorită reorganizării aparatului propriu (Direcţia de Impozite şi Taxe Locale Sector 5 a primit personalitate juridică, redevenind ordonator terţiar de credite), în timp ce numărul mediu de salariaţi cunoaşte o evoluţie sinusoidală.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil şi IT

S-a constatat că sistemul contabil al entităţii auditate **este organizat şi funcţionează corespunzător**, fiind organizat conform prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991 republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr.1917/12.12.2005, cu modificările şi completările ulterioare.

Compartimentul de informatică este subordonat Direcţiei de Transparenţă Instituţională, la rândul său subordonată Direcţiei Generale de Transparenţă şi Control, aflată în directa subordonare a ordonatorului principal de credite.

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

- Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registrul-jurnal, Cartea mare) şi asigură obţinerea situaţiilor de raportare şi evidenţă conform reglementărilor existente.

-Direcţia economică utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor.

- Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta şi de la sfârşitul unui an financiar la începutul celuilalt an financiar se efectuează automat de către sistem.

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

3.5. Modul de organizare şi implementare a sistemului de control intern, inclusiv audit 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 entităţii;

b) performanţa şi managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
c) sistemul de informare şi comunicare existent în cadrul entităţii;
d)activităţile de control realizate la nivelul entităţii şi monitorizarea acestora;
e) auditarea şi evaluarea.

La nivelul Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti, activitatea de control financiar preventiv propriu în perioada 01.01-31.12.2019 a fost organizată în baza Dispoziţiei nr. 6353/16.9.2010, precum şi a Dispoziţiei nr. 2954/11.10.2016, respectiv în perioada 30.10-31.12.2017 în baza Dispoziţiei nr.17863/30.10.2017.

Documentele supuse controlului financiar preventiv propriu au fost întocmite în conformitate cu dispoziţiile legale în vigoare şi au fost vizate de persoana împuternicită cu acordarea vizei de control financiar preventiv propriu.

La nivelul entităţii este organizată structura de audit public intern, conform organigramei, în cursul anului 2019 fiind ocupate 2 posturi la Biroul Audit Public Intern, aflat în directa subordine a Primarului Sectorului 5.

Cu respectarea prevederilor legale în vigoare, pentru anul 2019 a fost elaborat Planul anual de audit, înregistrat la sediul entităţii verificate sub nr. P.I. 17/04.12.2018. Acesta a fost modificat prin adresa nr. 2 din 15.01.2019. În plus, a fost întocmit şi Planul strategic de audit nr. R AUDIT30/12.12.2019.

Normele proprii de audit au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite şi avizate de către Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Bucureşti (nr. înregistrare Primărie Sector 5 -1 din data de 22.08.2016 şi nr. înregistrare DGRFPB-MBR_DGR-12026 din data de 27.10.2016).

Planul de audit intern pentru anul 2019 a conţinut 5 misiuni de audit (misiuni de asigurare).

În cursul anului 2019 s-au derulat cele 5 misiuni de audit intern planificate la nivelul Primăriei Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti, cu următoarele teme:

- *Acordarea drepturilor cuvenite persoanelor cu handicap grav, accentuat şi mediu, adulţi şi copii la Direcţia Generală de Asistenţă Socială şi Protecţia Copilului Sector 5,* în urma căreia a fost întocmit Raportul de audit public intern nr. AUDIT P.I. 13/22.04.2019;
- *Modul de organizare şi gestionare ale fondurilor publice în anii 2017-2018 la Şcoala Gimnazială "Grigore Tocilescu „ Sector 5*, acţiune în urma căreia a fost întocmit Raport audit public intern nr. R. AUDIT 1/02.07.2019;
- *Evaluarea sistemului de prevenire a corupţiei 2019 la Primăria Sectorului 5*, acţiune în urma căreia a fost întocmit Raport audit public intern nr. R.AUDIT 9/30.08.2019;
- *Constatarea şi înregistrarea contravenţiilor aplicate de Poliţia Locală Sector 5*, acţiune în urma căreia a fost întocmit Raport audit public intern nr. R. Audit 27/08.11.2019;
- *Evaluarea sistemului de control intern managerial la Administraţia Pieţelor Sector 5*, acţiune în urma căreia a fost întocmit Raport audit public intern nr. R.AUDIT 2/06.01.2020.

În cadrul celor 5 misiuni de regularitate nu au fost constatate iregularităţi.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor din cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, în cursul anului 2019 au fost urmărite 193 recomandări , cu următoarele rezultate:
-59 recomandări implementate, din care 17 implementate la termenul stabilit şi 42 implementate după termenul stabilit;
-11 recomandări în curs de implementare, din care 3 pentru care termenul de implementare nu a fost depăşit şi 8 cu termenul de implementare depăşit;
-123 recomandări neimplementate, din care 21 pentru care termenul de implementare nu a fost depăşit şi 102 cu termenul de implementare depăşit.

48c

Referitor la cele 102 recomandări neimplementate la termenele stabilite până la data de 31.12.2019, conform Raportului de activitate nr.AUDIT 10/28.01.2020, stadiul acestora la momentul prezentului audit financiar se prezintă astfel:
-37 recomandări au fost implementate;
-3 recomandări au fost implementate parţial;
-19 recomandări au fost clasate (desfiinţare ADP Sector 5);
-43 recomandări nu au fost implementate, din care 2 recomandări sunt la nivelul aparatului propriu al Sectorului 5.

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2019 a fost aprobat de ordonatorul principal de credite, şi transmis către Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice – Bucureşti şi către Camera de Conturi a Municipiului Bucureşti, fiind înregistrate sub nr.3554/30.01.2020 şi nr.23/11.02.2020.

„Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit public intern" s-a emis şi înregistrat sub nr.32/06.03.2017, nefiind actualizat, deoarece din anul 2018 şi până în prezent compartimentul de audit public intern nu a avut un coordonator.

3.6 Evaluarea riscurilor

Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu şi absolută asupra existenţei sau absenţei unor erori/abateri semnificative în activitatea desfăşurată de entitate şi reflectată în situaţiile financiare, echipa de audit a evaluat şi identificat zonele de risc, pentru fiecare categorie de operaţiuni economice şi pentru fiecare categorie de risc, astfel:

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inerent	Evaluare risc de control
1	Cheltuieli de personal - 10	Mediu	Mediu
2	Alte cheltuieli – art.20.30	Mediu	Mediu
3	Transferuri curente – art.51.01	Mediu	Mediu
4	Susţinerea cultelor-art.59.12	Mediu	Mediu
5	Active nefinanciare – art.71	Mediu	Mediu
6	Terenuri şi clădiri - Rândul 03 din bilanţ	Mediu	Mediu

Tabel nr. 19

4. Metodologia de audit aplicată

4.1. Stabilirea pragului de semnificaţie (nivelul materialităţii)

În auditarea situaţiilor financiare ale entităţii, pentru stabilirea nivelului materialităţii, **s-a luat ca bază a materialităţii volumul plăţilor efectuate la nivelul Sectorului 5 (buget local şi venituri proprii)** raportate de entitate prin situaţiile financiare încheiate la 31.12.2019, în sumă totală de **652.390.739 lei (654.006.722 lei total plăţi – 1.615.983 lei fonduri externe nerambursabile).**

Echipa de auditori decide ca fiind adecvat **un nivel al materialităţii de 2% din volumul plăţilor efectuate de entitate în anul 2019 şi stabileşte materialitatea la 13.047.815 lei** (2% x 652.390.739 lei).

4.2. Determinarea factorilor care au influenţat desfăşurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

47

În desfăşurarea misiunii de audit s-a ţinut seama de factorii interni şi externi în măsură să influenţeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unităţii, după cum urmează:

• Factorii externi care au influenţat activitatea desfăşurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici şi sociali:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entităţii este complex, acesta suportând modificări şi completări frecvente;

- realizarea activităţii depinde de asigurarea prin bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare;

• Factorii interni care au influenţat activitatea entităţii au fost : sistemul de management, sistemul de audit intern, sistemul contabil, implementarea şi utilizarea sistemului informatic şi planurile anuale ale entităţii auditate, informaţiile ce se referă la sistemul de management, contabil şi de control intern şi operaţiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern şi extern, precum şi gradul de utilizare al sistemului informatic.

4.3. Dificultăţi tehnice şi procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi.

Nu este cazul.

4.4. Identificarea categoriilor de operaţiuni economice auditate şi utilizarea procedurilor de audit

În vederea efectuării auditului financiar, situaţiile financiare încheiate la 31.12.2019 au fost divizate în următoarele 6 categorii de operaţiuni economice:

1) Cheltuieli de personal – art. 10;
2) Alte cheltuieli - art. 20.30;
3) Transferuri curente – art. 51.01;
4) Susţinerea cultelor – art. 59.12;
5) Active nefinanciare – art. 71;
6) Terenuri şi clădiri – rd. 03 din bilanţ.

Pe lângă cele 6 categorii de operaţiuni economice selectate, s-a efectuat testarea sub aspect global pentru obiectivele principale de audit prevăzute la pct. 259 din R.O.D.A.S.

Pentru categoriile de operaţiuni economice s-au estimat erorile la nivelul de **2.609.563 lei**, reprezentând 20% din nivelul materialităţii.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenţei dintre nivelul materialităţii şi valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia determinată este la nivelul de **8.350.602 lei.**

Având în vedere resursele umane şi timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, echipa de audit a optat pentru utilizarea eşantionării ca metodă de obţinere a probelor de audit.

Eşantioanele au fost selectate aleatoriu prin metoda nestatistică. În funcţie de elementele specifice fiecărei categorii, auditori publici externi au hotărât asupra dimensiunii finale a acestora, pe baza raţionamentului profesional, mărimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

	Categoria de operaţiuni	Populaţia		Metoda de eşantionare	Dimensiunea eşantionului			
		Valoare (lei)	Nr.		Nr.	Pondere numerică	Valoare (lei)	Pondere valorică
1	Cheltuieli de personal –art. 10	43.629.539	592	Raţionament profesional+ utilizare IDEA	59	10%	9.394.686	22%
2	Alte cheltuieli - art. 20.30	79.382.464	1.136		61	5%	45.848.209	58%
3	Transferuri curente-art.51.01	50.473.629	37		12	32%	14.989.200	30%

4	Susţinerea cultelor – art.59.12	11.276.205	31		26	85%	4.846.899	43%
5	Active nefinanciare – art.71	38.446.959	141		20	14%	20.170.575	52%
	Total plăţi	**223.208.796**					**95.249.569**	**43%**
6	Rd.03 din bilanţ – Terenuri şi clădiri	2.504.429.194	41		4	10%	44.368.674	2%

Tabel nr. 20

4.5. Proceduri de obţinere şi examinare a probelor de audit ce susţin constatările înscrise în raportul de audit

Pentru obţinerea de probe de audit pe baza cărora să fie prezentate constatările, să se formuleze concluziile, recomandările şi opinia de audit, echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie bazată cu preponderenţă pe *proceduri de fond*, potrivit pct. 327 din REGULAMENT şi a stabilit procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în faza de execuţie.

Procedurile de fond, aplicate în etapa de execuţie a misiunii de audit financiar au fost proceduri analitice şi teste de detaliu.

În vederea identificării modificărilor intervenite în activităţile şi operaţiunile economice ale entităţii, care pot afecta situaţiile financiare ale acesteia, auditorii publici externi au utilizat următoarele proceduri analitice: analiza evoluţiei indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri şi cheltuieli; analiza gradului de execuţie a bugetului de venituri şi cheltuieli definitiv aprobat; studierea corelaţiilor dintre diferite posturi bilanţiere, analize ale proporţiilor, tendinţe şi fluctuaţii ale informaţiilor.

Tehnicile specifice ce au fost fi utilizate de echipa de audit ca teste de detaliu au inclus: inspecţia, investigarea/intervievarea, recalcularea , în funcţie de natura categoriei de operaţiuni.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în faza de execuţie, au fost stabilite în funcţie de zonele de risc specifice fiecărei categorii economice.

5. Sinteza constatărilor şi concluziilor auditului financiar

Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

5.1. Respectarea principiilor de legalitate şi regularitate în administrarea patrimoniului, în execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli şi în întocmirea situaţiilor financiare anuale:

a) elaborarea, fundamentarea şi aprobarea bugetului de venituri şi cheltuieli;
În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate şi regularitate.

b) exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare;
În urma verificării efectuate s-au constatat următoarele abateri:

5.1.1.Înregistrarea eronată în contul 682 – *„Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"*, în loc de contul 231 – *„Active fixe corporale în curs de execuţie"*, a cheltuielilor privind reabilitarea termică a unor blocuri de locuinţe în sumă totală de 8.003.496 lei, în condiţiile în care investiţiile nu au fost finalizate şi recepţionate

Valoarea estimativă a abaterii este de 8.003.496 lei , reprezentând înregistrarea eronată în contul 682 – *„Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"*, în loc de contul 231 – *„Active fixe*

47

corporale în curs de execuție", a cheltuielilor privind reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe situate în raza Sectorului 5 în sumă totală de 8.003.496 lei, în condițiile în care investițiile nu au fost finalizate.

Cauza și împrejurările producerii abaterilor de la legalitate și regularitate constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare și insuficienta preocupare a personalului cu atribuții privind efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă.

Consecințele economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate: denaturarea soldurilor conturilor 231 – *„Active fixe corporale în curs de execuție"* și 682 -*"Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"*, și întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2019 care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.1.

5.1.2.Neînregistrarea pe cheltuielile entității a sumei de 5.321.649 lei, reprezentând vouchere de vacanță în sumă totală de 804.750 lei acordate salariaților în cursul lunii iunie 2019, respectiv sprijin financiar acordat cultelor în cursul anului 2019 în sumă totală de 4.516.899 lei, justificat de unitățile de cult până la data de 31.12.2019

Valoarea estimativă a abaterii este de 5.321.649 lei, reprezentând:
-vouchere de vacanță acordate salariaților în sumă totală de 804.750 lei și neînregistrate pe cheltuielile entității;
- sprijinul financiar acordat cultelor în cursul anului 2019, decontat de acestea până la data de 31.12.2019 în sumă totală de 4.516.899 lei și neînregistrat pe cheltuielile entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor de mai sus, au constat în:
-neanalizarea componenței soldurilor conturilor la sfârșitul anului financiar în cadrul procesului de inventariere în vederea stabilirii corespondenței acestora cu realitatea patrimonială precum și cu normele legale în vigoare;
-completul dezinteres manifestat de Directorul Economic în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

Consecința economico-financiară a deficiențelor prezentate mai sus, constau în raportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 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.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.2.

e) calitatea gestiunii economico-financiare.

În urma verificării efectuate s-au constatat următoarele abateri:

5.1.3. Utilizarea sumei de 2.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG, în vederea organizării și desfășurării de către acesta a unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație - la care entitatea auditată este membru fondator - nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 2.000.000 lei şi reprezintă finanţarea unui ONG, în vederea organizării şi desfăşurării de către acesta a unor programe de interes local, în condiţiile în care respectiva asociaţie la care entitatea auditată este membru fondator nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică.

Cauza care a condus la deficienţa mai sus prezentată constă în interpretarea eronată a unei norme juridice, cu caracter general, care se referă la potenţialele venituri ale asociaţiilor sau federaţiilor, atât autorii raportului de specialitate cât şi cel al referatului de aprobate susţinând eronat în faţa Consiliului Local al Sectorului 5 faptul că acest ONG are acest drept.

Consecinţa economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă în plata sumei de 2.000.000 lei de la un articol bugetar care nu are legătură cu caracterul economic al tranzacţiei.

În concluzie, situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate şi prin urmare afectează opinia de audit.

Deficienţa este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.4.

5.1.4. Plata nejustificată a sumei de 251.809 lei reprezentând cheltuieli (transport, cazare şi diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condiţiile în care delegaţiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel permis de lege, în absenţa unei aprobări exprese a consiliului local, aferent căreia s-au calculat dobânzi şi penalităţi de întârziere de 40.833 lei

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 251.809 lei şi reprezintă cheltuieli (transport, cazare şi diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condiţiile în care delegaţiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel stipulat de norma juridică incidentă materiei, ordonatorul principal de credite nesolicitând o astfel de aprobare de la consiliul local.

Corespunzător sumei de 251.809 lei se datorează şi dobânzi respectiv penalităţi de întârziere în valoare totală de 40.833 lei, calculate conform art. 73^1 din Legea nr. 500/11.07.2002 privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare.

Cauza care a condus la deficienţa mai sus prezentată se referă la indisciplina financiar-bugetară, generată de necunoaşterea dispoziţiilor legale incidente materiei.

Consecinţa economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă în prejudicierea bugetului local cu suma de 251.809 lei, urmare a efectuării unor plăţi nelegale.

În concluzie, situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate şi prin urmare afectează opinia de audit.

Deficienţa este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.5.

5.1.5. Nejustificarea de 22 lăcaşuri de cult a unei cote de 15% din sprijinul financiar acordat pentru obţinerea autorizaţiilor de securitate la incendiu, autoritatea competentă neeliberând motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări, cu consecinţa neurmăriri recuperării de către Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti a sumei de 49.500 lei

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 49.500 lei şi reprezintă sprijin financiar nejustificat conform prevederilor legale şi destinaţiei pentru care au fost acordate, de către cele 22 lăcaşuri de cult atât la data de 31.12.2019 cât şi la data prezentei verificări.

Cauza care a condus la deficienţa mai sus prezentată se referă la analiza superficială a documentelor care au stat la baza întocmirii deconturilor justificative de către beneficiarii sprijinului financiar.

Consecinţa economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă neurmărirea recuperării la bugetul local a sumelor nejustificate.

În concluzie, situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate şi prin urmare afectează opinia de audit.

Deficienţa este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.6.

5.1.6. Nejustificarea şi nerecuperarea avansului de 753.911 lei plătit pentru organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti la târgul expoziţional MIPIM, ce urma a se desfăşura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condiţiile în care evenimentul a fost anulat datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, următorul fiind programat a avea loc în cursul anul 2021

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 753.911 lei şi reprezintă plata în avans a unei achiziţii de prestări servicii de organizare a standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti la târgul expoziţional MIPIM ce urma a se desfăşura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, care nu a fost nici justificată, nici recuperată.

Aferent sumei de 753.911 lei, în conformitate cu dispoziţiile art. 54 alin. (10) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, au fost calculate, pentru perioada de când s-a acordat avansul şi până la data de 06.11.2020, accesorii la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, valoarea totală a acestora fiind de 72.150 lei după cum urmează:

- dobânzi de întârziere: 753.911 lei x 319 zile x 0,02%/zi = 48.100 lei
- penalităţi de întârziere: 753.911 lei x 319 zile x 0,01%/zi = 24.050 lei

Cauza care a condus la deficienţa mai sus prezentată se referă la indisciplina financiar-bugetară, urmare a încheierii unui angajament legal conţinând clauze aflate în contradicţie totală cu normele juridice incidente materiei.

Consecinţa economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă în afectarea fondurilor publice ale anului 2019 cu o cheltuială ce ţine de un alt exerciţiu financiar.

În concluzie, situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate şi prin urmare afectează opinia de audit.

Deficienţa este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.7.

5.1.7. Plata nejustificată a sumei totale de 1.584.099 lei, din care suma de 1.363.368 lei o reprezintă lucrări pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuinţe neexecutate şi neevidenţiate de Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti cu ocazia cesiunii contractului de execuţie a lucrărilor respective

Valoarea abaterii: 1.584.099 lei, din care:

- 1.363.368 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de reabilitare neefectuate şi încasate de către SC Star Pro Center INTL SRL, prejudiciu nerecuperat şi neînregistrat în evidenţa contabilă, până în prezent, de către Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti;
- 220.731 lei, reprezentând suma constatată suplimentar în timpul misiunii de audit ca plătită necuvenit pentru lucrările de reabilitare blocuri (lot 20), la care se adaugă 27.237 lei, dobânzi şi penalităţi de întârziere.

Consecinţele economico-financiară ale abaterilor de la legalitate şi regularitate le constituie:

- prejudicierea bugetului Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti;
- raportarea prin situaţiile financiare încheiate la 31.12.2019 a unor date care nu reflectă realitatea.

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii de la legalitate şi regularitate: neverificarea realităţii cantităţilor înscrise în situaţiile de lucrări.

În concluzie, situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate şi prin urmare afectează opinia de audit.

Deficienţa este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.8.

5.1.8. Verificarea aspectelor de legalitate privind locuinţele sociale, în conformitate cu Legea locuinţelor nr. 114/1996

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate şi regularitate.

5.1.9. Verificarea sumelor decontate privind obiectivele de investiţii finanţate prin programe derulate de MDRAP

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate şi regularitate.

5.1.10 Formarea şi gestionarea datoriei publice, situaţia garanţiilor guvernamentale pentru credite interne şi externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora şi plata dobânzilor aferente.

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate şi regularitate.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entităţii, inclusiv a aspectelor de natură etică

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 entităţii;
b) performanţa şi managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
c) sistemul de informare şi comunicare existent în cadrul entităţii;
d) activităţile de control realizate la nivelul entităţii şi monitorizarea acestora;
e) auditarea şi evaluarea.

În urma auditului efectuat, din documentele prezentate de entitate a rezultat respectarea cerinţelor Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităţilor publice, emis de Secretariatul General al Guvernului, în sensul că au fost elaborate şi implementate standardele de management/control intern şi s-a procedat la dezvoltarea sistemelor de control managerial.

Având în vedere că sistemul de control intern managerial reprezintă ansamblul politicilor şi procedurilor concepute şi implementate de către managementul şi personalul entităţii publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor entităţii publice într-un mod economic, eficient şi eficace, respectarea regulilor externe şi a politicilor şi regulilor managementului, protejarea bunurilor şi a informaţiilor, prevenirea şi depistarea fraudelor şi greşelilor, calitatea documentelor de contabilitate şi producerea în timp util de informaţii de încredere, referitoare la segmentul financiar şi de management, în urma evaluării efectuate în etapa de execuţie a auditului financiar, a modului de proiectare şi implementare a sistemului de control intern din entitate, având în vedere şi abaterile constatate la entităţile din subordine, auditorii publici externi concluzionează că nivelul de încredere este **mediu .**

5.3. Inventarierea şi evaluarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entităţii auditate

Din verificarea modului de organizare, efectuare şi valorificare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti pe anul 2019, s-au constatat următoarele:

Pentru realizarea acestei activităţi, Primarul Sectorului 5 a emis Dispoziţia nr.4118/24.12.2019 prin care au fost stabilite Comisia centrală de inventariere şi subcomisiile nr.1, nr.2 şi nr.3 , inclusiv atribuţiile fiecărei comisii constituite, conform Procedurii operaţionale privind organizarea şi efectuarea operaţiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii – PO -01.

Procesul verbal încheiat cu ocazia efectuării inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2019 a fost aprobat şi înregistrat sub nr.4118/24.12.2019.

Din verificarea modului în care a fost efectuată reevaluarea terenurilor şi clădirilor s-a constatat următoarea abatere de la legalitate şi regularitate:

5.3.1. Nedeterminarea diferenţelor din reevaluarea terenurilor şi clădirilor aflate în patrimoniul entităţii cel puţin o dată la trei ani şi neînregistrarea acestora în evidenţele contabile

Valoarea estimativă a abaterii: Abaterea nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit financiar.

Cauzele producerii abaterii de la legalitate si regularitate constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare şi insuficienta preocupare a personalului cu atribuţii privind efectuarea înregistrărilor în evidenţa contabilă.

Consecinţa economico – financiară a abaterii de la legalitate şi regularitate constă în întocmirea şi raportarea la finele anului 2019 a unor situaţii financiare nereale (bilanţul contabil), în sensul nedeterminării valorii juste a imobilizărilor corporale la data bilanţului.

În concluzie, situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate şi prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficienţa este prezentată în procesul verbal de constatare la pct.I.3.

5.4. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale.

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate şi regularitate.

Nu au fost constatate abateri de la legalitate şi regularitate nici în acordarea locuinţelor sociale şi modul de derulare a contractelor de închiriere în conformitate cu prevederile Legii locuinţelor nr.114/1996, republicată.

5.5. Constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă

La nivel de unitate, nu sunt desfăşurate activităţi care se încadrează în legislaţia privind protecţia mediului şi ca atare în anul 2019 nu au fost alocate fonduri cu această destinaţie.

La nivelul aparatului propriu al Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti au fost achiziţionate şi plătite în cursul anului 2019, 4 autoturisme Dacia Logan Laureate Blue DCI 75 – 4x2 – 4+1 locuri - combustibil Motorină - inscripţionate şi echipate specific activităţii de ordine şi siguranţă publică şi în condordanţă cu prevederile Legii Poliţiei Locale nr.155/2010.

În concluzie, Sectorul 5 nu a aplicat prevederile Legii nr.37/2018 privind promovarea transportului ecologic în privinţa achiziţiei autoturismelor din cursul anului 2019,

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

În urma controlului respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în anul 2019, efectuat în perioada 09.01 – 20.02.2020, la **Direcția Impozite și Taxe Locale a Sectorului 5**, s-au constatat următoarele:

1. Fundamentarea necorespunzătoare a veniturilor proprii în vederea elaborării proiectului de buget pe anul 2019

2. Întocmirea eronată a situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, prin menținerea unor debite nereale în sumă de 268.868 lei, respectiv suprasolviri nereale în sumă de 59.878 lei

3. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 1.867.489 lei, din care 1.651.482 lei reprezintă impozite și taxe, iar 216.007 lei majorări de întârziere

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Nu este cazul

7. 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 5, în baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea si funcționarea Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, au fost supuse auditării virările de credite bugetare către 4 ordonatori terțiari aflați în subordinea acesteia, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate: **Școala Gimnazială nr.126, Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu ", Școala Gimnazială nr.188 și Grădinița nr.73**.

Volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat cei 4 ordonatori terțiari de credite, în anul 2019, se prezintă în situația următoare:

- lei

Nr. crt.	Denumire ordonator terțiar de credite	Total plăți efectuate în 2019	Plăți verificate (eșantioane)	Pondere %
1.	Școala Gimnazială nr.126	2.204.821	1.730.884	79%
2.	Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu "	1.073.889	730.019	68%
3.	Școala Gimnazială nr.188	1.552.744	876.267	56%
4.	Grădinița nr.73.	682.929	440.982	65%
	TOTAL	**5.514.383**	**3.778.152**	**69%**

Tabel nr.21

În cadrul obiectivului *"exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare"* s-au constatat următoarele abateri:

7.1. Înregistrarea eronată pe cheltuieli în loc de contul 231- „Active fixe corporale în curs de execuție" a unor servicii de proiectare extindere corp clădire (DALI și expertiză tehnică) în valoare totală de 209.631 lei, plata fiind efectuată în cursul anului 2019 în cadrul articolului bugetar 71 – „Active nefinanciare" de către Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu

Valoarea abaterii este de 209.631 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de proiectare extindere corp clădire faza DALI (inclusiv expertiză tehnică), înregistrate eronat pe cheltuieli.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii de la legalitate și regularitate: aplicarea incorectă a prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a activelor fixe corporale, precum și inventarierea necorespunzătoare a elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale.

Consecința economico-financiară a abaterii: denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12. 2019 (bilanț, cont de execuție, cont de rezultat patrimonial) prin înregistrarea pe cheltuieli a contravalorii unor active fixe în curs de execuție.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

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

7.2. Neînregistrarea de către Școala Gimnazială nr.188 și Scoala Gimnazială "Grigore Tocilescu" în evidența contabilă și nereflectarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2019 a terenurilor, în valoare de 8.757.400 lei, aflate în administrarea entităților

Valoarea estimată a abaterii este de:

a) Școala Gimnazială nr.188 - 8.757.400 lei, așa cum rezultă din raportul de evaluare nr.127/10.06.2019.

b) Școala Gimnazială " Grigore Tocilescu" - nu a putut fi estimată, datorită necunoașterii valorii terenului, pentru această școală nefiind un raport de evaluare cu privire la valoarea terenului aflat în administrare

Cauza care a condus la această situație, se explică prin insuficienta preocupare a conducerii atât a celor 2 școli cât și a Sectorului 5 în ce privește evaluarea, evidența și gestionarea bunurilor aparținând domeniului public.

Consecințele economico-financiare ale neînregistrării în evidența contabilă a contravalorii terenurilor aflate în administrarea entităților, constau în:

-denaturarea valorii activelor fixe corporale, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 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;

- riscul înstrăinării unor terenuri aparținând domeniului public al statului prin emiterea unor acte administrative de schimbare a regimului juridic, de punere în posesie sau de retrocedare în baza unor hotărâri a instanțelor judecatorești.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

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

În urma verificării efectuate la Școala Gimnazială nr.126 și Grădinița nr.73 nu s-au constatat abateri de la respectarea principiilor de legalitate și regularitate **(Anexa nr.2 și nr.3).**

470

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

Toate constatările înscrise în procesul – verbal de constatare au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității atât pe parcursul desfășurării misiunii de audit (Adresa nr. 85127/15.10.2020), precum și prin Nota de conciliere nr. 91018/04.11.2020, acestea fiind însușite în totalitate.

Mai mult decât atât, conducerea executivă și-a manifestat interesul pentru înlăturarea deficiențelor și abaterilor constatate.

În acest context, constatările auditului au fost clarificate, neexistând puncte de vedere divergente.

9. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate

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

Pct. 5.1.1

-cu notele contabile nr.7 și nr.8 din 02.11.2020 s-a corectat evidențierea cheltuielilor cu reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe în sumă totală de 7.561.038 lei, prin intermediul contului 231 – *"Active fixe corporale în curs de execuție"*.

Pct. 5.1.2

-a) cu nota contabilă nr.9 din 02.11.2020 s-a înregistrat în contabilitate prin articolul contabil 117 *"Rezultatul reportat"* = 532.08 *"Alte valori"* cu valoarea de 804.750 lei.

-b) cu nota contabilă nr.10 din 02.11.2020 s-a înregistrat în contabilitate prin articolul contabil 117 *"Rezultatul reportat"* = 461 *"Debitori"* cu valoarea de 4.516.899 lei.

Pct. 5.1.5

- în data de 06.10.2020, entitatea auditată a transmis tuturor celor 22 unități de cult solicitarea de restituire a sumei reprezentând 15% din valoarea contractului de finanțare.

Pct. 5.1.7

-- aferent sumei de 220.731 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 27.237 lei;

- cu notele contabilă nr.11 și nr.12 din 02.11.2020 s-au înregistrat operațiunile efectuate.

Pct. 7.1

- cu nota contabilă din 19.10.2020 s-a înregistrat corect suma de 209.631 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de proiectare extindere corp clădire faza DALI (inclusiv expertiză tehnică) în contul 231 *„Active fixe corporale în curs de execuție"*.

Pct. 7.2

- cu nota contabilă nr 3 din 12.10.2020, Școala Gimnazială Nr. 188 a întregistrat în evidența contabilă, valoarea terenului aflat în administrarea entității.

10. Aspecte de bună practică

În timpul misiunii de audit echipa de auditori publici externi nu a identificat aspecte de bună practică.

469

11. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar şi recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficienţelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Faţă de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti, auditorii publici externi concluzionează că:

a) situaţiile financiare auditate nu conţin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permiţând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, nu respectă în toate cazurile principiile legalităţii şi regularităţii şi nu oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, precum şi execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli al entităţii verificate sunt în concordanţă cu scopul, obiectivele şi atribuţiile prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea verificată dar nu respectă, în toate cazurile, principiile legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficienţei şi eficacităţii.

Faţă de abaterile prezentate mai sus, auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări**:

Pct. 5.1.3

-Aprobarea şi efectuarea finanţărilor nerambursabile numai către asociaţii şi fundaţii de utilitate publică, potrivit legii, respectiv dispunerea unei cercetări administrative pentru determinarea cauzelor şi eventualelor responsabilităţi în fundamentarea, justificarea şi aprobarea documentaţiei care a stat la baza întocmirii hotărârii de consiliu local prin care s-a aprobat finanţarea în sumă de două milioane lei, fără prezentarea tuturor criteriilor care trebuiau îndeplinite de ONG, recuperarea eventualelor debite constatate şi dispunerea măsurilor legale în consecinţă.

Pct. 5.1.4

-Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării sumei de 251.809 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere calculate pentru perioada cuprinsă între data plăţilor şi data recuperării efective a prejudiciului.

Pct. 5.1.5

-Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării ajutorului financiar nejustificat în sumă de 49.500 lei.

Pct. 5.1.6

-Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea încasării sumei de 753.911 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere calculate pentru perioada de când s-a acordat avansul şi până la data recuperării efective.

Pct. 5.1.7

-Recuperarea diferenţei în sumă totală de 1.363.368 lei (2.372.326 lei - 1.008.958 lei), rămasă de recuperat de la fostul antreprenor, respectiv SC Star Procenter INTL SRL, din suma totală de 2.372.326 lei stabilită ca reprezentând contravaloarea lucrărilor neefectuate;

-Extinderea verificărilor asupra tuturor situaţiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reabilitare blocuri efectuate de către entitate în anul 2019, cuantificarea eventualelor prejudicii, înregistrarea în contabilitate şi recuperarea acestora potrivit legii, inclusiv a sumei de 220.731 lei determinată în timpul auditului precum şi a accesoriilor aferente, actualizate la data plăţii şi virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent".

468

În cadrul extinderii verificărilor se va avea în vedere și urmărirea încadrării în devizele ofertă a lucrărilor de reabilitare blocuri facturate și decontate (având în vedere faptul că au existat doi antreprenori care și-au desfășurat activitatea succesiv), inclusiv a realității execuției următoarelor articole de deviz: RPCJ „Desfacerea tencuielii exterioare la fațadă în vederea aplicării termosistemului": CF10A „Tencuieli exterioare brute pentru nivelarea stratului suport executate pe suprafețele decopertate"; RPCE40B „Desfacerea stratului de protecție a hidroizolației existente la terasă".

Pct. 5.3.1

-Determinarea diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul entității realizată în cursul anului 2019 și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

Pct. 7.2

- Efectuarea evaluării terenurilor aflate în administrarea entității și înregistrarea acestora în contabilitate, de către Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu" .

12. Opinia de audit

În vederea asigurării rezonabile a exprimării opiniei de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019, au fost verificate următoarele eșantioane:

	Categoria de operațiuni	Populația		Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului			
		Valoare (lei)	Nr.		Nr.	Pondere numerică	Valoare (lei)	Pondere valorică
	Aparatul propriu al Sectorului 5							
1	Cheltuieli de personal –art. 10	43.629.539	592	Rationament profesional+ utilizare IDEA	59	10%	9.394.686	22%
2	Alte cheltuieli - art. 20.30	79.382.464	1.136		61	5%	45.848.209	58%
3	Transferuri curente-art.51.01	50.473.629	37		12	32%	14.989.200	30%
4	Susținerea cultelor – art.59.12	11.276.205	31		26	85%	4.846.899	43%
5	Active nefinanciare – art.71	38.446.959	141		20	14%	20.170.575	52%
	Total plăți	**223.208.796**					**95.249.569**	**43%**
6	Rd.03 din bilanț – Terenuri și clădiri	2.504.429.194	41		4	10%	44.368.674	2%
	Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu							
7	Titlul II – Bunuri și servicii	520.388	186		186	100%	520.388	100%
8	Titlul XII – Active nefinanciare	209.631	1		1	100%	209.631	100%
	Total plăți	**730.019**					**730.019**	**100%**
	Școala Gimnazială nr.188							
9	Titlul II – Bunuri și servicii	877.526			163	86%	756.837	100%
10	Titlul XII – Active nefinanciare	119.430	2		2	100%	119.430	100%
	Total plăți	**996.956**					**876.267**	**88%**
	Școala Gimnazială nr.126							
11	Titlul II – Bunuri și servicii	1.676.522	167		149	89%	1.556.724	93%
12	Titlul XII – Active	174.160	2		2	100%	174.160	100%

	nefinanciare							
	Total plăți	**1.850.682**					**1.730.884**	**91%**
			Grădinița nr.73					
13	Titlul II – Bunuri și servicii	440.982	123		123	100%	440.982	100%
	Total plăți	**440.982**					**440.982**	**100%**

Tabelul nr.22

La Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 5 s-au verificat 5% din venituri.

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit financiar, cât și în procesul - verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct. 342 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, respectiv faptul că prin exprimarea 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.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulament, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la compararea valorii erorilor/abaterilor constatate la toate entitățile din subordinea Consiliului Local Sector 5 verificate în anul 2020. cu pragul de semnificație, astfel:

Nr. crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influente cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2 = 3+4+6+8	3.	4.	5 = 3-4	6.	7.	8.
a)	**Abateri care au influență directă asupra *contului de execuție* al exercițiului financiar supus auditării**	**29.267.950**	**1.867.489**	**4.779.539**	**-2.912.050**	**22.620.922**	x	x
	Sectorul 5 al Municipiului București – activitate proprie – audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019							
1.	Înregistrarea eronată în contul 682 – *„Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"*, în loc de contul 231 – *„Active fixe corporale în curs de execuție"*, a cheltuielilor privind reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe în sumă totală de 8.003.496 lei, în condițiile în care investițiile nu au fost finalizate și recepționate	8.003.496	x	x	x	8.003.496	Bilanț contabil -diminuarea activelor totale -diminuarea rezultatului patrimonial	x
2.	Neînregistrarea pe cheltuielile entității a sumei de 5.321.649 lei, reprezentând vouchere de vacanță în sumă totală de 804.750 lei acordate salariaților în cursul lunii iunie 2019, respectiv sprijin financiar acordat cultelor în cursul anului 2019 în sumă totală de 4.516.899 lei, justificat de unitățile de cult până la data de 31.12.2019	5.321.649	x	x	x	5.321.649	Bilanț contabil -diminuarea activelor totale -majorarea rezultatului patrimonial	x
3.	Utilizarea sumei de 2.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG,	2.000.000	x	2.000.000	-2.000.000	x	x	x

	în vederea organizării și desfășurării de către acesta a unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație - la care entitatea auditată este membru fondator - nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică							
4	Plata nejustificată a sumei de 251.809 lei reprezentând cheltuieli (transport, cazare și diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condițiile în care delegațiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel permis de lege, în absența unei aprobări expresе a consiliului local, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 40.833 lei	292.642	x	292.642	-292.642	x	x	x
5	Nejustificarea de 22 lăcașuri de cult a unei cote de 15% din sprijinului financiar acordat pentru obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu, autoritatea competentă neeliberând motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări, cu consecința neurmăririi recuperării de către Sectorul 5 al Municipiului București a sumei de 49.500 lei	49.500	x	49.500	-49.500	x	x	x
6.	Nejustificarea și nerecuperarea avansului de 753.911 lei plătit pentru organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, următorul fiind programat a avea loc în cursul anul 2021	826.061	x	826.061	-826.061	x	x	x
7.	Plata nejustificată a sumei totale de 1.584.099 lei, din care suma de 1.363.368 lei o reprezintă lucrări pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe neexecutate și neevidențiate de Sectorul 5 al Municipiului București cu ocazia cesiunii contractului de execuție a lucrărilor respective	1.611.336	x	1.611.336	-1.611.336	x	x	x
Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 5– -control al respectării prevederilor legale privind formarea , evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local								
1.	Întocmirea eronată a situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, prin menținerea unor debite nereale în sumă de 268.868 lei, respectiv suprasolviri nereale în sumă de 59.878 lei,	328.746	x	x	x	328.746	Bilanț contabil -majorarea creanțelor	x
2.	Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului	1.867.489	1.867.489	x	1.867.489	x	x	x

	local, estimate la nivelul sumei de 1.867.489 lei, din care 1.651.482 lei reprezintă impozite şi taxe, iar 216.007 lei majorări de întârziere							
Ordonatori terţiari de credite								
1.	Înregistrarea eronată pe cheltuieli în loc de contul 231- „Active fixe corporale în curs de execuţie" a unor servicii de proiectare extindere corp clădire (DALI şi expertiză tehnică) în valoare totală de 209.631 lei, plata fiind efectuată în cursul anului 2019 în cadrul articolului bugetar 71 – „Active nefinanciare" de către Şcoala Gimnazială "Grigore Tocilescu"	209.631	x	x	x	209.631	Bilanţ contabil -diminuarea activelor fixe necorporale -majorarea cheltuielilor, cu impact asupra rezultatului patrimonial	x
2.	Neînregistrarea de către Şcoala Gimnazială nr.188 şi Scoala Gimnazială "Grigore Tocilescu" în evidenţa contabilă şi nereflectarea în bilanţul contabil încheiat la 31.12.2019 a terenurilor, în valoare de 8.757.400 lei, aflate în administrarea entităţilor	8.757.400	x	x	x	8.757.400	Bilanţ contabil -diminuarea activelor fixe -diminuarea capitalurilor proprii	
b)	**Abateri fără influenţă directă asupra situaţiilor financiare.**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti – activitate proprie – audit financiar asupra situaţiilor financiare încheiate la 31.12.2019								
1.	Nedeterminarea diferenţelor din reevaluarea terenurilor şi clădirilor aflate în patrimoniul entităţii cel puţin o dată la trei ani şi neînregistrarea acestora în evidenţele contabile	x	x	x	x	x	x	x
Direcţia de Impozite şi Taxe Locale Sector 5– -control al respectării prevederilor legale privind formarea , evidenţierea, urmărirea şi încasarea veniturilor bugetului local								
1.	Fundamentarea necorespunzătoare a veniturilor proprii în vederea elaborării proiectului de buget pe anul 2019	x	x	x	x	x	x	x
	TOTAL ABATERI	**29.267.950**						
	Pragul de semnificaţie	**13.047.815**						

Tabelul nr.23

În acest context, analizând şi luând în calcul toţi factorii calitativi, concluzia auditului este că situaţiile financiare încheiate la 31.12.2019, nu oferă o imagine reală şi fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei, sub toate aspectele semnificative şi nu respectă principiile legalităţii şi regularităţii, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate şi regularitate constatate de **29.267.950 lei** situându-se peste nivelul pragului de semnificaţie de 13.047.815 lei.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate şi prezentate în paragraful de mai sus, situaţiile financiare nu prezintă o imagine reală şi fidelă a poziţiei financiare , a performanţei sau a modificării poziţiei financiare a Sectorului 5 al Municipiului Bucureşti la 31.12.2019.

În consecinţă, în baza prevederilor punctului 349 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curţii de Conturi a României,

cu modificările şi completările ulterioare, a constatărilor şi concluziilor prezentate, echipa de audit exprimă **OPINIE CONTRARĂ.**

13. Carenţele, inadvertenţele sau imperfecţiunile cadrului legislativ identificate.

Nu au fost identificate carenţe sau inadvertenţe ale cadrului legislativ.

*****

Prezentul Raport de audit financiar, care conţine împreună cu anexele sale un număr de ..... pagini, a fost întocmit în două exemplare şi a fost înregistrat sub nr. ..... din data de 06.11.2020 la **Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti**. Entitatea nu deţine Registru Unic de Control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entităţii auditate. Două exemplare ale procesului – verbal de constatare sunt lăsate entităţii verificate pentru a fi semnate şi restituite auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti.

Împotriva prezentului raport de audit financiar, conducătorul entităţii poate formula obiecţiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti.

Echipa de audit,

Auditori publici externi:

Bogdan Dunică

Daniela Toma

Gheorghe Adamescu

Sorin Năstasie