

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5

PROIECT DE HOTARARE

privind auditarea si / sau (acolo unde nu sunt ambele posibile) servicii de verificare de legalitate a societăților la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 si pentru Direcțiile si Serviciile din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București.

Având în vedere:

- Expunerea de motive nr. ____ / ____ a consilierului local **PLUS** din cadrul Consiliului Local Sector 5;
- Raportul de specialitate nr. ____ / ____ al Compartimentul Audit Public Intern pentru Primăria Sectorului 5 – Direcții si Servicii, Instituții Subordonate ale Consiliului Local Sector 5;
- Raportul de specialitate nr. ____ / ____ al Direcției Economice din cadrul Primăriei Sector 5;
- Raportul de specialitate nr. ____ / ____ al Direcției Dezvoltare din cadrul Primăriei Sector 5;
- Adresa de înaintare a proiectului de hotărâre, din partea consilierului local **PLUS** – Iustinian Roșca din cadrul Consiliului Local Sector 5, înregistrată la Primăria Sectorului 5 cu nr. ____ / ____;

In conformitate cu prevederile:

- Art. 47 și art. 51 din OUG 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 160 alin.(3) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Luând în considerare:

- Raportul Comisiei pentru Buget, Finanțe, Taxe Locale, Fonduri Europene si alte activitati economice ;

In temeiul prevederilor art. 139 alin.(1), art. 140 alin.(1), art. 166 alin.(2) lit l) si art. 243 alin.(1) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5

CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5
HOTĂRĂȘTE:

Art.1 Se aprobă contractarea de către societățile la care Consiliul Local al Sectorului 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar și a Instituțiilor Subordonate Consiliului Local Sector 5 a serviciilor de audit financiar a activității anuale a acestora și verificările de legalitate conform art. 2 pentru perioada 2016 - 2020. Se aprobă contractarea de către Direcțiile și Serviciile din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București a serviciilor de verificare de legalitate conform art. 2 pentru perioada 2016 – 2020.

Art.2 Analiza și verificările vor cuprinde dar nu se vor limita la:

a) Auditarea situațiilor financiar contabile întocmite conform O.M.F.nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;

b) Verificarea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari întocmiți conform OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 5

c) Verificarea respectării Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Consiliul Local Sectorul 5 al Municipiului București este acționar unic sau majoritar, a Instituțiilor Subordonate Consiliului Local Sector 5 și de către Direcțiile și Serviciile din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 5 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 252/2019 cu modificările și completările ulterioare, precum și a tuturor celorlalte achiziții legitime de Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare;

Art.3. Auditorul extern trebuie să aibă experiență în auditarea de societăți cu cifra de afaceri similară sau mai mare decât a societății auditate.

Art.4. Până la data de 31 martie a fiecărui an, rapoartele de audit întocmite pentru anul anterior vor fi publicate pe pagina de internet a Primăriei Sector 5 (www.sector5.ro) precum și pe paginile de internet ale societăților menționate auditate. Pentru perioada 2016-2019, termenul până la care trebuie să se realizeze verificările de la articolele 1 și 2 este 31 martie 2021.

Art. 5. Societățile prevăzute la art.1 (vezi Anexa) vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Data 17.11.2020



MUNICIPIUL BUCUREȘTI
CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5

Catre: Secretarul Consiliului Local Sector 5 al Municipiului București

Data: 17.11.2020

Vă înaintez, alăturat, expunerea de motive la proiectul de hotărâre și proiectul de hotărâre privind auditarea și / sau a serviciilor de verificare de legalitate societăților comerciale la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 și a Direcțiilor și Serviciilor din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București, în vederea întreprinderii demersurilor necesare supunerii spre aprobare Consiliului Local al Sectorului 5, cu proxima ocazie.

Consilier local sector 5 din partea **PLUS:**

Iustinian **Roșca**



REFERAT DE APROBARE

privind auditarea și / sau (acolo unde nu sunt ambele posibile) servicii de verificare de legalitate a societăților la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 și pentru Direcțiile și Serviciile din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București

Auditul este obligatoriu pentru o largă categorie de entități conform O.M.F.1802/2014, reprezentând în același timp o bună practică în domeniu. Acesta asigură o perspectivă independentă asupra activității financiar-contabile a entităților verificate, oferind un anumit grad de confort tuturor celor interesați.

Consiliul Local al Sectorului 5 a înființat până în prezent un număr de 4 societăți la care Consiliul Local Sectorul 5 este acționar. Aceste societăți își desfășoară activitatea folosind resurse financiare publice. Este important ca acționarii indirecti ai acestor societăți, și anume cetățenii reprezentați prin

MUNICIPIUL BUCUREȘTI CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5

Consiliul Local Sector 5, sa fie informați corect in privința performantelor financiare ale acestora. Prin urmare propun aceste societati sa treacă printr-un proces de audit si servicii de verificare de legalitate. Vor fi verificate:

- situațiilor financiar contabile întocmite conform O.M.F. 1802/2014 si Legea 82/1991; realizării indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari întocmiți conform OUG 109/2011;
- respectării Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii si lucrări de către societățile comerciale la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiul București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 si Direcțiilor si Serviciilor din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București in conformitate cu legislația in vigoare in domeniul achizițiilor si nu numai, la momentul încheierii contractelor;

De asemenea este important ca firma / firmele de audit selectata(e) sa aibă o reputație solida pe piața, pentru a ne asigura ca lucrează cu specialiști in domeniu care nu vor face rabat de la cerințele legii.

Rezultatele auditului vor fi făcute publice, atât pe site-ul Primăriei Sector 5 cat si pe site-ul societăților, direcțiilor, centrelor, etc. care au site propriu, in forma sa consolidata.

Prin prezenta hotatara intenționăm să aducem o notă cât mai ridicată de transparență in modul de prezentare a situațiilor financiare ale acestor societăți.

Consilier local sector 5 din partea **PLUS:**

Iustinian Roșca



Data 17.11.2020

MUNICIPIUL BUCUREȘTI
CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5

Anexa

Societăților comerciale la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiu București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 și Direcțiilor și Serviciilor din subordinea Primăriei Sector 5 al Municipiului București.

A) Societățile Comerciale la care Consiliul Local Sector 5 este actionar:

1. SC Amenajare Edilitara su Salubrizare SA
2. SC Economat Sector 5 SRL
3. SC Infrastructura DF5 SA
4. SC Salubrizare Fapte5 SA

B) Instituțiile subordonate Consiliului Local Sector 5:

1. Direcția Generala de Asistentă Socială și Protecția Copilului
2. Administrația Piețelor
3. Direcția de Impozite și Taxe Locale
4. Administrația Domeniului Public Sector 5
5. Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache" al Sectorului 5
6. Complexul Multifuncțional "Sf. Andrei"

C) Direcții și Servicii din subordinea Primăriei Sector 5:

1. Direcția Evidența Persoanelor
2. Arhitect Șef
3. Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat al Sectorului 5
4. Direcția Tehnică
5. Direcția de Dezvoltare
6. Direcția de Control
7. Direcția de Învățământ, Tineret și Sport
8. Direcția de Resurse Umane
9. Direcția Economică
10. Direcția Juridică
11. Secretar General al Sectorului 5
12. Direcția Generală de Poliție Locală
13. Compartiment Audit Public
14. Biroul Relații cu mass-media



MUNICIPIUL BUCUREȘTI SECTOR 5

Str. Fabrica de Chibrituri nr.9-11, sector 5

Tel.: 021.314.46.80 021.314.43.18

Fax: 021.314.49.90 021.311.04.65

Cod fiscal: 4433953

e-mail: primarie@sector5.ro

**DIRECȚIA GENERALĂ JURIDICĂ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC**

Nr. 56556/27.04, 2021

RAPORT DE SPECIALITATE

Prin Adresa DATJ nr.92/26.04.2021 s-a înaintat Proiectul de hotărâre privind auditarea și/sau (acolo unde nu sunt ambele posibile) servicii de verificare de legalitate a societăților la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 și pentru Direcțiile și Serviciile din subordinea Primăriei Sectorului 5, a Municipiului București, însoțit de Referatul de Aprobare, proiect inițiat de dl. Iustinian Roșca, consilier local al Sectorului 5 și datat 17.11.2020, dar nerezultând data înregistrării acestuia la Sectorul 5 al Municipiului București.

Menționăm că la Proiectul de hotărâre, depus domnul consilier Iustinian Roșca în data de 07.11.2020, cu nr.94549 i s-a comunicat răspuns de către Compartimentul Audit Public Intern, cu nr.58/11.12.2020 și ulterior în data de 17.12.2020, cu nr.102736, pe care le anexăm prezentului Raport.

Față de Proiectul de hotărâre mai sus menționat, facem următoarele observații:

Din cuprinsul articolelor Proiectului de hotărâre și al Referatului de aprobare reiese că se propune aprobarea de către Consiliul Local Sector 5 a „*contractării de către societățile la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar și a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 a serviciilor de audit financiar a activității anuale a acestora și verificările de legalitate conform art.2 pentru perioada 2016-2020. Se aprobă contractarea de către Direcțiile și Serviciile din subordinea Primăriei Sectorului 5 al Municipiului București a serviciilor de verificare de legalitate conform art.2 pentru perioada 2016-2020*”

Astfel, reiese din cuprinsul unui singur articol, că se propune contractarea, pe de o parte, a „serviciilor de audit” pentru societățile, instituțiile publice din subordinea Consiliului Local Sector 5, iar pe de altă parte, se propune contractarea „serviciilor de legalitate”, pentru aceleași entități.

1. Cu privire la **auditare**, menționăm că auditul este de două feluri: audit public intern și audit extern.

A) Cadrul legal pentru **auditul public intern** este Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, astfel încât vă supunem atenției următoarele prevederi legale din acest act normativ:

Art. 1 lit. a) „audit public intern - activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță;”

„f) compartiment de audit public intern - noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurile asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă;”

„g) control intern - totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management;”

„h) control financiar public intern - întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și din unitățile centrale responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și de audit;”

„n) entitate publică - autoritatea publică, instituția publică, compania/societatea națională, regia autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și entitatea finanțată în proporție de peste 50% din fonduri publice;”

„Art. 4. - Auditul public intern este organizat astfel:

- a) Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI);*
- b) Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);*
- c) comitetele de audit intern;*
- d) compartimentele de audit public intern din entitățile publice.”*

„Art. 11. - Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:

a) conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;

b) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează potrivit prevederilor prezentei legi;

c) «abrogat»

d) la instituțiile publice mici, care nu sunt subordonate altor entități publice, auditul public intern se limitează la auditul de regularitate și se efectuează de către compartimentele de audit public intern ale Ministerului Finanțelor Publice;

e) la entitățile publice centrale ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite și gestionează un buget de până la 5.000.000 lei și nu au constituit un compartiment de audit public intern, activitatea de audit este realizată de Ministerul Finanțelor Publice, prin UCAAPI, pe baza unui protocol de colaborare;

f) conducătorul entității publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice stabilește și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare; dacă acest acord nu se dă, auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice care a decis aceasta.”

„Art. 12. - (1) **Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității. ...**

(3) Conducătorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit.”

„Art. 15. - (1) **Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.**

(2) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.”

„Art. 16. - (1) Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene; activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.

(2) Proiectele planurilor multianuale și proiectele planurilor anuale de audit public intern ale entităților publice locale care își asigură activitatea de audit prin cooperare se elaborează în conformitate cu prevederile stabilite la alin. (1) și se centralizează în planul multianual și în planul anual de audit ale entității publice organizatoare, respectiv ale structurii asociative, după caz.

(4) **Conducătorul entității publice aprobă anual proiectul planului de audit public intern.**

(5) Auditorii din cadrul compartimentelor de audit public intern desfășoară, cu aprobarea conducătorului entității publice, misiuni de audit ad-hoc, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în planul anual, în condițiile prevăzute la art. 17.”

Facem precizarea că la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București există în structura aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 5 Serviciul Audit Public, care are prevăzute o funcție de șef serviciu și 7 funcții publice (din care doar 2 sunt vacante, însă sunt scoase la concurs), structură care se află în subordinea directă a Primarului Sectorului 5, asigurându-se astfel cadrul legal pentru efectuarea activității de audit public intern, potrivit prevederilor legale în materie.

În ceea ce privește art.47 din Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, invocat în preambulul Proiectului de hotărâre, acesta prevede că **auditorii statutari sunt numiți de către adunarea generală a acționarilor, nu prin hotărâre a Consiliului Local Sector 5** „Art. 47. - (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

(11) **Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.**

(2) Situațiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.”

B) Cu privire la **auditul extern**, atât activitatea compartimentelor din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 5, cât și a instituțiilor publice din subordinea Consiliului Local Sector 5, precum și a Societăților Comerciale având Consiliul Local Sector 5 acționar unic sau majoritar, este analizată, verificată și controlată periodic, de către Curtea de Conturi.

Potrivit Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi:

„Art. 1. - (1) Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

(2) Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

(3) Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în prezenta lege, și reprezintă România în calitatea sa de instituție supremă de audit în organizațiile internaționale ale acestor instituții.”

”Art. 5. - (1) Curtea de Conturi are acces neîngrădit la acte, documente, informații, necesare exercitării atribuțiilor sale.

(2) Entitățile auditate de Curtea de Conturi sunt obligate să-i transmită actele, documentele, informațiile solicitate, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi, și să-i asigure accesul în sediile acestora.

(3) La solicitarea auditorilor publici, persoanele fizice sau juridice deținătoare de acte sau documente sunt obligate să le pună la dispoziția acestora.”

„Art. 21. - (1) Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

(2) Curtea de Conturi poate exercita auditul performanței asupra gestiunii bugetului general consolidat, precum și a oricăror fonduri publice.

(3) Activitatea de audit extern exercitată de Curtea de Conturi se desfășoară cu respectarea normelor proprii, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate.

(4) Prin constatările și recomandările sale, auditul performanței urmărește diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.”

2.În privința contractării „serviciilor de legalitate”, nu reiese în mod clar în ce ar consta aceste servicii, cu atât mai mult cu cât la art.2 al Proiectului de hotărâre sunt menționate aspecte care sunt

verificate atât în cadrul activității de audit public intern, cât și de către Curtea de Conturi, cu ocazia efectuării auditului extern.

În afară de Curtea de Conturi a României, procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică este controlat de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice, organizată potrivit Ordonanței de urgență nr. 13/2015 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice, ordonanță care prevede la art.3 atribuțiile acestei agenții:

„Art. 3. - În vederea realizării obiectivelor prevăzute la art. 2, ANAP are următoarele atribuții:

a) elaborarea și implementarea Strategiei naționale în domeniul achizițiilor publice, în conformitate cu obligațiile asumate de Guvernul României și de Uniunea Europeană;

b) elaborarea politicilor și a legislației în domeniul achizițiilor publice, în conformitate cu legislația europeană și asigurarea interpretărilor unitare în domeniu, pentru care are drept de inițiativă legislativă;

b¹) elaborarea și implementarea, în colaborare cu alte instituții implicate în domeniu, a documentelor de politică publică, strategiilor guvernamentale, planurilor, programelor și metodologiilor în domeniul achizițiilor publice, în conformitate cu Programul de guvernare și politica la nivelul Uniunii Europene, adoptate, după caz, prin hotărâre a Guvernului;

c) consilierea metodologică în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică/sectoriale și de concesiune, cu rol de suport operațional în aplicarea corectă a legislației în acest domeniu;

d) supervizează modul de funcționare a sistemului achizițiilor publice/sectorial, precum și cel al concesiunilor de lucrări publice și servicii, în vederea eficientizării funcționării acestuia;

d¹) controlul ex-ante al procesului de atribuire a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică, a contractelor/acordurilor-cadru sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii și, respectiv, a modificărilor acestor contracte/acorduri-cadru;

e) monitorizarea funcționării sistemului de achiziții publice în România.

f) inițierea și susținerea politicilor și acțiunilor de instruire a personalului implicat în activități specifice achizițiilor publice;

f¹) elaborarea și implementarea, în colaborare cu alte instituții cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, a Planului privind profesionalizarea în domeniul achizițiilor publice, adoptat prin hotărâre a Guvernului;

g) reprezentarea României în cadrul comitetelor consultative, grupurilor de lucru și al rețelelor de comunicare, organizate de Comisia Europeană, în domeniul achizițiilor publice.”

Referitor la legalitatea actelor normative, OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ prevede în mod expres cine asigură verificarea legalității, astfel după cum urmează:

Art.140 „(1) După desfășurarea ședinței, hotărârile consiliului local se semnează de către președintele de ședință și se contrasemnează, pentru legalitate, de către secretarul general al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale.”

Art. 200: „Verificarea legalității actelor administrative” - **Dispozițiile primarului, hotărârile consiliului local și hotărârile consiliului județean sunt supuse controlului de legalitate exercitat de către prefect conform prevederilor art.255.**”

Art.243 alin. (1) lit. a „**Secretarul general al unității/subdiviziunii administrativ- teritoriale ... avizează proiectele de hotărâri și contrasemnează pentru legalitate dispozițiile primarului, respectiv ale președintelui consiliului județean, hotărârile consiliului local, respectiv ale consiliului județean, după caz;**”

Art.255 alin.(1) **Prefectul verifică legalitatea actelor administrative ale consiliului județean, ale consiliului local și ale primarului.**”

Față de cele expuse mai sus, reiese fără echivoc faptul că legiuitorul a stabilit în mod expres, prin acte normative de nivel superior hotărârilor de consiliu local, care sunt instituțiile și structurile care au competența de a analiza, verifica și controla activitatea instituțiilor publice sau a societăților cu capital de stat, astfel încât considerăm că Proiectul de hotărâre „privind auditarea și/sau (acolo unde nu sunt ambele posibile) servicii de verificare de legalitate a societăților la care Consiliul Local Sector 5 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar, a instituțiilor subordonate Consiliului Local Sector 5 și pentru Direcțiile și Serviciile din subordinea Primăriei Sectorului 5” **nu respectă prevederile actelor normative menționate mai sus și nici pe ale Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu mențiunea că potrivit art.243 alin.(1) lit.a) din OUG nr.57/2019, Secretarul General avizează proiectele de hotărâre și prin urmare are competența legală de a se pronunța cu privire la acest aspect.**

Direcția Generală Juridică
Director General
Florina DRAGNEA

Serviciul Audit Public
Șef Serviciu
Adriana DICU



MUNICIPIUL BUCUREȘTI

PRIMĂRIA SECTORULUI 5

Strada Fabrica de Chibrituri, nr. 9 - 11, sector 5, cod 040554

Tel.: 021.314.46.80 021.314.43.18 021.314.28.37

Cod fiscal: 4433953

Fax: 021.314.49.90 021.311.04.65

E-mail: primarie@sector5.ro

COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. AUDIT 58/11.12.2020

Către: Consiliul Local al Sectorului 5

În atenția d-lui consilier din partea USR-PLUS IUSTINIAN ROȘCA

Având în vedere propunerea dumneavoastră de proiect de hotărâre supus dezbaterii și analizei serviciilor de specialitate ale Primarului Sectorului 5, prin adresa nr. 94549/17.11.2020, vă comunicăm punctul nostru de vedere. Astfel:

- Potrivit art 15 din Legea nr. 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, „auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice”, în baza unui plan anual aprobat de conducătorul entității publice, respectiv de Primarul Sectorului 5.

- Potrivit art. 18 din Legea nr. 672/2002 „ori de câte ori în efectuarea auditului public intern sunt necesare cunoștințe de strictă specialitate, conducătorul compartimentului de audit public intern poate decide asupra oportunității contractării de servicii de expertiză/consultanță din afara entității publice”.

Ținând cont de situația actuală, respectiv de schimbarea intervenită la nivelul conducerii Primăriei Sectorului 5 precum și de faptul că, în prezent, **structura de audit intern de la nivelul Primăriei Sectorului 5 este una subdimensionată**, considerăm că este oportună achiziționarea unor servicii de audit financiar, care să efectueze un audit extern asupra situațiilor financiar contabile întocmite conform O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate și Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, care să verifice realizarea indicatorilor de performanță financiar și nefinanciar întocmiți conform O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare și aprobați de Consiliul Local al Sectorului 5 și legalitatea și regularitatea privind încredințarea și derularea contractelor de achiziții publice.

Pentru o cunoaștere cât mai fidelă a situației economico-financiare a Sectorului 5 al municipiului București precum și a modului de gestionare a fondurilor publice este necesară verificarea activității financiare desfășurată în perioada 2016-2020.

Considerăm că este necesară și oportună o verificare atentă și profesionistă și mai ales **independentă și obiectivă** a activității economico-financiare a societăților comerciale la care Consiliul Local al Sectorului 5 este acționar.

Mai mult decât atât, este util ca această verificare să fie una externă, în acest fel vor fi eliminate orice suspiciuni asupra rezultatelor, asigurându-se transparența și obiectivitatea.

Cu privire la aplicarea prevederilor Strategiei Naționale Anticorupție, aprobată prin H.G. nr. 583/2016, Compartimentul de audit public intern va efectua, în anul 2021, la solicitarea Ministerului Finanțelor Publice – UCAAPI, o misiune de audit public intern de asigurare cu tema: „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021*”, obiectivul misiunii de audit intern fiind reprezentat de evaluarea următoarelor măsuri preventive, stabilite de Anexa nr. 3 la SNA 2016-2020:

- Conflict de interese;
- Incompatibilități;
- Interdicții după încheierea angajării în instituțiile publice (pantouflage).

Față de cele prezentate, menționăm că **auditul extern nu poate și nu va exclude auditul intern**, activitățile fiind diferite.

Activitatea de audit intern se va desfășura conform Planului multianual/anual aprobat de Primarul Sectorului 5 și în conformitate cu legislația și metodologia specifică, respectiv:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Norme metodologice specifice .12026-27-10-2016. avizate de MFP-ANAF-DGRFPB

Cu respect și considerație,

Auditor superior,
Adriana Dicu



Cod fiscal: 4433953

Județul București Sectorul 5 al Municipiului Buc

Adresa: Strada FABRICA DE CHIBRITURI, Nr. 9-11

17-12-2020 14:08

Înregistrat de: Zeciu Maria Magdalena

Bon de înregistrare

Numar înregistrare:	102736	Data:	17.12.2020
Tip document:	lesire - Adresă primită prin e-mail		
Descriere conținut:	RASPUNS LA SOLICITAREA CU NR. 101257/14.12.2020.		
Proveniență / Destinatar:	ROSCA IUSTINIAN		
Adresă:	Strada SEBASTIAN MIHAIL, Nr. 33, Bl. S6, Apt. 4		
Numar file:			
Termen soluționare:	31.01.2021		
Cod bare:			



MUNICIPIUL BUCUREȘTI PRIMĂRIA SECTORULUI 5

Strada Fabrica de Chibrituri, nr. 9 - 11, sector 5, cod 040554

Tel.: 021.314.46.80 021.314.43.18 021.314.28.37

Cod fiscal: 4433953

Fax: 021.314.49.90 021.311.04.65

E-mail: primarie@sector5.ro

COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN Nr. AUDIT

Către:

Domnul Iustinian Roșca

Urmare a adresei nr. 101257/14.12.2020, prin care considerați că ați primit aviz din partea compartimentului audit public intern pentru proiectul inițiat de dumneavoastră și solicitați ca acesta să fie introdus pe ordinea de zi, vă aducem la cunoștință faptul că răspunsul trimis de către compartimentul audit public intern nr.56/11.12.2020, reprezintă un punct de vedere, nu un aviz pentru constituirea unor comisii formate din consilieri locali din partea fiecărui partid component al Consiliului Local Sector 5.

Întocmit,
Auditor superior,
Adriana Dîbu