



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI



Către,

SC AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA
Stimate domnule Director General Marian Preda

Vă transmitem alăturat un număr de două exemplare din Raportul de control nr. 11282 din data de 14.12.2021 încheiat în urma acțiunii de verificare *Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al U.A.T.* pe care Camera de Conturi a Municipiului București a efectuat-o în perioada 25.10.2021 - 14.12.2021 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către Camera de Conturi București, a unui exemplar din raportul de control este de cinci zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de control, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raport de control pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Str. Georges Clemenceau nr. 3, Mun. București, Cod 10295 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de control,
Rotaru Mihaela

Mocanu Viorel

Pag. 1/1

RAPORT DE CONTROL

București, 14.12.2021

Subsemnații, Mihaela Rotaru, Viorel Mocanu și Denisa Elena Florincescu având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Municipiului București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 45818, 45820, 45821 din data de 21.10.2021, al Legitimațiilor de serviciu nr. 9802/2012, 1048/2010 și nr.10101/2012 am efectuat în perioada 25.10.2021 - 14.12.2021 și Denisa Elena Florincescu în perioada 25.10.2021 - 29.10.2021 - acțiunea *Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat U.A.T. de către R.A. de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al U.A.T.* la entitatea SC AMENAJARE EDILITARĂ SI SALUBRIZARE SA, cod unic de identificare 27515874, adresa Str. Fabrica de Chibrituri nr. 9-11 sector 5, pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2020.

Conducerea executivă, a entității verificate a fost asigurată de:

În perioada supusă verificării:

- **Lupașcu Marian** – Director General în perioada 28.07.2016 -14.03.2021;
- **Gheorghe Geta** – Director economic în perioada 01.01.2015 - 24.03.2021.

În timpul controlului:

- **Marian Preda**, - director general, perioada 15.03.2021 – prezent;
- **Maria Cristina Pitulan** - Director economic în perioada 19.10.2021 – prezent.


1. Prezentarea generală a entității suspuse verificării

1.1. Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează

S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. a fost înființată prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 39/16.08.2010 și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/16.11.1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu cele ale actului constitutiv.

Sediul societății S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. este situat în București, Strada Fabrica de Chibrituri nr. 9- 11, sector 5.

Societatea este persoana juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni și a avut ca domeniu principal de activitate "Colectarea deșeurilor – CAEN 381" – activitatea principală a societății fiind "Colectarea deșeurilor nepericuloase – CAEN 3811" până la data de 21.09.2021 când și-a schimbat domeniul principal de activitate în "Activități de întreținere peisagistică" – cod CAEN 813 - activitatea principală a societății fiind "Activități de întreținere peisagistică" – cod CAEN 8130.



267

Capitalul social al S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. la înființare, subscris și vărsat integral prin aport în numerar, a fost în sumă de 150.000 lei, împărțit în 1.500 acțiuni, cu o valoare nominală de 100 lei/acțiune.

La 31.12.2020 structura acționariatului societății declarat la Registrul Comerțului a fost următoarea:

Denumire	Nr. acțiuni	Valoare contribuție	Pondere
Consiliul Local Sector 5	41.505	184.119.085,30	98,8%
Amenajare Edilitara și Salubritate S.A.	500	2.218.035,05	1.2%
TOTAL	42.005	186.337.120,35	100 %

La finele anului 2020, conform Certificatului constatator ONRC nr. 382827 / 24.05.2021 și Hotărârii Consiliului Local Sector 5 nr. 93/21.05.2018, capitalul social subscris, integral vărsat era în sumă de **186.337.120,35** lei, împărțit în 42.005 acțiuni, cu o valoare nominală de 4.436,07 lei/acțiune, iar structura acționariatului societății era următoarea:

- Consiliul Local al Sectorului 5 București – 98,8%;
- S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. – 1,2%

Conform balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2020, în baza căreia s-au întocmit situațiile financiare, capitalul social subscris și vărsat era în valoare de **231.584.883** lei iar capitalul social subscris și nevărsat era în valoare de 151 lei.

Din analiza documentelor prezentate se constată că în evidența contabilă s-a înregistrat majorarea capitalului social al entității conform prevederilor HCL S5 nr. 362 din 27.12.2018 prin care s-a aprobat emiterea unui număr de 10.200 acțiuni în valoare nominală de 4.436,07 lei per acțiune, dar această majorare nu a fost înregistrată și la Registrul Comerțului.

Evoluția capitalului social în perioada 2018 – 2020, conform documentelor contabile, este următoarea:

Indicator	01.01.2018	Septembrie 2018	31.12.2018
Capital social subscris	185.050.500	186.337.120	231.585.034
<i>Vărsat</i>	185.050.500	186.337.120	231.584.883
<i>nevărsat</i>			151

În timpul acțiunii de control s-a identificat abaterea ”Diminuarea nelegală a capitalului social pentru acoperirea datoriilor Sectorului 5 către SC AES SA” care este instrumentată la pct. 2.2.2 din prezentul raport de control. Totodată s-a întocmit o notă cu aspectele identificate în vederea verificării acestora cu ocazia auditului programat în anul 2022, ce se va desfășura la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București.

1.2. Modul de organizare și funcționare a entității

Organele de conducere, structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate

SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și este administrată de un Consiliu de Administrație. Conducerea societății este delegată directorului general care reprezintă interesele acesteia în relațiile cu terții.

Atribuțiile principale ale acestora sunt prevăzute în: legislația aplicabilă operatorilor economici, statutul SC AES SA și contractele de mandat.

Adunarea Generala a Acționarilor este organul suprem de conducere al societății, care hotărăște asupra activității acesteia și asupra politicii ei economice, comerciale și financiare și asupra drepturilor și obligațiilor societății.

Adunările generale ale acționarilor sunt ordinare și extraordinare.

Adunarea generala ordinara a acționarilor se întrunește cel puțin o data pe an, sau ori de câte ori este necesar.

Adunarea Generală Extraordinară se întrunește ori de câte ori este necesar și în afara altor cazuri prevăzute de lege, decide cu privire la:

- a) schimbarea formei juridice a societății;
- b) mutarea sediului societății;
- c) schimbarea obiectului de activitate al societății;
- d) înființarea sau desființarea unor sedii secundare: sucursale, agenții, reprezentante sau alte asemenea unități fără personalitate juridica, daca prin actul constitutiv nu se prevede altfel;
- e) prelungirea duratei societății;
- f) majorarea capitalului social;
- g) reducerea capitalului social sau reîntregirea lui prin emisiune de noi acțiuni;
- h) fuziunea cu alte societăți sau divizarea societății;
- i) dizolvarea anticipata a societății;
- j) conversia acțiunilor nominative în acțiuni la purtător sau a acțiunilor la purtător în acțiuni nominative;
- k) conversia acțiunilor dintr-o categorie în cealaltă;
- l) conversia unei categorii de obligațiuni în alta categorie sau în acțiuni;
- m) emisiunea de obligațiuni;
- n) orice alta modificare a actului constitutiv sau oricare alta hotărâre pentru care este ceruta aprobarea adunării generale extraordinare;
- o) încheierea de acte juridice prin care societatea sa dobândească, sa înstrăineze, sa închirieze, sa concesioneze sau sa constituie în garanție bunuri, aflate în patrimonial acesteia, a căror valoare depășește o treime din valoarea contabilă a activelor societății, la data încheierii actului juridic;
- p) reconstruirea capitalului, în cazul pierderii unei părți a acestuia, asupra limitării lui la suma rămasă sau asupra dizolvării societății.

Societatea este administrată de un Consiliu de Administrație format din 5 membri aleși de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor pe o perioada de 4 ani cu posibilitatea realegerii pentru o noua perioada de 4 ani, putând fi revocați oricând.

Președintele Consiliului de Administrație al societății are următoarele atribuții principale:

- a) Prezidează Consiliul de Administrație;
- b) Reprezintă societatea în relațiile cu terți;
- c) Conduce și coordonează activitatea zilnică a societății;
- d) Angajează răspunderea societății fata de terți;
- e) Coordonează activitatea Departamentului de IT, precum și pe cea a Departamentului Juridic.

Directorul General al unității coordonează activitatea Societății împreună cu Directorii Generali Adjuncți, Directorul Economic și ceilalți directori.

Numărul mediu scriptic de personal în anul 2018 a fost de 429, în anul 2019 de 1047 salariați iar în 2020 a fost de 491, conform declarațiilor S1001 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice.

1.3. Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate

Entitatea nu are alte societăți în subordine, coordonare sau sub autoritate.

1.4. Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

Entitatea nu deține participații la capitalul social al altor societăți.

1.5 Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada controlată

Finanțarea activității SC AES SA în perioada verificată (01.01.2018 – 31.12.2020) a fost asigurată din veniturile realizate din derularea următoarelor contracte:

- Contract de delegare a gestiunii serviciilor publice de amenajare și întreținere a zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii, administrate de către Sectorul 5 – nr. 3461 din 28.07.2016, înregistrat la Primăria Sectorului 5 sub nr. 30035 din 28.07.2016, cu durata de patru ani, respectiv **28.07.2016 – 28.07.2020**.

- Contract Cadru de prestare a serviciului de salubritate a localităților – nr. 11718 din 02.10.2019, înregistrat la Primăria Sectorului 5 sub nr. 28624 din 08.10.2020, care începând cu data de 01.03.2020 și-a încetat aplicabilitatea, astfel a produs efecte doar în perioada **02.10.2019 – 28.02.2020**.

Bugetele de venituri și cheltuieli aprobate prin Hotărârile Consiliului Local sector 5 au fost prezentate entității prin adresa nr. (anexa nr.4), în contextul în care acestea nu au fost identificate pe pagina de internet a SC AES SA sau a Consiliului Local sector 5.

Astfel, conform informațiilor furnizate de entitate, **pentru anul 2018**, Bugetul de venituri și cheltuieli inițial a fost aprobat prin HCLS 5 nr. 02 din 26.01.2018 în mii lei, astfel:

- Veniturile totale	- 176.406,13 mii lei
- Cheltuielile totale	- 170.221,10 mii lei
- Rezultat brut (profit)	- 6.185,03 mii lei

Ulterior, prin HCLS 5 nr. 360/27.12.2018 prevederile bugetului au fost rectificate, în mii lei, astfel:

- Veniturile totale	- 176.936,13 mii lei
- Cheltuielile totale	- 170.751,10 mii lei
- Rezultat brut (profit)	- 6.185,03 mii lei.

Pentru anul 2019, Bugetul de venituri și cheltuieli inițial a fost aprobat prin HCLS 5 nr. 59 din 04.04.2019, în mii lei, astfel:

- Veniturile totale	- 331.597,96 lei
- Cheltuielile totale	- 325.940,35 lei
- Rezultat brut (profit)	- 5.657,61 lei

Ulterior, prin HCLS 5 nr. 303/17.12.2019 prevederile bugetului au fost rectificate, în mii lei, astfel:

- Veniturile totale	- 382.797,96 mii lei
- Cheltuielile totale	- 377.619,37 mii lei
- Rezultat brut (profit)	- 5.178,59 mii lei.

Pentru anul 2020, Bugetul de venituri și cheltuieli inițial a fost aprobat prin HCLS 5 nr. 11 din 31.01.2020, în mii lei, astfel:

- Veniturile totale	- 383.197,96 mii lei
- Cheltuielile totale	- 375.494,52 mii lei
- Rezultat brut (profit)	- 7.703,44 mii lei

Ulterior, prin HCLS 5 nr. 225/30.12.2020 prevederile bugetului au fost rectificate, în mii lei, astfel:

- Veniturile totale	- 265.999,99 mii lei
- Cheltuielile totale	- 259.287,95 mii lei
- Rezultat brut (profit)	- 6.712,04 mii lei.

În structură veniturile și cheltuielile aferente anilor 2018, 2019 și 2020 aprobate prin bugetele menționate au următoarea componentă:

Indicatori	Anul 2018			Anul 2019			Anul 2020		
	Inițial	Rectificat	diferențe	Inițial	Rectificat	diferențe	Inițial	Rectificat	dif
I. VENITURI TOTALE	176.406.130	176.936.130	530.000	331.597.960	382.797.960	51.200.000	383.197.960	265.999.990	-117.197.970
1. Venituri totale din exploatare, din care:	176.405.330	176.196.330	-209.000	330.397.960	381.597.960	51.200.000	381.597.960	265.799.990	-115.797.970
a) Venituri din servicii prestate, din care:	175.912.930	175.703.530	-209.400	329.904.560	381.104.560	51.200.000	381.104.560	246.613.990	-134.490.570
c) Venituri din redevențe și chirii	400	800	400	1.400	1.400	0	1.400	16.170.000	16.168.600
f) Alte venituri din exploatare	92.000	92.000	0	492.000	492.000	0	492.000	3.016.000	2.524.000
2. Venituri financiare	800	739.800	739.000	1.200.000	1.200.000	0	1.600.000	200.000	-1.400.000
II. CHELTUIELI TOTALE	170.221.100	170.751.100	530.000	325.940.350	377.619.370	51.679.020	375.494.520	259.287.950	-116.206.570
1. Cheltuieli de exploatare, din care:	170.221.000	170.751.100	530.100	325.940.350	377.019.370	51.079.020	374.894.520	257.487.950	-117.406.570
a) Cheltuieli cu bunuri și servicii	146.160.300	145.771.300	-389.000	294.064.300	338.271.320	44.207.020	336.042.320	214.046.020	-121.996.300
b) Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte	20.600	55.600	35.000	55.600	155.600	100.000	159.000	335.000	176.000
c) Cheltuieli de personal	22.982.200	23.607.200	625.000	30.242.450	36.067.450	5.825.000	36.127.200	36.993.200	866.000
d) Alte Cheltuieli de exploatare	1.058.000	1.317.000	259.000	1.578.000	2.525.000	947.000	2.566.000	6.113.730	3.547.730
2. Cheltuieli financiare			0		600.000	600.000	600.000	1.800.000	1.200.000
III. REZULTATUL BRUT (Profit/Pierdere)	6.185.030	6.185.030	0	5.657.610	5.178.590	-479.020	7.703.440	6.712.040	-991.400
IV. IMPOZIT PE PROFIT	1.060.000	1.060.000	0	975.620	898.970	-76.650	1.280.550	1.096.330	-184.220
V. REZULTATUL NET	5.125.030	5.125.030	0	4.681.990	4.279.620	-402.370	6.422.890	5.615.710	-807.180
a) pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți	5.125.030	5.125.030	0	4.681.990	4.279.620	-402.370	6.422.890	5.615.710	-807.180

Menționăm că prin declarațiile S1001 legiferate prin OMFP 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, înregistrate pe site-ul MFP și prezentate în anexa nr. 5, ”formularele execuție BVC – detalierea indicatorilor economico – financiar” pentru anii 2018 și 2020 prezintă alte sume decât cele aprobate prin HCLS5 prezentate mai sus, doar sumele raportate pentru anul 2019 sunt în concordanță cu cele prezentate echipei de control.

În tabelul următor se prezintă gradul de realizare a BVC, în lei, din perioada analizată, 2018 – 2020.

Indicatori	an 2018			an 2019			an 2020		
	Rectificat	Realizat	%	Rectificat	Realizat	%	Rectificat	Realizat	%
I. Venituri totale	176.936.130	25.159.958	14,22	382.797.960	66.170.665	17,29	265.999.990	64.113.962	24,10
II. Cheltuieli totale	170.751.100	25.771.879	15,09	377.619.370	60.653.975	16,06	259.287.950	64.071.986	24,71

III. Rezultatul brut (profit/pierdere)	6.185.030	-611.920	-9,89	5.178.590	5.516.690	106,53	6.712.040	41.976	0,54
IV. Impozit pe profit	1.060.000			898.970	401.655	44,68	1.096.330	25.743	2,35
V. Rezultatul net				4.279.620	5.115.035	119,52	5.615.710	16.233	0,29

Analiza în structură nu s-a putut prezenta având în vedere că nu au fost prezentate documente care să reflecte această analiză, iar indicatorii economico – financiari raportați de entitate conform OMFP 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, nu cuprind informațiile raportate prin conturile de profit și pierdere, cuprind alte sume (anexa nr.5).

Reflectarea activității SC AES SA este prezentată în bilanțul contabil, principală componentă a situațiilor financiare întocmite în conformitate cu normele contabile aplicabile, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și OMFP nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Bilanțul contabil redă în formă sintetică și în expresie valorică elementele patrimoniale, sursele de constituire a acestora, rezultatele financiare, precum și poziția financiară.

La întocmirea bilanțurilor contabile s-au folosit datele din balanțele de verificare a conturilor sintetice întocmite conform normelor legale.

Sintetic, principalele elemente de activ și pasiv cuprinse în bilanțurile contabile întocmite pentru anii 2019 și 2020, comparativ cu anul 2018, se prezintă în lei astfel:

Denumire posturi bilantiere	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
A. Active imobilizate	3.635.444	3.408.465	62.966.175
I. Imobilizări necorporale	116.336	91.685	32.972
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte imobilizări corporale	116.336	91.685	32.972
II. Imobilizări corporale	3.519.108	3.316.780	62.933.203
Terenuri și construcții	111.717	237.002	195.765
Instalații tehnice și mașini	2.572.488	2.469.858	62.268.731
Alte instalații, utilaje și mobilier	695.651	470.668	329.455
Imobilizări corporale în curs de execuție	139.252	139.252	139.252
III. Imobilizări financiare	0	0	
B. Active circulante	230.259.375	325.971.328	297.832.339
I. Stocuri:	1.555.660	131.464.559	144.444.253
Materii prime și materiale consumabile	713.292	121.456.240	130.373.543
Producție în curs de execuție	131.480	10.004.143	14.070.068
Produse finite și mărfuri	0	0	0
Avansuri	710.88	4.176	642
II. Creanțe:	8.980.908	77.501.083	151.874.732
Creanțe comerciale	2.247.141	52.758.482	110.688.053
Alte creanțe	485.692	24.742.450	31.566.998
Capital subscris și nevărsat	6.248.075	151	9.619.681
IV. Casa și conturi la bănci	219.722.807	117.005.686	1.513.354
C. Cheltuieli în avans	272.294	41.033	37.794
I. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	161.761	41.033	37.794
II. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	110.533		
D. Datorii sume care trebuie plătite într-o	6.603.330	98.251.063	81.662.889

Denumire posturi bilantiere	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
A. Active imobilizate	3.635.444	3.408.465	62.966.175
I. Imobilizări necorporale	116.336	91.685	32.972
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte imobilizări corporale	116.336	91.685	32.972
perioadă de până la un an			
Sume datorate instituțiilor de credit			7.126.273
Avansuri încasate în contul comenzilor	1.243	3.491	1.221
Datorii comerciale - furnizori	2.684.635	91.810.835	70.487.099
Sume datorate entităților din grup	0	0	
Alte datorii inclusiv datorii fiscale și privind asigurările sociale	3.917.452	6.436.737	4.048.296
E.ACTIVE CIRCULANTE / DATORII CURENTE NETE	223.817.806	227.761.298	216.207.244
F. TOTAL ACTIVE – DATORII CURENTE	227.563.783	231.169.763	279.173.419
G. Datorii: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	1.509.055		48.217.355
Sume datorate instituțiilor de credit			48.217.355
Alte datorii inclusiv datorii fiscale și privind asigurările sociale	1.509.055		
J. Capital și Rezerve	231.585.034	231.585.034	231.585.034
Capital subscris vărsat	225.336.959	231.584.883	231.584.883
Capital subscris și nevărsat	6.248.075	151	151
Rezerve	0	275.834	277.933
Profitul sau pierderea reportat (ă) – (ct.117 - sold debitor)	4.918.385	5.530.306	921.037
Profitul sau pierderea exercitiului financiar (ct.121 - sold debitor)	611.921		
Profitul sau pierderea exercitiului financiar (ct.121 - sold creditor)		5.115.035	16.233
Repartizarea profitului (ct.129)		275.834	2.099
Total capitaluri proprii	226.054.728	231.169.763	230.956.064

Potrivit informațiilor din bilanțul contabil întocmit de **SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA** pentru anul 2018, anul 2019 și anul 2020 prezentate sintetic în tabelul de mai sus, rezulta că:

Activele imobilizate reprezintă 1,6% din totalul activelor entității în anul 2018, 1% din totalul activelor entității în anul 2019 și 17,5% în anul 2020. În anul 2020 activele imobilizate au înregistrat o creștere față de anul precedent datorită investițiilor efectuate în instalații tehnice și mașini.

În ceea ce privește valoarea activelor circulante, acestea se situează la nivelul de 98,3% în anul 2018, 99% în anul 2019 și în procent de 82,5% în anul 2020 din total activele entității.

Stocurile au crescut în anii 2019 și 2020 față de anul 2018 datorită achizițiilor de materii prime și materiale consumabile necesare desfășurării obiectului de activitate.

Din analiza creanțelor și datoriilor aferente perioadei analizate rezultă:

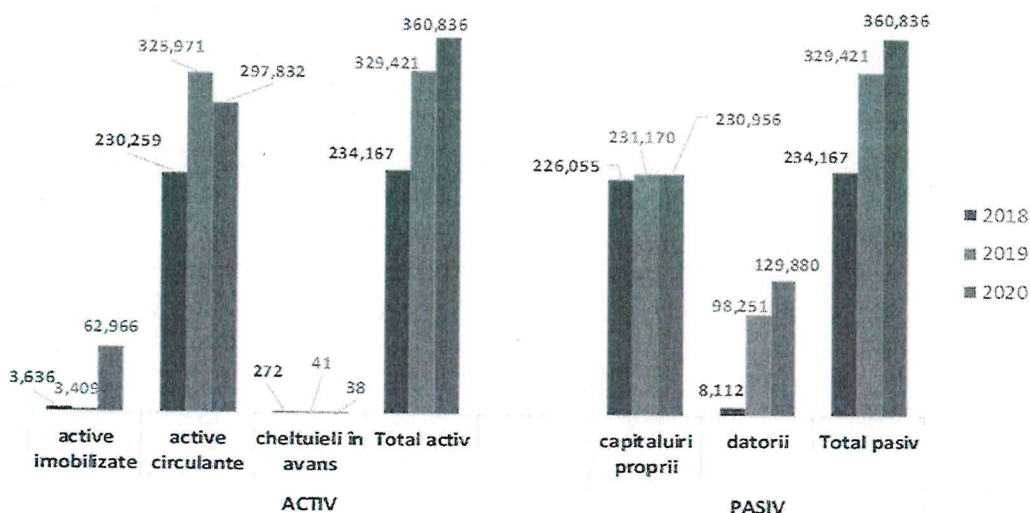
- Creanțe totale de încasat în sumă de 8.980.908 lei în anul 2018, în sumă de 77.501.083 lei în anul 2019 și în sumă de 151.874.732 lei în anul 2020 reprezentând creanțe comerciale și alte creanțe cu personalul, statul, instituții publice.

- Datoriile totale reprezintă atât sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an cât și sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (pentru anii 2018 și 2020), astfel: în anul 2018 suma ce trebuie plătită până la un an era de 6.603.330 lei și 1.509.055 lei sumă ce trebuie plătită într-o perioadă mai mare de un an, în anul 2019 au fost în sumă 98.251.063 lei și în anul 2020 au fost în sumă de 81.662.889 lei datoriile sub un an și 48.217.355 lei datoriile mai mari de un an. Se observă o creștere a datoriilor către furnizori.

În ceea ce privește evoluția capitalurilor și rezervelor entității, acestea au înregistrat la finele anului 2018 o valoare de 226.054.728 lei, în anul 2019 o valoare de 231.169.763 lei, iar în 2020 o valoare de 230.956.064 lei.

În perioada 2018 – 2020 SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a înregistrat în contul 117 "Rezultatul Reportat" o pierdere în valoare de 611.921 lei în anul 2018 și un profit în valoare de 5.115.035 lei în anul 2019, respectiv în valoare de 16.233 lei în anul 2020.

Situația bilanțului 2018-2020 -mii lei-



În ceea ce privește Contul de profit și pierdere al SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA pentru exercițiile financiare 2019 și 2020 comparativ cu 2018 acestea se prezintă astfel:

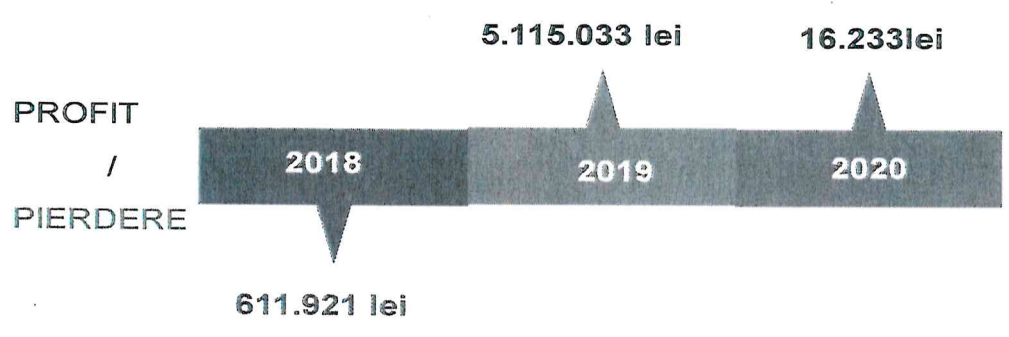
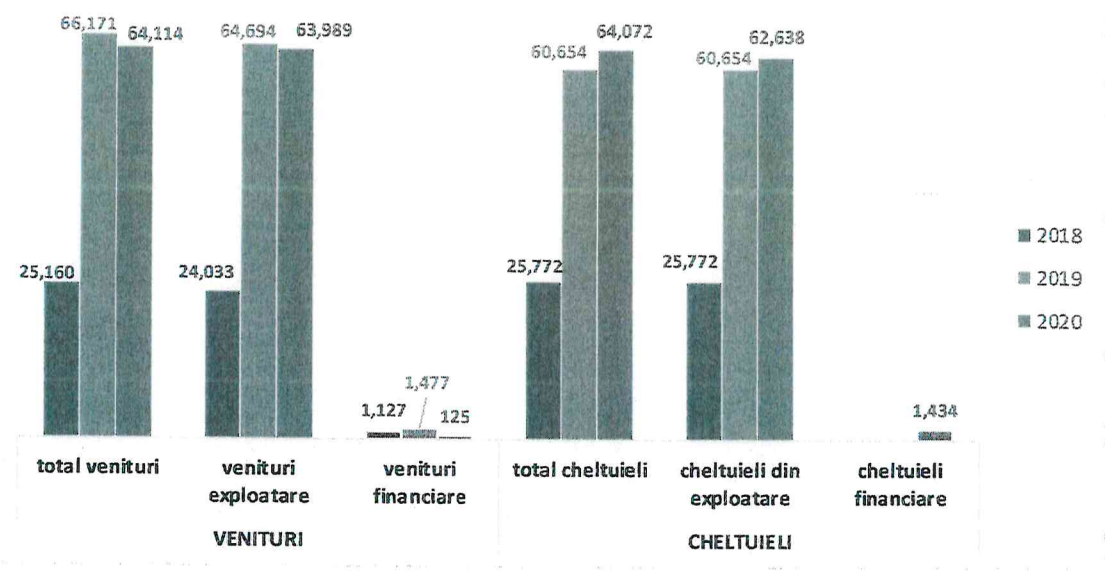
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2018	2019	2020
Cifra de afaceri neta:	23.863.216	51.269.066	59.580.287
Producția vândută	23.863.216	51.269.066	49.099.267
Venituri din vânzarea mărfurilor			10.481.020
Venituri aferente costului producției în curs de execuție (sold creditor)	131.480	9.872.663	4.065.925
Venituri din subvenții de exploatare	0	0	0
Alte venituri din exploatare	38.039	3.552.167	342.646
Din care venituri din subvenții pentru investiții			
Venituri din exploatare TOTAL	24.032.735	64.693.896	63.988.858

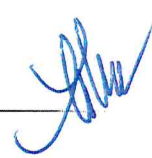

[Handwritten signature and initials]

Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2018	2019	2020
a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	1.248.258	3.741.281	6.230.946
1. Alte cheltuieli materiale	254.117	504.095	187.688
b) Alte cheltuieli externe (energie, apa)	74.787	130.300	81.409
c) Cheltuieli privind mărfurile			10.377.248
d) Cheltuieli cu personalul	17.330.099	32.060.437	24.503.138
1. Salarii și indemnizații	16.936.207	29.044.478	23.844.668
2. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	393.892	3.015.959	658.470
e) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale si necorporale	1.049.843	1.173.156	5.653.638
f) Alte cheltuieli de exploatare	5.814.775	23.044.706	15.604.072
1. Cheltuieli privind prestațiile externe	5.181.334	22.322.629	15.121.874
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe	420.915	603.007	439.725
3. Alte cheltuieli	212.526	119.070	42.473
Cheltuieli de exploatare TOTAL	25.771.879	60.653.975	62.638.139
Profitul sau pierderea din exploatare (profit)		4.039.921	1.350.719
Profitul sau pierderea din exploatare (pierdere)	1.739.144		
Venituri din dobânzi	1.127.223	1.476.769	125.104
Alte venituri financiare			
Venituri financiare TOTAL	1.127.223	1.476.769	125.104
Cheltuieli privind dobânzile			1.433.847
Alte cheltuieli financiare			
Cheltuieli financiare TOTAL			1.433.847
Profitul sau pierderea financiara (profit)	1.127.223	1.476.769	
Profitul sau pierderea financiara (pierdere)			1.308.743
VENITURI TOTALE	25.159.958	66.170.665	64.113.962
CHELTUIELI TOTALE	25.771.879	60.653.975	64.071.986
Profit		5.516.690	41.976
Pierdere	611.921		
Impozitul pe profit		401.655	25.743
PROFIT SAU PIERDEREA NETĂ (profit)		5.115.035	16.233
PROFIT SAU PIERDEREA NETĂ (pierdere)	611.921		

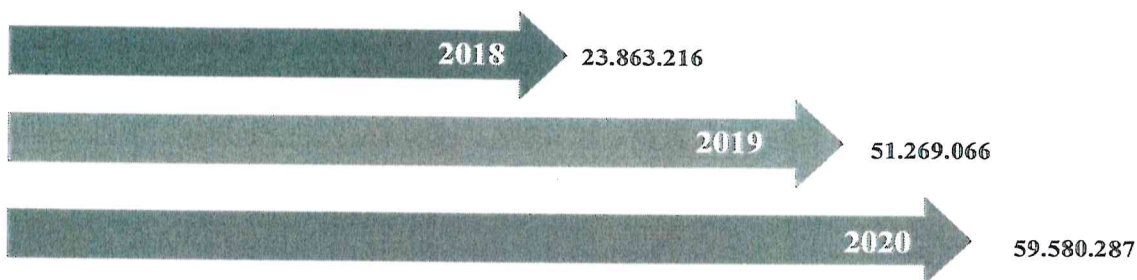
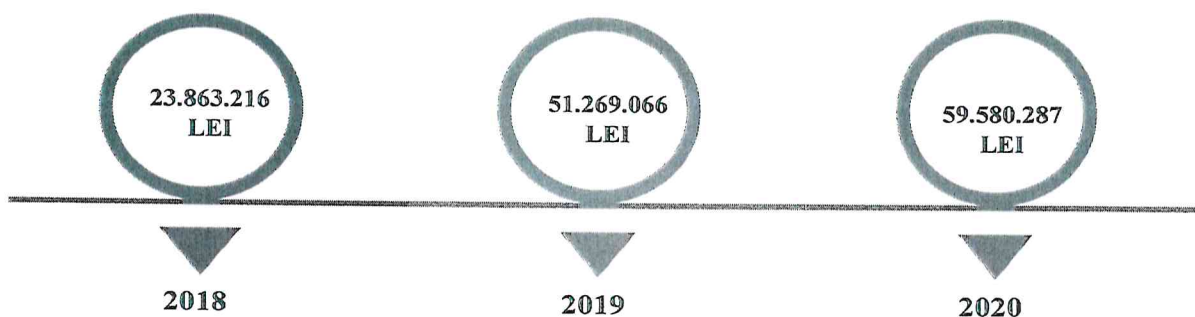
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
2018-2020**

mii lei





 258

Cifra de afaceri netă

CIFRA DE AFACERI NETĂ
2018-2020

Potrivit situațiilor financiare, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SAa încheiat exercițiile financiare ale perioadei analizate cu pierdere în anul 2018 de 611.921 lei, iar în anii 2019 și 2020 a înregistrat profit de 5.516.690 lei în 2019 respectiv 41.976 lei în anul 2020.

Cifra de afaceri netă realizată în anul 2018 a fost în sumă de 23.863.216 lei, în anul 2019 de 51.269.066 lei (mai mare cu suma de 27.405.850 lei față de anul precedent) și de 59.580.287 lei în anul 2020 (ceea ce înseamnă o creștere cu 149,7% față de 2018 și 16,2% față de 2019).

Din analiza comparativă a datelor se observă că:

La nivelul anului 2019, veniturile din exploatare au crescut cu 169,2% față de anul 2018, în timp ce în anul 2020 acestea au înregistrat o scădere de 1,09% față de anul 2019.

Din cheltuielile de exploatare ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile cu personalul (62,4% în 2018, 52,9% în 2019 și 39,1% în 2020) urmate de cheltuielile privind prestațiile externe (20,1% în 2018, 36,8% în 2019 și 24,1% în anul 2020).

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

1) Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare a fondului de risc în valoare de 900.000 lei stabilit prin HCLS 5 nr. 90 din 07.05.2020 și nevirarea la bugetul local a acestuia.

2) Supradimensionarea veniturilor prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018, 2019 și 2020, în total cu 777.066.237 lei și efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât gradul de colectare a veniturilor din BVC-uri, cu 1.491.420 lei în anul 2018 și cu 1.575.827 lei în anul 2020.

[Handwritten signature]
257

3) Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea încasării unor venituri în sumă totală de 26.497.070 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru Sectorul 5 în perioada 2019-2020.

4) Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a chiriei utilajelor în sumă totală de 4.999.692 lei

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control

Obiectiv: 1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

1.1 Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

În urma aplicării testelor de detaliu asupra acestui obiectiv au fost constatate următoarele:

Entitatea controlată a organizat și a condus contabilitatea, în perioada supusă verificării, potrivit prevederilor Legii Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea întocmește situații financiare semestriale și anuale în baza Legii contabilității nr. 82/1991 și a OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și a OAP 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și ale raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP.

Operațiunile economico-financiare privind situațiile financiare anuale întocmite au fost consemnate în documente legale și contabilizate respectând legislația în vigoare.

Datele înscrise în Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2020 (Bilanț-F10, Contul de profit și pierdere- F20, Date informative- F30 și Situația activelor imobilizate- F40) corespund cu datele înregistrate în contabilitate și reflectă situația economico-financiară a entității la data de 31.12.2020.

Entitatea a deșus online la Ministerul Finanțelor Publice situații financiare semestriale și anuale compuse din: bilanț contabil, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de disponibilități bănești și note explicative la situațiile financiare anuale.

În mod distinct de cele prezentate, au fost identificate neconcordanțe în declarațiile S1001 înregistrate la organul fiscal.

1.2. Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanța de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și conturile de profit și pierdere

Din verificarea efectuată asupra documentelor privind operațiunile patrimoniale pe care societatea le-a evidențiat, în perioada 2018-2020, s-a constatat ca aceste documente au fost înregistrate cronologic și sistematic în contabilitatea entității, pe baza documentelor justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale și vizate pentru control financiar preventiv propriu de către persoanele abilitate.

În bilanțurile contabile și în conturile de profit și pierdere au fost preluate corect soldurile finale și rulajele cumulate.

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

1.3 Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și în contul de profit și pierderi.

Din verificarea efectuată asupra documentelor privind operațiunile patrimoniale pe care societatea le-a evidențiat, în perioada 2018-2020, s-a constatat ca aceste documente au fost înregistrate cronologic și sistematic în contabilitatea entității, pe baza documentelor justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale și vizate pentru control financiar preventiv propriu de către persoanele abilitate.

În bilanțurile contabile și în conturile de profit și pierdere au fost preluate corect soldurile finale și rulajele cumulate.

În mod distinct de cele prezentate, au fost identificate următoarele abateri de la legalitate și regularitate.

1.3.1 Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare a fondului de risc în valoare de 900.000 lei stabilit prin HCL Sector 5 nr. 90 din 07.05.2020 și nevirarea la bugetul local a acestuia.

Pentru achiziția unor echipamente și utilaje necesare asigurării serviciilor de salubritate SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a contractat de la Raiffisen Bank SA două credite bancare, respectiv:

- contractul de credit nr. **0005/2020** în valoare totală de **65.723.377 lei**. Prin HCL Sector 5 nr. 276 din 26.11.2019 s-a aprobat contractarea unei finanțări rambursabile interne, în valoare de maxim 65.723.377 lei de către S.C AES S.A, în vederea finanțării achiziției unor echipamente și utilaje pentru asigurarea serviciilor de salubritate și garantarea de către Sectorul 5 a finanțării rambursabile cu valoarea maximă de 38.500.000 lei, dar nu cu mai mult de 50% din valoarea finală a echipamentelor și utilajelor ce urmează a fi achiziționate;

- contractul de credit nr. **0006/2020**, în valoare totală de **14.691.108 lei** pentru achitarea contravalorii TVA ului aferent mașinilor, utilajelor și echipamentelor achiziționate. Prin HCL 5 nr. 277 din 26.11.2019 s-a aprobat contractarea unei finanțări rambursabile interne, în valoare de maximum 14.691.108 lei, ce urmează a fi contractată de către S.C AES S.A, în vederea finanțării taxei pe valoarea adăugată (T.V.A) aferentă achiziției unor echipamente și utilaje pentru asigurarea serviciilor de salubritate.

În acest context prin **HCL Sector 5 nr. 90 din 07.05.2020** s-a aprobat constituirea Fondului de risc în suma de 900.000 lei pentru acoperirea riscurilor financiare ce decurg din garantarea unei finanțări rambursabile interne contractată de la Raiffeisen Bank SA de către SC AES SA pentru finanțarea achiziției unor echipamente și utilaje pentru asigurarea serviciilor de salubritate. Conform prevederilor art. 4 al acesteia, **fondul de risc se recuperează de la SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA prin plata lunară a unui comision de risc de 75.000 lei, care se achită într-o perioadă de 12 luni de la data constituirii acestuia, respectiv luna august an 2020** (conform extrasului de cont al Sectorului 5 prezentat de entitate – anexe nr.6 și 7).

Din verificările efectuate s-a constatat că această obligație nu a fost înregistrată în evidența contabilă și nu a fost achitată, contrar prevederilor HCL 5 nr 90 din 07.05.2020 și a reglementărilor contabile care stipulează că potrivit principiilor contabilității de angajamente **"efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul societății este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente."**

În concluzie, entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a raportat prin situațiile financiare fondul de risc în valoare de 900.000 lei stabilit prin HCL 5 nr. 90 din 07.05.2020 și nu a virat lunar la bugetul local, începând cu luna august 2020, comisionul lunar de risc în valoare de 75.000 lei (75.000 lei * 5 luni = 375.000 lei până la 31.12.2020).

Conform informațiilor furnizate de entitate nici în anul 2021 nu a fost înregistrat în evidența contabilă și nu a fost achitat fondul de risc stabilit prin HCL 5 nr. 90/07.05.2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței consemnate constau în:

- managementul defectuos al entității controlate care deși a semnat toate documentele necesare în vederea obținerii creditelor bancare menționate, nu a efectuat toate înregistrările aferente și nu și-a îndeplinit obligațiile.

Prin abaterea de la regularitate și legalitate constatată au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art. 9 (1), art. 11 și art. 13 din **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

Art.9 (1)

„Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.”

Art.11

„Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

Art.13

„Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.”

O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

Secțiunea 2.4 Principii generale de raportare financiară

Pct. 53. - (1) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

(2)Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Pct. 57. - (1) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

(2)Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.

Secțiunea 4.6 Terți, pct. 310 (4) În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

4.17.2. Cheltuieli, Pct. 449. - (1) Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru(...) executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

HCL Sector 5 nr. 90 din 07.05.2020 privind aprobarea constituirii Fondului de risc în suma de 900.000 ron pentru acoperirea riscurilor financiare ce decurg din garantarea unei finanțări rambursabile interne contractată de la Reiffeisen Bank SA de către SC Amenajare Edilitară și Salubrizare SA pentru finanțarea achiziției unor echipamente și utilaje pentru asigurarea serviciilor de salubrizare în condițiile prevăzute în HCL nr. 277/26.11.2019, care menționează:

Art. 4 "Fondul de risc se va recupera de la entitatea garantată, SC Amenajare Edilitară și Salubrizare SA prin plata lunară a unui comision de risc datorat de către aceasta. Valoarea lunară a comisionului de risc este de 75.000 ron și se va achita de către SC Amenajare Edilitară și

Salubrizare SA timp de 12 luni, prima scadență fiind la finele lunii în care s-a constituit Fondul de risc”,

Art. 5 (...) ” SC Amenajare Edilitară și Salubrizare SA va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.”

Valoarea abaterii constatate este de 900.000 lei și reprezintă valoarea fondului de risc neînregistrat în evidența contabilă.

Consecințele economico – financiare ale abaterii constau în prezentarea unor situații financiare care nu reflecta realitatea în sensul subdimensionării datoriilor entității și respectiv a cheltuielilor, precum și nevirarea la bugetul local a comisionului de risc datorat.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt: **D-I Marian Lupașcu** – director general în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractelor de management nr. 3455/28.07.2016 și 9317/23.07.2020 avea ca atribuții „conducerea directă și efectivă a activității comerciale(...)”, „conducerea și coordonarea compartimentelor funcționale ale societății (...)”, „gestionarea patrimoniului societății în limitele fixate de către lege (...)” (anexa nr. 9) și **dna. Gheorghe Geta** - director economic în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractului de management nr. 2273/11.05.2015 avea „principala atribuție urmărirea legislației din domeniul financiar contabil și asigurarea respectării acesteia” și conform prevederilor art. 10 (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 *răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile* (anexa nr. 10). Prin adresa nr. 10749 din 24.11.2021 au fost înaintate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea (anexa nr.11).

Prin răspunsurile furnizate în data de 07.12.2021 (anexele nr. 12 și 13), persoanele cu atribuții în domeniu au furnizat răspunsuri similare la întrebările formulate, astfel: *”Asadar din cauza dificultatilor financiare intampinate de catre societate (decurgand din neplata, la timp a debitorilor datorate de beneficiarii serviciilor prestate de catre S.C. AES S.A.), aceasta nu achitat, pana la data prezentei, niciunul din comisionale lunare datorate Sectorului 5 potrivit dispozitiilor HCL Sector 5 nr. 90/2020. In aceste conditii, inregistrarea in evidentele contabile ale S.C. AES S.A., a a fondului de risc, nu a fost efectuata, tinand cont de faptul ca platile datorate Primariei Sectorului 5 potrivit HCL Sector 5 nr. 90/2020, nu au fost efectuate.”*

Prin răspunsurile furnizate de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii nu s-au adus argumente care să modifice constatarea auditorilor publici externi însă se reiterează realitatea financiară a entității care nu dispune de lichidități având în vedere managementul conducerii care a condus la nerealizarea unor venituri importante așa cum se prezintă la constatările de la punctele 2.2.3 și 2.2.4.

Referitor la neînregistrarea în evidența contabilă a acestei datorii pe fondul neachitării ei reamintim că în conformitate cu prevederile legale ”Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit)

În concluzie, răspunsurile prezentate nu prezintă elemente de noutate față de abaterea instrumentată și nu sunt de natură să o modifice.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 10835/26.11.2021 (Anexa nr. 2).

În timpul controlului au fost luate măsuri pentru remedierea abaterii, astfel a fost înregistrat în evidența contabilă cu nota contabilă NC FD. RISC din data de 10.12.2021 – anexa nr. 8, fondul de risc datorat astfel:

2678 ”Alte creanțe imobilizate” - 462.0262 ”creditori diverși – Sectorul 5” **900.000 lei**

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere:

Cu adresa nr. 11236 din 13.12.2021 (anexa nr.1) s-a transmis conducerii entității proiectul raportului de control în vederea discutării, în cadrul ședinței de conciliere, a aspectelor rezultate din control. Conform Notei de conciliere nr. 11248 din 13.12.2021 (anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterile constatate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate: virarea comisionului de risc de 900.000 lei în contul deschis de Consiliul Local Sector 5 potrivit HCL Sector 5 nr. nr. 90 din 07.05.2020.

1.4 Închiderea exercițiului financiar.

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: bilanț, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în capitalurile proprii și notele la situațiile financiare, întocmite potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

De asemenea, au fost respectate prevederile legale privind închiderea exercițiilor financiare 2018- 2020, respectiv:

- OMFP nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (pentru anul 2018 și 2019);

- OMFP nr. 3781/2019 din 23 decembrie 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile(pentru anul 2019);

- OUG nr. 48 din 9 aprilie 2020 privind unele măsuri financiar-fiscale (prelungirea termenului de depunere a situațiilor financiare);

- OMFP nr. 58/ 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (pentru anul 2020).

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

1.5 Îndeplinirea obligațiilor financiare către bugete publice

Din verificarea efectuată pe baza documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi s-au constatat următoarele:

În perioada supusă controlului au fost declarate la termen contribuțiile sociale și impozitul pe salarii datorate, impozit pe profit și TVA în baza prevederilor legale în vigoare, dar nu a fost efectuat și viramentele aferente.

Din verificarea efectuată pe baza documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi s-au constatat următoarele:

În anul 2020, datorită pandemiei de coronavirus, în temeiul prevederilor Capitolului I Înlesniri la plata pentru obligațiile bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru prorogarea unor termene, precum și a procedurii de aplicare a acordării esalonării la plata de către organul fiscal central, ca urmare a cererii depuse de S.C.Amenajare Edilitară și

Salubrizare S.A., înregistrată la organul fiscal sub nr.21732/15.12.2020, precum și a Certificatului de atestare fiscală nr.21732/22.12.2020, MFP-ANAF-DGFPB- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii-DGRFP București a emis Decizia nr. 14053009/22.12.2020, prin care se acordă o esalonare la plată pe o perioadă de 12 luni a obligațiilor fiscale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în suma totală de 1.760.732 lei (obligații fiscale principale și accesorii).

În data de 08.03.2021, prin Decizia de modificare a deciziei de esalonare la plată a obligațiilor fiscale, în temeiul prevederilor art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020, a avut loc o modificare a esalonării de plată, prin acordarea esalonării pentru 12 luni pentru obligațiile fiscale, în suma totală de: 2.479.203 lei (obligații fiscale principale și accesorii), înlocuind graficul de esalonare precedent.

Totuși, ca urmare a faptului că în luna februarie 2021 societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA, în valoare totală de: 29.791.588 lei, prin Declarația D300 (Decontul de TVA pentru luna ianuarie 2021), în data de 23.06.2021, MFP- ANAF-DGFPB-Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii-DGRFP București a emis o nouă Decizie, cu nr. 14073032/23.06.2021, prin care se constată pierderea valabilității esalonării la plată obligațiilor fiscale.

În perioada următoare, societatea nu a plătit obligațiile fiscale datorate, efectuând lunar cerere de compensare a obligațiilor fiscale.

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

Obiectiv: 2 Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității

2.1 Efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.

Entitatea verificată a organizat și efectuat inventarierea anuală ale patrimoniului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității și O.M.F.P. nr. 2861/2009 privind normele pentru organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Astfel, prin deciziile de inventariere nr. 881/22.11.2018, pentru anul 2018, nr. 416/29.11.2019 pentru anul 2019 și nr.381/08.12.2020 pentru anul 2020, au fost numite comisile centrale, subcomisiile și a fost stabilită perioada de inventariere.

Inventarierea pentru anii 2018, 2019 și 2020, s-a efectuat la termenele stabilite, și au cuprins:

- inventarierea faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv;
- inventarierea bunurilor entității aflate în custodie la terți;
- inventarierea creanțelor și a obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii.

Rezultatele inventarierii fiind consemnate în procesele verbale de inventariere încheiate de fiecare comisie în parte, și s-au centralizat în procesele verbale de inventariere nr. 13945/31.12.2018, nr.16537/31.12.2019 și nr.655/28.01.2021.

Nu au fost constatate diferențe în plus sau minus.

După stabilirea rezultatului fiscal, s-a procedat la întocmirea bilanței de verificare care a stat la baza completării situațiilor financiare.

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

2.2. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității.

SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA întocmește anual buget de venituri și cheltuieli pe care îl supune aprobării CA și AGA.

* În anul 2016 a fost încheiat Contractul nr. 30035/28.07.2016, între Consiliul Local al Sectorului 5 și SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA „de delegare a gestiunii serviciilor publice de amenajare și întreținere a zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii, administrate de către Sectorul 5” cu durata de patru ani, respectiv **28.07.2016 – 28.07.2020**.

Potrivit contractului, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a executat servicii publice de amenajare și întreținere a zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii, administrate de Sectorul 5..

* în anul 2019, a fost încheiat *Contract Cadru de prestare a serviciului de salubritate a localităților – nr. 11718 din 02.10.2019, înregistrat la Primăria Sectorului 5 sub nr. 28624 din 08.10.2020*, care începând cu data de 01.03.2020 și-a încetat aplicabilitatea, astfel a produs efecte doar în perioada **02.10.2019 – 28.02.2020**.

În vederea derulării acestui contract, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a subcontractat o parte a acestor servicii, în perioada de derulare a contractului valoarea serviciilor de salubritate au fost în valoare totală de 35.929.099 lei fără TVA inclus, din care 17.923.037 lei (49,88 %) au reprezentat servicii efectuate de SC AES SA și 18.006.061 lei (50,12%) au reprezentat serviciile subcontractate de SERVICII SALUBRITATE BUCURESTI S.A. și RER ECOLOGIC SERVICE BUC.-REBU S.A.

În mod distinct de cele prezentate a fost identificate următoarele abateri de la legalitate și regularitate.

2.2.1 Supradimensionarea veniturilor prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018, 2019 și 2020, în total cu 777.066.237 lei și efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât gradul de colectare a veniturilor din BVC-uri, cu 1.491.420 lei în anul 2018 și cu 1.575.827 lei în anul 2020.

A. Supradimensionarea veniturilor prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018, 2019 și 2020, în total cu 777.066.237 lei.

Din verificarea obiectivului de control „Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității” s-a constatat că entitatea nu a elaborat și nu a fundamentat bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 funcție de gradul de realizare a veniturilor totale aprobate prin bugete în perioada precedentă, având în vedere că în anii 2016 și 2017 gradul de realizare a veniturilor a fost mai mic de 90 %, cu consecința perpetuării acestui aspect și în perioada 2019 – 2020. Astfel, se constată că entitatea a elaborat și a fundamentat bugetele de venituri și cheltuieli pentru anii 2018, 2019 și 2020 fără a ține cont de gradul de realizare a veniturilor în perioada precedentă.

Din analiza bugetelor prezentate de entitate se constată că în perioada controlată, 2018-2020, entitatea a avut aprobate de Consiliul Local al sectorului 5 următoarele venituri totale:

An	BVC - Venituri Totale (lei)			
	Inițial	Rectificat	Realizat	%
1	2	3	4	5=4/3
2018	176.406.130	176.936.130	25.159.958	14,22
2019	331.597.960	382.797.960	66.170.665	17,29
2020	383.197.960	265.999.990	64.113.962	24,10

Referitor la fundamentarea veniturilor totale în anul 2018.

Având în vedere prevederile legale în vigoare care menționează: ”*în situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent*”, a fost analizat gradul de realizare a veniturilor totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli în perioada 2016 – 2017. Se constată că în anul 2016 gradul de realizare a fost de **19,74%** iar în anul 2017 a fost de **86,51%**, așa cum se prezintă detaliat în tabelul următor:

Indicatori	An 2016			An 2017		
	BVC aprobat	Realizat	Grad de realizare %	BVC aprobat	Realizat	Grad de realizare %
Total venituri	54.818.800	10.818.920	19,74	26.361.200	22.805.190	86,51

Având în vedere că în ultimii doi ani entitatea nu a realizat veniturile totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în anul 2018 nivelul maxim al veniturilor ce putea fi fundamentat la nivelul veniturilor realizate în anul 2017 care a fost de 22.805.190 lei. Astfel, entitatea a fundamentat necorespunzător bugetul de venituri și cheltuieli prin supradimensionarea veniturilor totale cu suma de **153.600.940 lei** (176.406.130 lei veniturile fundamentate prin BVC minus 22.805.190 lei nivelul maxim al veniturilor care putea fi fundamentat) peste limita permisă de art. 9 alin. (2) din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Referitor la fundamentarea veniturilor totale în anul 2019.

Din analiza gradului de realizare a veniturilor totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli în perioada 2017 – 2018, se constată că în anul 2017 gradul de realizare a fost de **86,51%** iar în anul 2018 a fost de **14,22%**. Având în vedere că în ultimii doi ani entitatea nu a realizat veniturile totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în anul 2019 nivelul maxim al veniturilor ce putea fi fundamentat la nivelul veniturilor realizate în anul 2018 care a fost de 25.159.958 lei. Astfel, entitatea a fundamentat necorespunzător bugetul de venituri și cheltuieli prin supradimensionarea veniturilor cu suma de **306.438.002 lei** (331.597.960 lei veniturile fundamentate prin BVC minus 25.159.958 lei nivelul maxim al veniturilor care putea fi fundamentat) peste limita permisă de art. 9 alin. (2) din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Referitor la fundamentarea veniturilor totale în anul 2020.

Din analiza gradului de realizare a veniturilor totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli în perioada 2018 – 2019, se constată că în anul 2018 gradul de realizare a fost de **14,22%** iar în anul 2019 a fost de **17,29%**. Având în vedere că în ultimii doi ani entitatea nu a realizat veniturile totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în anul 2020 nivelul maxim al veniturilor ce putea fi fundamentat la nivelul veniturilor realizate în anul 2019 care a fost de 66.170.665 lei. Astfel, entitatea a fundamentat necorespunzător bugetul de venituri și cheltuieli prin supradimensionarea veniturilor totale cu suma de **317.027.295 lei** (383.197.960 lei veniturile fundamentate prin BVC minus 66.170.665 lei nivelul maxim al veniturilor care putea fi fundamentat) peste limita permisă de art. 9 alin. (2) din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Situația privind veniturile totale aprobate inițial, cele rectificate și cele realizate în perioada controlată (2018/2020) se prezintă detaliat în tabelul următor:

an	Venituri totale realizate în anul precedent	BVC - Venituri Totale (lei)				Diferență Supradimensionarea veniturilor
		Inițial	Rectificat	Realizat	%	
0	1	2	3	4	5=4/3	6=2-1
2018	22.805.190	176.406.130	176.936.130	25.159.958	14,22	153.600.940
2019	25.159.958	331.597.960	382.797.960	66.170.665	17,29	306.438.002
2020	66.170.665	383.197.960	265.999.990	64.113.962	24,10	317.027.295

În concluzie, din analiza execuției veniturilor aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli se constată că în toată perioada controlată entitatea nu a respectat prevederile legale în vigoare privind fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent având în vedere că gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%.

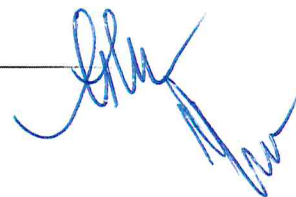
Mai mult decât atât, se constată că în anii 2018 și 2019 bugetele de venituri și cheltuieli au fost rectificate deși conform prevederilor art. 10 alin (3) din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, se menționează că *”Operatorii economici aflați sub incidența prevederilor art. 9 alin. (2) pot majora veniturile totale prin rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în semestrul 2 al anului curent, cu condiția ca în semestrul 1 al anului curent gradul de realizare a veniturilor totale a fost depășit și indicatorii de eficiență realizați să fi fost cel puțin la nivelul aprobat”*, iar entitatea nu a respectat condiția privind realizarea depășirii gradului de realizare a veniturilor totale în primul semestru.

În concluzie se constată că entitatea a elaborat și a fundamentat bugetele de venituri și cheltuieli fără a ține cont de gradul de realizare a veniturilor în perioada precedentă, astfel a supradimensionat veniturile aprobate cu 153.600.940 lei în anul 2018, cu 306.438.002 lei în anul 2019 și cu 317.027.295 lei în anul 2020.

B. Efectuarea cheltuielilor în proporție mai mare decât cea a încasării veniturilor față de prevederile bugetare, mai mult decât nivelul maxim admis cu 1.491.420 lei în anul 2018, și cu 1.575.827 lei în anul 2020.

În urma verificării modului în care au fost executate bugetele de venituri și cheltuieli, respectiv a comparării indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetele aprobate cu execuția indicatorilor realizați de entitate potrivit înregistrărilor financiar-contabile din conturile de profit și pierderi s-a constatat nerespectarea în exercițiile financiare ale anilor 2018 și 2020 a prevederilor art.10, alin 1, lit. b din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, în sensul că gradul de realizare a veniturilor totale a fost mai mic decât gradul de efectuare a cheltuielilor în execuția bugetor de venituri și cheltuieli, după cum urmează:

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 al SC AES SA a fost avizat de Consiliul de Administrație și aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 2 din 26.01.2018. Ulterior bugetul de venituri și cheltuieli a fost rectificat prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 360 din 27.12.2018, așa cum se prezintă în anexa nr. 4



258

În Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificat pentru anul 2018, nivelul veniturilor planificate a fost de **176.936.130 lei**, în execuție valoarea veniturilor realizate a fost de **25.159.958 lei**, înregistrându-se o nerealizare a veniturilor planificate cu valoarea de 151.776.172 lei, astfel gradul de realizare al acestora fiind de **14,22%** ($25.159.958 : 176.936.130 = 14,22\%$).

La partea de cheltuieli, nivelul planificat al acestora a fost de **170.751.100 lei**, în execuție valoarea totală a cheltuielilor a fost de **25.771.879 lei**, înregistrându-se o nerealizare a cheltuielilor planificate cu valoarea de 144.979.221 lei, gradul de realizare al acestora fiind de **15,09 %**.

Sintetic situația se prezintă astfel:

Indicatori	2018		Grad de realizare (%)
	Buget (lei)	Realizat (lei)	
Venituri Totale	176.936.130	25.159.958	14,22
Cheltuieli Totale	170.751.100	25.771.879	15,09

Calculul depășirii nivelului admis de cheltuieli proporțional cu gradul de realizare a veniturilor în anul 2018, este:

Cheltuieli programate: $170.751.100 \times 14,22\%$ (gradul de realizare al veniturilor) = **24.280.459 lei** (*nivel admis de cheltuieli*);

Cheltuieli realizate: 25.771.879 lei;

Depășirea nivelului admis de cheltuieli: $25.771.879 - 24.280.459 =$ **1.491.420 lei**

Astfel, s-a constatat că nivelul cheltuielilor realizate, în valoare de 25.771.879 lei, a depășit nivelul admis (în grad de 14,22%), cu **1.491.420 lei**.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 al SC AES SA a fost avizat de Consiliul de Administrație și aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 11 din 31.12.2020. Ulterior bugetul de venituri și cheltuieli a fost rectificat prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 225 din 30.12.2020, așa cum se prezintă în anexa nr. 4.

În Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2020, nivelul veniturilor rectificate a fost de **265.999.990 lei**, în execuție valoarea veniturilor realizate a fost de **64.113.962 lei**, înregistrându-se o nerealizare a veniturilor totale de 201.886.028 lei, gradul de realizare al acestora fiind de **24,10%** ($64.113.962 : 265.999.990 = 24,10\%$).

La partea de cheltuieli, nivelul rectificat al acestora a fost de **259.287.950 lei**, în execuție valoarea totală a cheltuielilor a fost de **64.071.986 lei**, înregistrându-se o nerealizare a cheltuielilor planificate cu valoarea de 195.215.964 lei, gradul de realizare al acestora fiind de **24,71 %**.

Sintetic situația se prezintă astfel:

Indicatori	2020		Grad de realizare (%)
	Buget (lei)	Realizat (lei)	
Venituri Totale	265.999.990	64.113.962	24,10
Cheltuieli Totale	259.287.950	64.071.986	24,71

Calculul depășirii nivelului admis de cheltuieli proporțional cu gradul de realizare a veniturilor în anul 2020, este:

Cheltuieli programate: 259.287.950 lei \times 24,10% (gradul de realizare al veniturilor) = **62.496.159 lei** (*nivel admis de cheltuieli*)

Cheltuieli realizate: 64.071.986 lei

Depășirea nivelului admis de cheltuieli: $64.071.986 - 62.496.159 =$ **1.575.827 lei;**

Astfel, s-a constatat că nivelul cheltuielilor realizate, în valoare de 64.071.986 lei, a depășit nivelul admis (în grad de 24,10%), cu **1.575.827 lei**.

257

În concluzie, se constată efectuarea cheltuielilor în proporție mai mare decât cea a încasării veniturilor față de prevederile bugetare, mai mult decât nivelul maxim admis cu 1.491.420 lei în anul 2018, și cu 1.575.827 lei în 2020, contrar prevederilor legale în vigoare privind disciplina financiară.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței consemnate constau în:

- managementul defectuos al entității controlate care a supraestimat veniturile ceea ce a condus la angajarea unor cheltuieli pentru care ulterior nu a mai existat sursă de plată,
- implicarea insuficientă a Consiliului de Administrație în urmărirea, controlul și coordonarea activității desfășurate de către societate și care "supune Adunării Generale Ordinare raportul cu privire la exercitiul financiar precedent, bilanțul, contul de profit și pierderi, precum și proiectul de program și buget pentru exercitiul în curs".
- nerealizarea unui control riguros în ceea ce privește nivelul cheltuielilor care trebuiau efectuate proporțional cu gradul de realizare a veniturilor aprobate
- neurmărirea realizării veniturilor, respectiv a contractelor semnate cu Sectorul 5, așa cum rezultă și din constatările instrumentate la punctele 2.2.2. și 2.2.3.
- deși societatea nu a contestat în instanță PV de Sancțiune contravențională încheiat urmare a controalului efectuat de Direcția Generală de Inspecție Economico – Financiară care a verificat respectarea prevederilor OG nr. 26/2013 de către SC AES SA în anul 2017 și a întocmit Raportul de inspecție economico – financiară nr. 5061/18.10.2018 prin care a constatat nerespectarea în exercițiul financiar 2017 a prevederilor art.10, alin 1, lit. b din OG nr. 26/2013, aceasta a continuat practica încălcării prevederilor legale ale OG nr. 26/2013.

Prin abaterea de la regularitate și legalitate constatată au fost încălcate următoarele prevederi legale: **art.9, alin 2 și art.10, alin 1, lit. b și alin 3 din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară**, actualizată care menționează:

„art. 9 (2) În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la bugetul de stat nu se iau în calcul la determinarea gradului de realizare a veniturilor totale.”

Art. 10 (1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:

b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați”.

(3) Operatorii economici aflați sub incidența prevederilor art. 9 alin. (2) pot majora veniturile totale prin rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în semestrul 2 al anului curent, cu condiția ca în semestrul 1 al anului curent gradul de realizare a veniturilor totale a fost depășit și indicatorii de eficiență realizați să fi fost cel puțin la nivelul aprobat.”

Menționăm că în conformitate cu prevederile art. 13, alin.(1), lit.e) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, actualizată, **încălcarea prevederilor art. 10, alin 1, lit. b din O.G. nr. 26/2013 constituie contravenție** și se sancționează cu amendă contravențională cuprinsă între 2.000 lei și 10.000 lei, potrivit art.13 alin (2) din același act normativ.

Potrivit prevederilor art.13, alin. (5) din O.G. nr. 26/2013, organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, prin aparatul propriu și/sau al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sunt abilitate să constate contravențiile și să aplice sancțiunile prevăzute operatorilor economici.

În vederea constatării contravenției și aplicării sancțiunii de către organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, prin aparatul propriu și/sau al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a întocmit o notă.

Valoarea abaterii constatate este de:

pentru constatarea de la litera A - 777.066.237 lei și reprezintă supradimensionarea veniturilor prevăzute în bugetele inițiale în anii 2018, 2019 și 2020, astfel:

-pentru anul 2018 valoarea e de 153.600.940 lei (176.406.130 lei veniturile fundamentate prin BVC minus 22.805.190 lei nivelul maxim al veniturilor care putea fi fundamentat),

-pentru anul 2019 valoarea e de 306.438.002 lei (331.597.960 lei veniturile fundamentate prin BVC minus 25.159.958 lei nivelul maxim al veniturilor care putea fi fundamentat),

-pentru anul 2020 valoarea e de 317.027.295 lei (383.197.960 lei veniturile fundamentate prin BVC minus 66.170.665 lei nivelul maxim al veniturilor care putea fi fundamentat).

pentru constatarea de la litera B - 3.067.247 lei, respectiv o depășire de 1.491.420 lei în anul 2018 și de 1.575.827 lei în anul 2020.

Consecințele economico-financiare ale abaterii sunt:

- angajarea de cheltuieli pentru achiziția de bunuri, servicii și lucrări, care exced posibilității de finanțare a acestora, astfel încât, la data de 31.12.2020, au fost raportate atât obligații de plată neachitate către furnizori, în sumă totală de 70.487.099 lei, cât și obligații fiscale de plată neachitate la finele anului în valoare de 4.048.296 lei. În anexa nr. 14 sunt prezentați furnizorii care au depus în anul 2021 acțiuni pe rolul instanțelor de judecată în vederea demarării unor proceduri de executare silită, care s-au finalizat prin semnarea unor eșalonări de plată.

- nerealizarea obiectivelor și a indicatorilor economico-financiar programati prin bugetele de venituri și cheltuieli cu implicații în diminuarea rezultatelor anuale ale societății.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt: D-I Marian Lupașcu – director general în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractelor de management nr. 3455/28.07.2016 și 9317/23.07.2020 avea ca atribuții „conducerea directă și efectivă a activității comerciale(...)”, „conducerea și coordonarea compartimentelor funcționale ale societății (...)”, „gestionarea patrimoniului societății în limitele fixate de către lege(...)” și **dna. Gheorghe Geta** - director economic în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractului de management nr. 2273/11.05.2015 avea „principala atribuție urmărirea legislației din domeniul financiar contabil și asigurarea respectării acesteia”. Prin adresa nr. 10904 din 02.12.2021 au fost înaintate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea de la punctul A și prin adresa nr. 10749 din 24.11.2021 au fost înaintate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea de la punctul B (anexele nr.16 și 11).

Pentru constatarea de la punctul A. Prin răspunsurile furnizate în data de 07.12.2021 (anexele nr. 17 și 18), persoanele cu atribuții în domeniu au furnizat răspunsuri similare la întrebările formulate, astfel: *”Bugetele anuale de venituri si cheltuieli ale S.C. AES S.A. au fost elaborate si fundamentate tinand cont de faptul ca, societatea realiza investitiile aprobate de catre Consiliul Local al Sectorului 5, pe suprafata domeniului public administrat de catre acesta din urma, constand in spatii verzi si locuri de joaca pentru copii.*

Astfel, investitiile aprobate de catre Consiliul Local al Sectorului 5 asupra spatiilor verzi si asupra locurilor de joaca pentru copii, administrate de catre acesta din urma, au fost incluse in Lista

245

Tarifelor practicate de catre delegat, in relatia cu delegatarul si aprobata potrivit HCL Sector 5 nr. 24/2016, costurile ocazionate cu realizarea acestora fiind modificate, in temeiul HCL Sector 5 nr. 39/2019.

Asadar, pe durata de valabilitate a Contractului nr. 30035/2016, delegatarul a mentinut, in Lista tarifelor practicate de catre delegat, investitiile mai sus amintite, costurile ocazionate cu realizarea acestora, precum si costurile ocazionate cu realizarea prestatiilor curente de intretinere si amenajare a spatiilor verzi si a locurilor de joaca pentru copii, influentand bugetele de venituri si cheltuieli intocmite annual de catre societate.

Totodata, se impune sa amintim faptul ca toate lucrarile aprobate de catre Consiliul Local al Sectorului 5 si prevazute in cuprinsul hotararilor mai sus amintite reprezinta, in mod evident, investitii ale delegatarului, acesta fiind, in calitate de administrator al acestor imobile, singura entitate in masura sa decida cu privire la modalitatea de exercitare a atributelor corespunzatoare acestui drept.

In consecinta, bugetele anuale de venituri si cheltuieli ale societatii au fost intocmite tinand cont de obligatia acesteia de a realiza lucrarile de investitii, precum si prestatiile avand ca obiect intretinerea si amenajarea curenta a spatiilor verzi si a locurilor de joaca pentru copii, aprobate anual de catre delegatar.

Potrivit dispozitiilor art. 15, alin. (4) din Contractul nr. 30035/2016:

“Art. 15 (4) In vederea decontarii cheltuielilor efectuate de catre Delegat cu salariatii implicati in procedurile de achizitie necesare in vederea contractarii lucrarilor de realizare a investitiilor care fac obiectul Caietului de Sarcini, precum si cu salariatii implicati in verificarea gradului de indeplinire a lucrarilor contractate, acesta va aplica Delegatarului un tarif in cuantum de 3% din valoarea lucrarilor contractate.”

Asadar, constatam ca lucrarile de investitii aprobate de catre Consiliul Local al Sectorului 5, asupra spatiilor verzi si a locurilor de joaca pentru copii administrate de catre acesta din urma sunt prevazute in cuprinsul Listei Tarifelor practicate de catre delegat in relatia cu delegatarul, aprobata potrivit HCL Sector 5 nr. 39/2019 (poz. 472 -505). In schimbul realizarii acestor investitii, delegatul era obligat sa aplice tarifele prevazute in cuprinsul listei anterior mentionate, precum si tariful prevazut in cuprinsul art. 15, alin. (4) din Contractul nr. 30035/2016.”

La întrebarea cum explicați solicitarea rectificării bugetelor anilor 2018 și 2019 în condițiile în care în semestrul I nu s-a realizat depășirea gradului de realizare a veniturilor totale, răspunsul furnizat a fost următorul: ” Bugetele de venituri si cheltuieli, corespunzatoare anilor 2018 si 2019 au fost rectificate, tinand cont de modificarile intervenite in ceea ce priveste cheltuielile ocazionate cu anvelopa salariala a societatii, precum si in ceea ce priveste natura si valoarea investitiilor aprobate de catre Consiliul Local al Sectorului 5 si incluse in Lista Tarifelor practicate de catre delegat, in relatia cu delegatarul. Totodata, bugetele de venituri si cheltuieli corespunzatoare anilor 2018 si 2019 au fost rectificate tinand cont inclusiv de modificarile intervenite in ceea ce priveste tarifele practicate in relatia cu Primaria Sectorului 5, corespunzatoare serviciilor de intretinere si amenajare curenta a spatiilor verzi si a locurilor de joaca pentru copii, administrate de catre Consiliul Local al Sectorului 5. Mai mult, rectificările bugetare mai sus amintite au avut in vedere modificarile intervenite in ceea ce priveste costul bunurilor si serviciilor contractate in scopul indeplinirii obiectului de activitate al societatii.”

Prin răspunsurile furnizate de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii nu s-au adus argumente care să modifice constatarea auditorilor publici externi, doar se menționează rațiunile avute la baza fundamentării bugetelor, dar nu se invocă prevederile legale aplicabile privind întărirea disciplinei financiare care legiferează condițiile obligatorii de respectat în situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, respectiv fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent cel mult la

254

nivelul realizărilor din anul precedent. Mai mult decât atât, menționăm că deși entitatea a fost supusă verificărilor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală privind respectarea prevederilor OG nr. 26/2013 și a fost sancționată contravențional în anul 2018 pentru nerespectarea prevederilor legale în anul 2017 (anexa nr.15), în toată perioada verificată entitatea a continuat să încalce prevederile legislative privind întărirea disciplinei financiare, prevederi care au avut rolul de a limita aprobarea unor bugete nerealistice așa cum se constată din analiza efectuată asupra realizării veniturilor în perioada 2016 – 2020. Această fundamentare nerealistă și necorelată cu realitatea execuțiilor din anii precedenți au condus la abaterea prezentată la punctul B.

În concluzie, răspunsurile prezentate nu prezintă elemente de noutate față de abaterea instrumentată și nu sunt de natură să o modifice.

Pentru constatarea de la punctul B.

Prin răspunsurile furnizate în data de 07.12.2021 (anexele nr. 12 și 13), persoanele cu atribuții în domeniu au furnizat răspunsuri similare la întrebările formulate, astfel: ” *Din analiza comparativa a cheltuielilor efectuate fata de prevederile bugetare se observa ca au fost înregistrate cheltuieli sub nivelul aprobat în anul 2018, respectiv in anul 2020. In cifre absolute, cheltuieli înregistrate in anul 2018 au fost de 25.771.897 lei, iar în anul 2020 au fost de 64.071.986 lei, gradul de realizare a acestora a fost de 6.82% in anul 2018, iar in anul 2020 acesta a fost de 17.06% .*

În privința veniturilor, în anii 2018 și 2020 veniturile realizate au fost sub nivelul aprobat, gradul de realizare fiind de 14.22% pentru anul 2018, și de 24,10% pentru anul 2020. ”

Prin răspunsurile furnizate de persoanele cu atribuții în domeniul abaterii nu s-au adus argumente care să modifice constatarea auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 10835/26.11.2021 (Anexa nr. 2).

În timpul controlului nu au fost luate măsuri pentru remedierea abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere:

Cu adresa nr. 11236 din 13.12.2021 (anexa nr.1) s-a transmis conducerii entității proiectul raportului de control în vederea discutării, în cadrul ședinței de conciliere, a aspectelor rezultate din control. Conform Notei de conciliere nr. 11248 din 13.12.2021 (anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterile constatate

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate: **fundamentarea veniturilor** cu respectarea prevederilor OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare **și efectuarea cheltuielilor proporțional cu gradul de realizare a veniturilor aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli, cu respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013.**

2.2.2. Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea încasării unor venituri în sumă totală de 26.497.070 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru Sectorul 5 în perioada 2019-2020.

În anul 2020, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a realizat venituri din prestări servicii și lucrări de administrare a domeniului public și privat, precum și lucrări și servicii de salubritate pentru Sectorul 5 al Municipiului București, în valoare totală de 36.819.771 lei, din care 22.278.781 lei servicii și lucrări de administrare (cont 704 „Venituri din lucrări și servicii”) și 14.540.990 lei servicii și lucrări de salubritate (cont 704.Salub „Venituri din lucrări și servicii salubritate Prim.”).

Din verificările efectuate asupra veniturilor înregistrate de entitate în conturile contabile 704 „Venituri din lucrări și servicii” și 704.Salub „Venituri din lucrări și servicii salubritate Prim.” s-a



constatat că în perioada 2019 – 2020 nu au fost facturate către beneficiarul final al prestației, respectiv Primăria Sectorului 5, contravaloarea unor lucrări și servicii efectuate de către SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA, în vederea urmăririi și încasării acestora, după cum urmează:

Primăria Sector 5 în baza HCL sector 5 nr. 24/19.07.2016 (anexa nr. 19) a încheiat pe o perioadă de 4 ani, cu SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA, **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de amenajare și întreținere a zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii administrate de către Sectorul 5**, înregistrat sub nr. 30035/28.07.2016 (la entitatea verificată sub nr. 3461/28.07.2016) – anexa nr. 20 extras.

Contractul a avut ca obiect, conform cap.II, art.1 „*executarea serviciilor publice de amenajare și întreținere a zonelor verzi, a parcurilor și grădinițelor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii, administrate de către Sectorul 5*”. Pentru serviciile prestate, conform cap.VIII, art.13 din contract, se percep...,*tarifele....propușe de către delegat și aprobate de către Consiliul Local Sector 5....*”.

Ulterior, conform art.1 din HCL sector 5 nr.39/28.02.2019 (anexa nr.21), s-a încheiat Actul adițional nr.1/2019 Anexa 1 la HCL Sector 5 nr.39/28.02.2019 (anexa nr.22) la Contractul de gestiune nr.30035/28.07.2016, prin care părțile convin printre altele, completarea art.14 al contractului, după cum urmează:

„...*Alin.(9) În situația în care Delegatul va realiza operațiunile prevăzute în Caietul de Sarcini prin intermediul unor operatori contractați în acest scop, acesta va avea posibilitatea să încaseze diferența dintre valoarea lucrărilor contractate și tarifele aprobate de către Consiliul Local al Sectorului 5 pentru operațiunile externalizate*”.

„...*Alin.(11) În situația în care Delegatarul va transmite Delegatului o comandă având ca obiect realizarea unor operațiuni care nu au fost incluse în Caietul de Sarcini, iar acesta din urmă nu poate duce la îndeplinire, prin mijloace proprii, operațiunile cuprinse în comanda menționată anterior, Delegatul va putea externaliza serviciile solicitate, urmând să refactureze Delegatarului costurile ocazionate cu realizarea acestor servicii și să aplice acestuia un tarif în quantum de 5% din valoarea lucrărilor externalizate pentru a acoperi cheltuielile efectuate de către acesta cu salariații implicați în procedurile premergătoare încheierii contractului și cu salariații implicați în activitățile de verificare a gradului de îndeplinire al lucrărilor comandate...*”

Din verificarea documentelor puse la dispoziția controlului s-a constatat că în perioada 2019 – 2020, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a efectuat cheltuieli cu procurarea de materiale de la diverși furnizori pentru realizarea de lucrări și servicii înscrise în Caietul de Sarcini și solicitate de beneficiarul Primăria Sector 5, conform prevederilor art.14, alin. (9) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016, respectiv a efectuat cheltuieli prin externalizarea realizării unor lucrări și servicii solicitate de beneficiarul Primăria Sectorului 5 și necuprinse în Caietul de sarcini, conform prevederilor art.14, alin. (11) din același act adițional menționat mai sus, după cum urmează:

a) Cheltuieli ocazionate de aplicarea prevederilor art.14, alin. (9) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016

În vederea realizării unor lucrări și servicii prevăzute în Caietul de Sarcini și solicitate prin adrese/comenzi de beneficiarul Primăria Sectorului 5, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA, prin intermediul unor operatori economici contractați în acest scop, în perioada 2019-2020, a achiziționat diverse materiale de la diverși furnizori pe bază de contracte și Procese verbale de predare-primire a materialelor achiziționate, facturi, etc., spre exemplificare :

1. Adresa Primăriei Sectorului 5 înregistrată la SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA sub nr.6791/20.06.2019 (anexa nr.23) prin care s-a solicitat executarea de lucrări de fertilizare pe rulourile de gazon montate printre liniile de tramvai;

242

- Referat de necesitate nr.6930/21.06.2019 (anexa nr.24.) prin care se precizează că achiziția este justificată de solicitarea primită de la beneficiarul Primăriei sector 5;
- factura nr.11124/14.08.2019, furnizor SC Garden Center Grup SRL în sumă de 51.853,70 lei, reprezentând îngrășământ gazon (anexa nr.25);

2. Adresa Primăriei Sectorului 5 înregistrată la SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA sub nr.5439/16.04.2020 (anexa nr.26.) prin care se solicită achiziționarea unor sisteme de iluminat automatizate pentru parcul Sebastian;

- Referat de necesitate nr.5451/16.04.2020 (anexa nr.27) prin care se precizează că achiziția este justificată de solicitarea primită de la beneficiarul Primăriei sector 5;
- Contractul de furnizare nr.5472/16.04.2020, furnizor Electromagnetica SA (anexa nr.28 extras);
- factura nr.1026137/30.04.2020 în sumă de 17.510,40 lei reprezentând sisteme de automatizare (anexa nr.29.).

Cheltuielile cu materialele achiziționate de la furnizori de SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA și utilizate pentru realizarea de servicii și lucrări pentru beneficiarul Primăriei Sectorului 5, au fost înregistrate la achiziționare în conturile 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar, 3024 „Piese de schimb” și 3028 „Alte materiale consumabile ” în corespondență cu contul 401 „Furnizori”, ulterior, pe măsura consumării materialelor, cheltuielile au fost evidențiate pe conturile de cheltuieli 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”, 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb” și 6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile”. (anexa nr.30 Fișe cont-extrase).

După realizarea serviciilor și lucrărilor pentru beneficiarul Primăriei Sectorului 5, care au inclus și materialele achiziționate de la diverși furnizori, prezentate mai sus, valoarea prestațiilor pentru perioada 2019-2020, a fost înregistrată de entitate în debitul contului 418 „Clienți - facturi de întocmit” în corespondență cu creditul contului 704 „Venituri din servicii prestate”. La data de 31.12.2020 contul 418 a prezentat un sold în sumă de 3.709.944 lei reprezentând valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, pentru care nu s-au întocmit facturi (anexă nr.31.Fișă cont).

Până la data prezentei verificări, cu toate că lucrările și serviciile pentru care s-au achiziționat materialele au fost finalizate, conform Proceselor verbale de recepție a activităților semnate de beneficiar, entitatea ***nu a întocmit facturi către clientul Primăria Sectorului 5*** în vederea încasării contravalorii prestațiilor. Valoarea totală de facturat a prestațiilor este de 5.588.690 lei, inclusiv TVA, calculată pornind de la soldul contului 418 în sumă de 3.709.944 lei, asupra căruia s-au aplicat prevederile art.14, alin. (9) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016 (diferențe de tarif - Situație - anexa nr.32.).

b) Cheltuieli ocazionate de aplicarea prevederilor art.14, alin. (11) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016

SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA în perioada 2019-2020 a externalizat (cu respectarea prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice) realizarea unor ***lucrări și servicii solicitate de beneficiarul Primăria Sectorului 5 și necuprinse în Caietul de sarcini***, cum ar fi lucrări de reparații a instalațiilor corespunzătoare fântânii arteziene parc Romniceanu, lucrări de aplicare mozaic la fântâna arteziană, lucrări de procurare și montare a balustradei de inox parc Sebastian, lucrări de amenajare a parcului situat pe Calea Rahovei, lucrări de amenajare a sistemelor de iluminat locuri de joacă situate în Calea 13 Septembrie nr.218, etc.

Entitatea a înregistrat cheltuielile cu externalizarea lucrărilor și serviciilor efectuate conform prevederilor art.14, alin.(11) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016 în contul de cheltuieli 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” în corespondență cu contul 401 „Furnizori” (anexa nr.33 Fișă cont-extras). Ulterior, în vederea facturării către beneficiarul Primăriei Sectorului 5, acestea au fost evidențiate în debitul contului 332 „Servicii în curs de execuție” în corespondență cu creditul contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor

251

în curs de execuție", contul prezentând la data de 31.12.2020 un sold în sumă de 14.070.068 lei (anexa nr.34 Fișă cont).

După ce serviciile și lucrările externalizate au fost executate, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a întocmit documente premergătoare recepției denumite **Procese verbale în vederea recepției** în care se precizează că: „Ținând cont de faptul că operațiunea menționată nu se regăsește în cuprinsul Caietului de sarcini.....aceasta cuprinzând exclusiv activități deși în cadrul SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA nu își desfășoară activitatea salariați calificați în vederea realizării acestei prestații.....delegatarul va deconta cheltuielile ocazionate cu efectuarea acestor activități potrivit prevederilor art.14, alin.(11) din Contractul nr. 30035/2016.....
Astfel, delegatul va refactura cheltuielile ocazionate cu realizarea lucrărilor anterior menționate și va aplica delegatarului, în plus, potrivit dispozițiilor art.14, alin.(11) din Contractul nr. 30035/2016, un tarif în cuantum de 5% din valoarea acestora ”.

Documentele denumite Procese verbale în vederea recepției întocmite de SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA menționate mai sus, s-au anexat la **Procesele verbale de recepție a activităților întocmite și semnate de beneficiar, respectiv Primăria Sectorului 5**, prin Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat al Sectorului 5.

După recepție se impunea ca SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA să factureze cheltuielile ocazionate cu realizarea lucrărilor și serviciilor externalizate către beneficiarul final al prestației, respectiv Primăria Sectorului 5.

Spre exemplificarea celor arătate, se nominalizează:

1.Proces verbal de recepție a activităților nr.9247/22.07.2020 cu Anexa nr.1 – Documentul Proces verbal în vederea recepției pentru lucrări de reparații a instalațiilor corespunzătoare fântâni arteziene parc Romniceanu (anexa nr.35);

2. Proces verbal de recepție a activităților nr.9239/22.07.2020 cu Anexa nr.1 - Documentul Proces verbal în vederea recepției pentru lucrări de aplicare a mozaicului din marmură parc Sebastian (anexa nr.36);

3.Proces verbal de recepție a activităților nr.9245/27.07.2020 cu Anexa nr.1 - Documentul Proces verbal în vederea recepției pentru lucrări de procurare și montare balustradă inox parc Sebastian (anexa nr.37).

Până la data prezentei verificări nu au fost facturate către beneficiarul final Primăria Sectorului 5, în vederea încasării, contravaloarea lucrărilor și serviciilor externalizate și recepționate în perioada 2019-2020. Valoarea totală de facturat a prestațiilor este de 20.908.380 lei, inclusiv TVA, calculată pornind de la soldul contului 332 în sumă de 14.070.068 lei , asupra căruia s-au aplicat prevederile art.14, alin. (11) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016 (adaos 5% - Situație - anexa nr.38).

În rezumatul celor prezentate SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA nu a facturat către Primăria sectorului 5 valoarea materialelor, lucrărilor și serviciilor efectuate cu alți prestatori, potrivit prevederilor art.14, alin.(9) și (11) din Contractul de delegare nr. 30035/2016 în sumă totală de 26.497.070 lei, inclusiv TVA (5.588.690 lei conf.art.14 (9) + 20.908.380 lei conf.art.14 (11)) (Situații anexe nr.39 și nr.40).

c) Diminuarea nelegală a capitalului social pentru acoperirea datoriilor Sectorului 5 către SC AES SA

Prin HCL Sector 5 nr.351/23.12.2019 (anexa nr.41) s-a dispus **reducerea capitalului social** al S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A cu 52.633.970,55 lei, adică de la 231.585.034,35 lei la 178.951.063,80 lei, prin micșorarea numărului de acțiuni de la 52.205 la 40.340, fiecare acțiune având o valoare nominală de 4.436,07 lei. Diferența redusă urmează a fi utilizată în vederea acoperirii cheltuielilor ocazionate cu serviciile prestate de către S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.

250

Adunarea Generală a Acționarilor societății Amenajare Edilitară și Salubritate SA, prin Hotărârea nr.15/24.12.2019 (anexa nr.42) a luat act de prevederile HCL Sector 5 nr.351/23.12.2019 și a aprobat reducerea de capital social. În bilanța de verificare a societății de la data de 31.12.2019 nu s-a înregistrat reducerea de capital în valoare de 52.633.970,55 lei prevăzută de HCL Sector 5 nr.351/23.12.2019. Conform bilanței de verificare a societății de la data de 31.12.2019, capitalul total este de 231.585.034,35 lei din care 231.584.883,30 lei capital vărsat și 151,05 lei capital nevărsat.

Registrul Comerțului a respins cererea de înscriere a reducerii de capital social prezentată mai sus conform mențiunii nr.39284/31.01.2020 (anexa nr.43 extras Furnizare informații ONRC), deoarece la cererea de înregistrare a societății s-a depus o cerere de intervenție cu nr.37735/31.01./2020 de către Iustinian Roșca având calitatea de împuternicit reprezentând Partidul Libertate, Unitate, Solidaritate, prin care se solicită anularea **HCL Sector 5 nr.351/23.12.2019** prin care s-a dispus reducerea capitalului social al S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A (anexa nr.44 extras Furnizare informații ONRC), dosarul fiind transmis la tribunal spre soluționare, nefiind pronunțată o soluție definitivă. În aceste condiții la Registrul Comerțului valoarea capitalului social subscris și vărsat al societății a rămas/este în valoare de 186.337.120,35 lei, în timp ce în bilanța de verificare a societății valoarea totală a capitalului social este de 231.585.034,35 lei, din care 231.584.883,30 lei capital vărsat și 151,05 lei capital nevărsat.

Referitor la reducerea capitalului social al S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A se fac următoarele precizări:

- conform art.2 din HCL Sector 5 nr.351/23.12.2019 suma de 52.633.970,55 lei cu care s-a redus capitalul social „...*va fi utilizată în vederea acoperirii cheltuielilor ocazionate cu serviciile prestate de către S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A...*”.

- se precizează că, în loc să factureze serviciile prestate Sectorului 5, s-a procedat nelegal la diminuarea capitalului social pentru acoperirea datoriilor Sectorului 5 către SC AES SA, contrar prevederilor art.207 (2) din Legea nr.31/1990, prin care „...*Capitalul social mai poate fi redus, atunci când reducerea nu este motivată de pierderi, prin: (...)*

c) alte procedee prevăzute de lege”.

Legea prevede că prestațiile se facturează (sunt purtătoare de TVA), nu se achită prin diminuarea capitalului social.

-conform art.3 din aceeași hotărâre, s-a aprobat efectuarea modificărilor contabile corespunzătoare, atât de către Primăria sector 5, cât și de către S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.

- având în vedere cele de mai sus, între Primăria sector 5 și S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. s-a încheiat Procesul Verbal de stingere a obligațiilor de plată nr.16424/31.12.2019 pentru suma de 43.220.463,90 lei, reprezentând servicii prestate de societate pentru beneficiarul Primăria sector 5 (anexa nr.45). Procesul Verbal a fost semnat de părți, dar nu a fost operat în evidența contabilă a S.C.Amenajare Edilitară și Salubritate S.A, fapt pentru care nu a produs efectele scontate de părți.

Totodată s-a întocmit o notă cu aspectele identificate referitoare la structura acționaritului și situația capitalul social în vederea verificării acestora cu ocazia auditului programat în anul 2022, ce se va desfășura la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestor abateri se datorează nerespectării prevederilor art.14, alin.(9) și (11) din Contractul de delegare nr. 30035/2016, precum și a prevederilor Legii nr.31/16.11.1990 privind societățile comerciale.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-Art.6, art.9 (1) și art. 11 din Legeanr.82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„ Art. 6 (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

art.9 (1) și art. 11 - text de lege citat integral la constatarea 1.3.1. pagina 14 din prezentul raport de control:

- Art.319 (6) și (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

art. 319 Facturarea

(6) „Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate”

(16) „Pentru alte operațiuni decât cele prevăzute la alin. (15), persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. ”

- Pct.310 (4) și Pct.431 (1) din O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate:

Pct. 310 (4), „ În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale. ”

Pct. 431 - (1) „În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse”.

- Articolul 4 alin. (2) lit.a) și Articolul 5 alin. (1) din O.G. nr. 119 /1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv:

„Articolul 4 (2) Cerințele generale și specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele:

a) cerințe generale:

- supravegherea continua de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constata încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;

Articolul 5 Buna gestiune financiară

(1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității. ”

- Art.14, alin.(9) și alin.(11) din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice nr. 30035/28.07.2016 și actul adițional la acesta:

„...Alin. (9) În situația în care Delegatul va realiza operațiunile prevăzute în Caietul de Sarcini prin intermediul unor operatori contractați în acest scop, acesta va avea posibilitatea să încaseze diferența dintre valoarea lucrărilor contractate și tarifele aprobate de către Consiliul Local al Sectorului 5 pentru operațiunile externalizate ”.

„.....Alin.(11) În situația în care Delegatarul va transmite Delegatului o comandă având ca obiect realizarea unor operațiuni care nu au fost incluse în Caietul de Sarcini, iar acesta din urmă nu poate duce la îndeplinire, prin mijloace proprii, operațiunile cuprinse în comanda menționată anterior, Delegatul va putea externaliza serviciile solicitate, urmând să refactureze Delegatarului costurile ocazionate cu realizarea acestor servicii și să aplice acestuia un tarif în cuantum de 5% din valoarea lucrărilor externalizate pentru a acoperi cheltuielile efectuate de către acesta cu salariații implicați în procedurile premergătoare încheierii contractului și cu salariații implicați în activitățile de verificare a gradului de îndeplinire al lucrărilor comandate...”

- 131 (4), art.207 (2) și art.208 (1) și (4) din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale: Art.131.

(4) Pentru a fi opozabile terților, hotărârile adunării generale vor fi depuse în termen de 15 zile la oficiul registrului comerțului, spre a fi menționate în registru și publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

Art. 207

(2) Capitalul social mai poate fi redus, atunci când reducerea nu este motivată de pierderi, prin:

- a) scutirea totală sau parțială a asociaților de vărsămintele datorate;
- b) restituirea către acționari a unei cote-părți din aporturi, proporțională cu reducerea capitalului social și calculată egal pentru fiecare acțiune sau parte socială;
- c) alte procedee prevăzute de lege.

art.208

(1) Reducerea capitalului social va putea fi făcută numai după trecerea a două luni din ziua în care hotărârea a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

(4) Reducerea capitalului social nu are efect și nu se fac plăți în beneficiul acționarilor până când creditorii nu vor fi obținut realizarea creanțelor lor ori garanții adecvate sau până la data la care instanța a respins cererea creditorilor ca inadmisibilă ori, apreciind că societatea a oferit creditorilor garanții adecvate sau că, luându-se în considerare activul societății, garanțiile nu sunt necesare, a respins cererea creditorilor ca neîntemeiată, iar hotărârea judecătorească a rămas definitivă”.

-art.5 (1) și art.22 (1) și (2) din Legea nr.26/05.11.1990 privind registrul comerțului:

„art.5

(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.

art.22

(1) Comerciantul are obligația să solicite înregistrarea în registrul comerțului a mențiunilor prevăzute la art. 21, în cel mult 15 zile de la data actelor și faptelor supuse obligației de înregistrare.

(2) Înregistrarea mențiunilor se poate face și la cererea persoanelor interesate, în termen de cel mult 30 de zile de la data când au cunoscut actul sau faptul supus înregistrării.

(3) Mențiunile se înregistrează din oficiu, în termen de 15 zile de la data primirii copiei legalizate a hotărârii irevocabile referitoare la faptele și actele prevăzute la art. 21 lit. e), f) și g), cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

- art.7¹(1, 2, 3) din OUG nr.116/2009 pentru instituirea unor măsuri privind activitatea de înregistrare în registrul comerțului:

„Articolul 7¹

(1) Dacă la cererile de înregistrare sunt depuse cereri de intervenție, directorul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal și/sau persoana ori persoanele desemnată/desemnate transmite/transmit instanței întregul dosar, care cuprinde cererea de înregistrare în registrul

comerțului și cererea de intervenție, precum și înscrisurile depuse în susținerea acestora. Prevederile art. 6 alin. (4) se aplică în mod corespunzător.

(2) Soluționarea cererilor de înregistrare și a cererilor de intervenție se face cu citarea părții și a intervenienților. Instanța se pronunță de urgență, în condițiile art. 49-56 din Codul de procedură civilă.

(3) Hotărârea pronunțată în condițiile alin. (2) este executorie și este supusă numai recursului”.

Valoarea abaterii este de 26.497.070 lei și reprezintă lucrări și servicii efectuate pentru beneficiarul Primăriei Sector 5, nefacturate, neînregistrate în contabilitate și neîncasate

Consecința economico – financiară a abaterii constă în neînregistrarea și neîncasarea unor venituri, precum și în nestabilirea situației patrimoniale reale a societății și întocmirea situațiilor financiare anuale care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar anual.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt:

- Marian Lupașcu – director general în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractului de management nr. 3455/28.07.2016 avea ca atribuții „conducerea directă și efectivă a activității comerciale(...)”, „conducerea și coordonarea compartimentelor funcționale ale societății (...)”, „gestionarea patrimoniului societății în limitele fixate de către lege(...)”;

- Gheorghe Geta – director economic în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractului de management nr. 2273/11.05.2015 avea „principala atribuție urmărirea legislației din domeniul financiar contabil și asigurarea respectării acesteia”, „efectuarea corectă și la zi a evidențelor financiar - contabile”, asumându-și responsabilitatea facturării serviciilor către primărie, nedelegând subordonaților această responsabilitate.

Prin adresa nr. 10904 din 02.12.2021 au fost înaintate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea (anexa nr.16).

Prin răspunsurile furnizate persoanele cu atribuții în domeniu au furnizat răspunsuri similare, după cum urmează (anexele nr.12 și nr.13):

„Serviciile amintite în cuprinsul Notei de Relații nr. 10749/24.11.2021, au fost prestate de către S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. asupra spațiilor verzi și asupra locurilor de joacă pentru copii administrate de către Consiliul Local al Sectorului 5, în temeiul Contractului nr. 30035/2016, fie în regie proprie, întrebuintând salarii societății și materiale achiziționate în acest scop, fie prin contractarea unor operatori de specialitate, capabili să ducă la îndeplinire prestațiile anterior menționate.

Astfel, în ceea ce privește relația juridică creată între societate și terții contractați în vederea prestării serviciilor mai sus amintite, va aducem la cunoștință faptul că toate activitățile realizate de către aceștia din urmă au fost recepționate de către S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A..

În scopul facturării acestor servicii (atat a prestațiilor efectuate de către terții contractați de societate, cât și a operațiunilor realizate de către acesta, în regie proprie), S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a încheiat cu Primăria Sectorului 5 procesele verbale de recepție nr. 6866/26.05.2020, 6872/26.05.2020, 9239/22.07.2020, 9245/22.07.2020, 9247/22.07.2020, 9464/28.07.2020, 9465/28.07.2020, 9474/28.07.2020, 9475/28.07.2020, 9591/28.07.2020, 9592/28.07.2020, 9600/28.07.2020, 9604/28.07.2020, 9621/28.07.2020, etc., documente justificative care au fost semnate doar de către unul din membrii comisiei desemnate să confirme efectuarea prestațiilor stabilite în sarcina delegatului, potrivit dispozițiilor Contractului nr. 30035/2016. Asadar, menționăm faptul că procesele verbale de recepție anterior menționate au fost semnate, de

Pag. 32/46

catre reprezentantul Primariei Secoturlui 5, fara obiectiuni, indicand faptul ca lucrarile prevazute in cuprinsul acestor documente justificative au fost efectuate cu respectarea Caietului de Sarcini aprobat in temeiul HCL Sector 5 nr. 24/2016.

Numai unul dintre membrii comisiei a semnat procesele verbale de receptie mentionate in paragraful de mai sus, societatea nu a putut inainta delegatarului, spre decontare, situatii de plata cuprinzand pretul serviciilor prestate in folosul acestuia din urma.

Asadar, receptionarea lucrarilor putea fi realizata numai urmare a semnarii, fara obiectiuni, a procesului – verbal de receptie, de catre majoritatea membrilor care compuneau comisia infiintata in acest scop (comisie cuprinzand un numar de 3 membri). In consecinta, societatea nu a putut intocmi situatii de plata, respectiv facturi, cuprinzand contravaloarea serviciilor prestate, in conditiile in care procedura de receptionare a activitatilor realizate in beneficiul delegatarului nu a fost legal indeplinita (mentionam faptul ca lipsa unei confirmari din partea celorlalti membri ai comisiei nu se datoreaza identificarii unor deficiente calitative sau cantitative, in legatura cu serviciile prestate de catre delegat).

In aceste conditii, amintim faptul ca neintocmirea facturilor corespunzatoare prestatiilor mai sus amintite s-a datorat inclusiv schimbărilor intervenite in perioada august 2020 – decembrie 2020, in ceea ce priveste conducerea S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., avand in vedere faptul ca deciziile potrivit carora au fost revocati atat directorii societatii, cat si membrii consiliului de administratie si reprezentantii actionarilor in adunarea generala, au fost contestate. Astfel, in aceasta perioada, intocmirea facturilor corespunzatoare prestatiilor amintite in cuprinsul Notei de Relatii nr. 10749/24.11.2021 nu a fost realizata urmare a contestatiilor inregistrate in ceea ce priveste deciziile avand ca obiect revocarea si numirea persoanelor din conducerea societatii, situatie care nu a permis exercitarea atributiilor prevazute in Contractul de Management nr. 3455/28.07.2016, privind facturarea prestatiilor realizate de catre delegat si mentinerea unei corespondente, in acest sens, cu delegatarul.

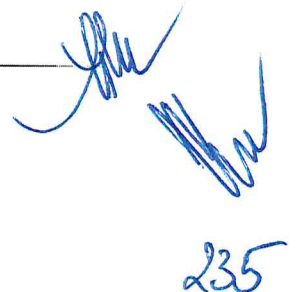
Totodata, mentionam faptul ca, in sarcina Directorului General si in sarcina Directorului Economic nu au fost stabilite obligatii in ceea ce priveste intocmirea facturilor cuprinzand pretul serviciilor prestate de catre societate..”

La întrebarea privind modificarea capitalului social, răspunsurile formulate au fost asemănătoare, după cum urmează:., In aceste conditii, diminuarea capitalului social nu putea fi operata inainte de publicarea, in Monitorul Oficial al Romaniei, a hotararii Adunarii Generale a Actionarilor in temeiul careia a fost modificat, in acest sens actul constitutiv. Totodata, pentru a asigura inregistrarea, in mod corect, a tuturor modificarilor intervenite in ceea ce priveste cuantumul capitalului social al S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., diminuarea acestuia putea fi inregistrata la ONRC si publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, numai ulterior inregistrării hotararii adoptate de catre Adunarea Generala a Actionarilor si avand ca obiect majorarea capitalului social al societatii.

Mai mult, avand in vedere faptul ca Hotararea Consiliul Local al Sectorului 5 nr. 186/2020, avand ca obiect modificarea componentei Consiliului de Administratie al societatii, a fost atacata de catre Prefectul Municipiului Bucuresti (suspendand, de drept, postrivit Legii nr. 554/2004, aplicarea acestui act administrativ), demersurile privind inregistrarea majorarii si diminuarii ulterioare a capitalului social nu au fost continuate, in perioada august – decembrie 2020.

In prezent, mentionam faptul ca societatea este in curs de actualizare a tuturor modificarilor intervenite in ceea ce priveste actul constitutiv al societatii, astfel incat diminuarea de capital social sa poata fi operata in contabilitatea acesteia.

Potrivit art. 1 din Hotararea nr. 351/2019, Consiliul Local al Sectorului 5 a aprobat reducerea capitalului social subscris si varsat al S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., cu suma 52.633.970,55 lei, de la 231.585.034,35 lei, la 178.951.063,80 lei, prin micșorarea numarului de actiuni, de la 52.205 la 40.340, fiecare actiune avand o valoarea nominala de 4436,07



lei. Totodata, potrivit art. 2 din hotararea anterior mentionata, suma cu care a fost redus capitalul social a fost utilizata in vederea acoperirii cheltuielilor ocazionate cu serviciile prestate de catre S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., in temeiul Contractului nr. 30035/2016 si in temeiul Contractului 11718/02,10,2019.

Asadar, potrivit art. 3 din Hotararea nr. 351/2019, Consiliul Local al Sectorului 5 a aprobat efectuarea modificarilor contabile corespunzatoare reducerii capitalului social, atat de catre S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., cat si de catre Primaria Sectorului 5.

In scopul ducerii la indeplinire a prevederilor art. 3 din HCL Sector 5 nr. 351/2019, S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a incheiat cu Primaria Sectorului 5, Procesul Verbal nr. 16424/31.12.2019. Ulterior intocmirii acestui proces verbal, S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a adoptat Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 15/24.12.2019, avand ca obiect reducerea capitalului social al societatii, in conformitate cu dispozitiile art. 1. din HCL Sector 5 nr. 351/2019.

Asadar, Procesul Verbal nr. 16424/31.12.2019 a fost intocmit in scopul diminuarii capitalului social al S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., cu suma de 52.633.970,55 lei, modificarea a actului constitutiv care nu a fost operata, conform explicatiilor prevazute in Raspunsul nr. 3 pentru constatarea nr. 3."

Prin raspunsurile formulate nu se aduc informatii, argumente sau documente justificative care sa modifice abaterile constatate.

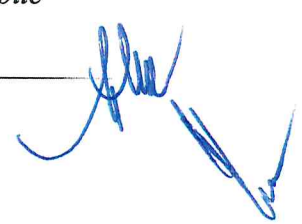
Față de răspunsurile date se fac următoarele precizări:

- Persoanele care au răspuns asemănător la notele de relații confirmă faptul că lucrările nefacturate erau recepționate..., *Asadar, mentionam faptul ca procesele verbale de receptie anterior mentionate au fost semnate, de catre reprezentantul Primariei Secoturlui 5, fara obiectiuni, indicand faptul ca lucrarile prevazute in cuprinsul acestor documente jusitificative au fost efectuate cu respectarea Caietului de Sarcini aprobat in temeiul HCL Sector 5 nr. 24/2016*

- Persoanele care au răspuns invocă faptul că „receptionarea lucrarilor putea fi realizata numai urmare a semnarii, fara obiectiuni, a procesului – verbal de receptie, de catre majoritatea membrilor care compuneau comisia infiintata in acest scop (comisie cuprinzand un numar de 3 membri). In consecinta, societatea nu a putut intocmi situatii de plata, respectiv facturi, cuprinzand contravaloarea serviciilor prestate, in conditiile in care procedura de receptionare a activitatilor realizate in beneficiul delegatarului nu a fost legal indeplinita (mentionam faptul ca lipsa unei confirmari din partea celorlalti membri ai comisiei nu se datoreaza identificarii unor deficiente calitative sau cantitative, in legatura cu serviciile prestate de catre delegat), dar in același timp arată că lucrările erau terminate și neconfirmarea din partea celorlalti membri ai comisiei nu se datoreaza identificarii unor deficiente calitative sau cantitative, fapt pentru care se impunea ca reprezentanții societății să ia măsuri pentru întocmirea unor documente conforme și să urmărească încasarea veniturilor SC AES SA.

- Persoanele care au răspuns invocă nejustificat,,, „faptul ca neintocmirea facturilor corespunzatoare prestatiilor mai sus amintite s-a datorat inclusiv shimbarilor intervenite in perioada august 2020 – decembrie 2020, in ceea ce priveste conducerea S.C. AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A, neavând în vedere că veniturile societății trebuiau încasate indiferent de persoanele aflate la conducere.

- Persoanele care au răspuns invocă nejustificat faptul că nu ele întocmesc facturi, deoarece ele răspund prin contractele de management de :.....,conducerea și coordonarea compartimentelor funcționale ale societății (...)", „gestionarea patrimoniului societății în limitele fixate de către lege(...,principala atribuție urmărirea legislației din domeniul financiar contabil și asigurarea respectării acesteia", „efectuarea corectă și la zi a evidențelor financiar - contabile"



234

- Persoanele care au răspuns asemănător la notele de relații, nu fac precizări cu privire la motivul pentru care Procesul Verbal nr. 16424/31.12.2019 de stingere a obligațiilor Primăriei sector 5 față de SC A.E.S, rezultate din serviciile prestate de societate nu a fost înregistrat în contabilitate pentru a produce efecte;

- Nu se fac precizări cu privire la motivul pentru care modificarea capitalului social nu a fost operată în balanța de verificare;

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 10835/26.11.2021 (Anexa nr. 2).

În timpul controlului nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere

Cu adresa nr. 10835/26.11.2021 (anexa nr.2) s-a transmis conducerii entității proiectul raportului de control în vederea discutării, în cadrul ședinței de conciliere, a aspectelor rezultate din control. Conform Notei de conciliere (anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterile constatate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

- Urmărirea încasării veniturilor în sumă de **26.470.070 lei**, reprezentând contravaloarea lucrărilor și serviciilor efectuate pentru beneficiarul Pimăria Sectorului 5 în perioada 2019 – 2020, în baza prevederilor art.14, alin. (9) și alin.(11) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016.

- Societatea va stabili valoarea reală a capitalului social subscris și vărsat, având în vedere valoarea inițială a acestuia, precum și modificările intervenite de la înființare și până în prezent, valoare ce va fi înscrisă la Registrul Comerțului, conform prevederilor legale.

2.2.4. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a chiriei utilajelor în sumă totală de 4.999.692 lei

SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a realizat în anul 2020 venituri din închiriere utilaje de salubritate în valoare totală de 12.279.454 lei (cont 706.01 „Venituri închirieri utilaje”). Din verificările efectuate s-au constatat următoarele:

Prin HCL sector 5 nr.213/26.09.2019 (anexa nr.46) s-a aprobat caietul de sarcini și Contractul cadru având ca obiect prestarea activităților de salubritate din sectorul 5. Conform hotărârii, s-a încheiat Contractul cadru nr.11718/02.10.2019 (anexa nr.47 extras) între Consiliul local sector 5 în calitate de delegatar și SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA în calitate de delegat, pe o perioadă de 5 ani, începând cu data de 01.10.2019, având ca obiect „prestarea activităților de salubritate menajeră, stradală și dezapezire din cadrul serviciului de salubritate sector 5”.

Pentru realizarea serviciilor de salubritate, **SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a contractat un credit bancar de la Raiffisen Bank SA**, conform contractului de credit nr.0005/2020 (anexa nr.48 extras), pentru achiziționarea de mașini, utilaje și echipamente specifice. În Anexa nr.2 la contract, împrumutatul SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a garantat, printre altele, față de bancă, cu o **ipotecă mobilă asupra utilajelor și echipamentelor de salubritate** ce urmau a se achiziționa (Contract de ipotecă imobiliară asupra echipamentelor /autovehiculelor – extras - anexa nr.49.).

Cu toate că SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a fost delegată să presteze activitatea de salubritate în sectorul 5, pe o perioadă de 5 ani, fapt pentru care a contractat creditul bancar menționat, Consiliul Local al sectorului 5, prin HCL sector 5 nr.8/23.01.2020 (anexa nr.50) a dispus

delegarea serviciului public de salubritate începând cu data de 01.03.2020, către o altă societate, respectiv SC Salubritate Fapte 5 SA (societate cu acționar majoritar Consiliului Local sector 5, înființată la data de 20.12.2019).

Ulterior, prin HCL sector 5 nr.65/23.03.2020 (anexa nr.51) s-a dispus predarea de către SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a mașinilor, utilajelor și echipamentelor specifice salubrității (achiziționate prin credit bancar nerambursat integral nici în prezent), către Primărie sector 5, iar prin HCL sector 5 nr.66/23.03.2020 (anexa nr.52.) s-a dispus darea în folosință cu titlu gratuit a mașinilor, utilajelor și echipamentelor specifice salubrității de la Primărie sector 5 către SC Salubritate Fapte 5 SA.

Hotărârile prezentate mai sus nu au avut în vedere următoarele aspecte:

- mașinile, utilajele și echipamentele specifice salubrității au fost achiziționate de SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA prin intermediul unui credit bancar, nerambursat integral;

- mașinile, utilajele și echipamentele specifice salubrității sunt ipotecate față de bancă până la rambursarea integrală a creditului;

- dreptul de proprietate aparține SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA conform contractului de achiziție, astfel că, hotărârea de consiliu local „...nu poate constitui un act translativ de proprietate. Atât Sectorul 5, cât și SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA sunt titularii a două patrimonii distincte, astfel încât este imposibil ca asupra acelorași bunuri să existe și dreptul de proprietate privată al unei societăți comerciale și dreptul de proprietate al Sectorului 5, așa cum s-a menționat și în adresa nr.1127/18.12.2020 a SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA.

De menționat că, **nu s-a operat** transferul dreptului de proprietate asupra utilajelor de salubritate între SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA și Primăria sectorului 5, și ulterior HCL sector 5 nr.65 și nr.66/23.03.2020 au fost abrogate prin HCL sector 5 nr.45/26.02.2021 (anexa nr..53.).

În aceste condiții, între cele două societăți, SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA și SC Salubritate Fapte 5 SA s-a încheiat pe o perioadă de 5 ani **Contractul de închiriere a utilajelor și mașinilor de salubritate nr.1586/06.02.2020 (anexa nr.54.extras)**.

Din verificările efectuate s-a constatat că la data de 31.12.2020 obligațiile de plată înregistrate în contabilitate și neachitate integral de SC Salubritate Fapte 5 SA reprezentând chirie utilaje au fost în sumă de 5.682.568 lei (Suație - anexa nr 55). Pentru suma datorată SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA, nu a calculat, înregistrat și încasat penalități de întârziere pentru perioada 15.10.2020-15.11.2021 în sumă de 4.999.692 lei (Suație - anexa nr.55), conform pct.8.3 din Contractul de închiriere nr.1586/06.02.2020, conform căruia:

„Pentru plățile cu întârziere a sumelor datorate între părți, acestea vor fi obligate la plata de penalități de întârziere în cuantum de 0,15% pentru fiecare zi de întârziere din suma datorată,penalitățile neputând depăși cuantumul sumei datorate....”

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei abateri se datorează urmării necorespunzătoare a modului de derulare a contractului de închiriere nr.1586/06.02.2020, cu privire la calcularea, înregistrarea, urmărirea și încasarea penalităților de întârziere.

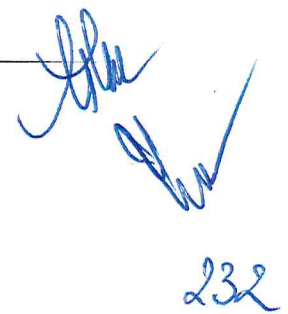
Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- **Articolul 4 alin. (2) lit.a) și Articolul 5 alin. (1) din O.G. nr. 119 /1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv:**

„Articolul 4 (2) *Cerințele generale și specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele:*

a) *cerințe generale:*

– *supravegherea continua de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte*



ori se constata încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;

Articolul 5 Buna gestiune financiară

(1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.”

- Art.1535 alin. (1) din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, republicat

„Articolul 1.535 Daunele moratorii în cazul obligațiilor bănești

(1) În cazul în care o sumă de bani nu este plătită la scadență, creditorul are dreptul la daune moratorii, de la scadență până în momentul plății, în cuantumul convenit de părți sau, în lipsă, în cel prevăzut de lege, fără a trebui să dovedească vreun prejudiciu. În acest caz, debitorul nu are dreptul să facă dovada că prejudiciul suferit de creditor ca urmare a întârzierii plății ar fi mai mic.”

- pct. 310 (4),(5) și (6), din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1 802 din 29 decembrie 2014, care prevăd:

„Pct. 310

(4) În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

(5) În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări.”

- pct.8.3 din Contractul de închiriere nr.1586/06.02.2020:

Pct.8.3

„pentru plățile cu întârziere a sumelor datorate între părți, acestea vor fi obligate la plata de penalități de întârziere în cuantum de 0,15% pentru fiecare zi de întârziere din suma datorată, ...penalitățile neputând depăși cuantumul sumei datorate.... ”

Valoarea abaterii este de 4.999.692 lei și reprezintă penalități de întârziere calculate pentru neplata la termen a chiriei utilaje.

Consecința economico – financiară a abaterii constă în necalcularea și neîncasarea penalităților de întârziere.

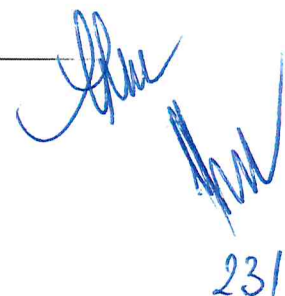
Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt:

- Marian Lupașcu – director general în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractului de management nr. 3455/28.07.2016 avea ca atribuții „conducerea directă și efectivă a activității comerciale(...)”, „conducerea și coordonarea compartimentelor funcționale ale societății (...)”, „gestionarea patrimoniului societății în limitele fixate de către lege(...)”;

- Gheorghe Geta - director economic în perioada producerii abaterii, care potrivit Contractului de management nr. 2273/11.05.2015 avea „principala atribuție urmărirea legislației din domeniul financiar contabil și asigurarea respectării acesteia”, „efectuarea corectă și la zi a evidențelor financiar - contabile”, asumându-și responsabilitatea facturării serviciilor către primărie, nedelegând subordonaților această responsabilitate.

Prin adresa nr. 10904 din 02.12.2021 au fost înaintate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea (anexa nr. 16).

Pag. 37/46



231

În răspunsurile formulate persoanele de mai sus răspund asemănător, precizând (anexele nr12. și nr. 13):

„Prin prezenta va aducem la cunostinta faptul ca, potrivit dispozitiilor art. 8.3 din Contractul de Inchiriere nr. 1586/06.02.2020, in cazul platii cu intarziere a sumelor datorate de catre locatar, acesta va fi obligat la plata unor penalitati in cuantum de 0,15% din suma datorata, pentru fiecare zi de intarziere.

Astfel, urmare a unei erori constatate in ceea ce priveste utilizarea programului de facturare intrebuintat de societate, aceasta a intocmit facturi cuprinzand cuantum total al penalitatilor datorate de catre locatar, aplicand un procent de 0,03% din cuantumul sumelor datorate si neplatite la data scadenta.

Asadar, societatea va indeplini toate demersurile in scopul rectificarii erorilor identificate in ceea ce priveste utilizarea programului de facturare mai sus amintit, astfel incat penalitatile zilnice datorate de catre locatar, in cazul neindeplinirii la timp a obligatiei de plata a chiriei, sa fie stabilite prin aplicarea procentului de 0,15% din valoarea sumei datorate si neachitate la data scadenta.

Prin răspunsurile formulate nu se aduc informații, argumente sau documente justificative care să modifice abaterea constatată, persoanele confirmând faptul că nu au fost calculate și încasate penalitățile prevăzute în contract.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 10835/26.11.2021 (Anexa nr. 2).

În timpul controlului a fost luate următoarele măsuri de remediere a abaterii:

- a fost emisă factură reprezentând contravaloarea penalităților de întârziere către SC Salubritate Fapte 5 SA în valoare totală de 4.999.692 lei (anexa nr.56) și înregistrată în evidența contabilă;

- cu Adresa nr.11183 din 10.12.2021 a fost transmisă către SC Salubritate Fapte 5 SA factura întocmită nr. 1 din 12.10.2021, care a fost înregistrată în evidența contabilă cu nota contabilă nr. 1 din 10.12.2021 (anexa nr.57).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere

Cu adresa nr. 10835/26.11.2021 (anexa nr.2) s-a transmis conducerii entității proiectul raportului de control în vederea discutării, în cadrul ședinței de conciliere, a aspectelor rezultate din control. Conform Notei de conciliere (anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterile constatate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

Solicitarea și urmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă de 4.999.692 lei, conform clauzelor Contractului de închiriere nr.1586/06.02.2020.

2.3 Respectarea prevederilor legale privind gestionarea bunurilor administrate de entitate, aparținând patrimoniului public și privat al statului/unităților administrativ teritoriale.

Nu este cazul.

2.4. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea, concesiunea și transferul bunurilor din proprietatea publică și privată a statului/unității administrativ teritoriale și asocierilor în participațiune.

În anul 2018 s-a procedat la propunerea de casare a unor mijloace fixe, materiale și obiecte de inventar deteriorate și fără utilizare, în baza constatărilor comisiilor de inventariere, concretizate în procesul verbal de scoatere din funcțiune nr.13002/10.12.2018, în valoare totală de 538.946,72 lei, după cum urmează:

- mijloace fixe (cabine pază, mașină tuns gazon, motounelte, motopompe, ghirlande) în sumă de 196.882,38 lei;
- materiale (lopeți, greble, etc.) în sumă de 2.956,95 lei;
- obiecte de inventar (calculatoare birou 12 DGT, decorațiuni crăciun, veste reflectorizante, pelerine protecție, etc.) în sumă de 339.107,39 lei.

După aprobarea propunerii de casare, societatea, în anul 2019, a casat prin dezmembrare mijloacele fixe, materialele și obiectele de inventar deteriorate și fără utilizare. Prestarea serviciilor de colectare, transport la groapa ecologică, distrugere selectivă și depozitare a deșeurilor rezultate din dezmembrare s-a făcut de către SC Urban SA, conform contractului de prestări servicii nr.13224/14.12.2018.

SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA a închiriat începând cu anul 2020 mașini și utilaje pentru salubritate (procurate cu credit bancar) către SC Salubritate Sector 5 SRL, conform contractului de închiriere nr.1586/06.02.2020.

Nu au fost constatate deficiențe, cu excepția celor prezentate la pct.II.2.

2.5. Verificarea contractelor de achiziții publice.

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

2.6 Verificarea cheltuielilor.

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

2.7 Creanțele.

Potrivit situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020, creanțele societății sunt în sumă totală de 110.688.053 lei, din care, 93.098.595 lei înregistrate în contul 4111 „Clienți” și 17.575.877 lei înregistrate în contul 418 „Clienți-facturi de întocmit”. Din verificări s-a constatat că:

- Înregistrarea în contabilitate a creanțelor s-a făcut pe bază de documente justificative;
- Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic;
- Există confirmări de solduri cu unii debitori;
- Sumele neîncasate corespund cu lista de inventariere și cu registrul inventar.

Nu au fost constatate deficiențe.

2.8. Obligațiile

Cu privire la obligațiile pe care le înregistrează societatea în perioada verificată, acestea au fost reprezentate în principal de obligații față de furnizori, obligații față de personal contribuțiile și taxele curente.

Potrivit situațiilor financiare încheiate, situația datoriilor entității în perioada verificată se prezintă astfel:

DATORII	2018	2019	2020
Datorii comerciale si alte datorii pe termen scurt si termen lung	8.112.385	98.251.063	129.880.244
Sume datorate instituțiilor de credit	0	0	55.343.628
Datorii comerciale	2.680.267	91.743.434	50.479.038
Furnizori de imobilizări	4.371	67.403	20.008.060
Clienți-creditori	1.243	3.491	1.221
Datorii în legătura cu personalul	953.417	1.726.371	675.619
Impozit pe profit de plata	0	401.655	427.398
Alte datorii în legătura cu bugetul consolidat	4.461.502	4.227.195	2.933.674
Creditori diverși	11.585	81.514	11.606

La data de 31.12.2018 societatea a înregistrat datorii fata de furnizori în suma de 2.684.638 lei și datorii către bugetul consolidat în sumă de 4.461.502 lei, datorii care în anul 2019 au avut o creștere foarte mare față de furnizori ajungând la suma de 91.810.837 lei și datorii către bugetul consolidat în sumă de 4.227.195 lei.

La data de 31.12.2020 societatea a înregistrat datorii față de furnizori în sumă de 70.487.098 lei, și datorii către bugetul consolidat în sumă de 2.933.674 lei.

În acest context o serie de furnizori au întreprins acțiuni în vederea recuperării sumelor așa cum se prezintă detaliat în anexa nr. 14.

Societatea are ipotecă asupra utilajelor achiziționate din creditul contractat de la Raiffeisen Bank.

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

2.9 Investiții.

În perioada supusă prezentei verificări, entitatea a efectuat investiții în sumă totală de 80.358.734 lei, constând în general din utilaje, echipamente tehnologice, autoturisme și sisteme de calcul, astfel:

- în anul 2017 - 884.183 lei;
- în anul 2018 - 1.125.952 lei;
- în anul 2019 - 78.348.599 lei.

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

2.10 Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și în utilizarea fondurilor publice.

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

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

În perioada verificată, deșeurile reciclabile rezultate din activitățile SC AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA au fost reciclate prin firme de specialitate.

Deșeurile menajere și cele rezultate din activități specifice sunt colectate la nivelul întregii entități, conform procedurii PTE 22 - „Colectarea, depozitarea și transportul deșeurilor rezultate din activități proprii” și normei interne „Normă de protecție a mediului privind managementul deșeurilor”, emise în acest sens, apoi stocate în condițiile prevăzute de legislația în vigoare, până la predarea către societăți de profil, în vederea valorificării sau eliminării.

228

Din verificarea obiectivului cu privire la „constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă” au rezultat următoarele:

➤ La nivelul entității a fost emis actul administrativ al conducătorului entității prin care să fie desemnată persoana responsabilă cu colectarea selectivă – „Plan de măsuri privind colectarea selectivă a propriilor deșeuri” este comun cu cel aprobat de Primaria Sectorului 5 urmând să se elaboreze unul propriu pentru punctele de lucru ale societății.

➤ A fost stabilită responsabilitatea implementării colectării selective a deșeurilor în cadrul entității în sarcina unui angajat din cadrul Serviciului Salubritate, conform Deciziei nr. 400/16.01.2018;

➤ A fost înființat un punct de colectare selectivă a deșeurilor la sediul social din Șos. Viilor nr.52, Sector 5, București și a fost implementat un program de informare și instruire a propriilor angajați cu privire la organizarea colectării selective a deșeurilor – „Program de instruire”.

La data efectuării controlului, colectarea selectivă a deșeurilor este funcțională.

Nu au fost constatate abateri de la normele legale în utilizarea fondurilor pentru protecția mediului și îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Societatea deține certificat de mediu conform SR EN ISO 14001/2015 (Certificat nr. 229571/20.10.2021, ultima actualizare 30.09.2021, valabil până în 30.09.2023, se vor mai face doua actualizări 30.09.2022 și 30.09.2023), eliberat de Organismul de certificare CERTROM.

SC AMENAJARE EDILITARA ȘI SALUBRIZARE SA deține contracte pentru următorii factori de mediu:

- pentru preluare spre depozitare a deșeurilor menajere și asimilate acestora, a deșeurilor industriale inerte, a deșeurilor din construcții, demolări și excavații, respectiv pământ și moloz reciclabil și cele asimilate acestora;

- pentru preluare deșeuri menajere, stradale și industriale asimilabile;

- deșeurile reciclabile rezultate din activitățile societății (deșeuri de hârtie și carton, ambalaje de hârtie și carton, ambalaje plastic) au fost colectate apoi transportate pentru valorificare către firme de profil autorizate.

- Deșeuri provenite din tonerele folosite pentru imprimantele societății.

- Baterii uzate ale autovehiculelor.

Pentru aceste tipuri au fost încheiate următoarele contracte:

✓ BRAI CATA SRL – contract nr. 4182/09.05.2018 valabil până la data de 09.06.2018 .

✓ URBAN SA - contract nr. 13224/14.12.2018 valabil până la data de 31.12.2018 .

✓ OFFICE GREEN ECO PRODUCTS SRL - contract nr. 8325/23.07.2019 valabil până la data de 30.04.2020 .

✓ OFFICE GREEN ECO PRODUCTS SRL - contract nr. 5890/30.04.2020 valabil până la data de 30.04.2021 .

✓ Pentru bateriile autovehiculelor nu este încheiat vreun contract însă sunt ridicate de către furnizorii de astfel de produse în momentul când se achiziționează una nouă.

Activitatea în domeniul sănătății și securității în muncă:

- SC Amenajare Edilitara si Salubritate SA a avut în derulare contract de prestări servicii pentru verificarea stării de sănătate a lucrătorilor, cu diferite Centre medicale de medicina muncii, în urma cărora s-au emis fișe de aptitudine pentru fiecare lucrător în parte.:

- S.C. EURO VITAL – CENTRU MEDICINA MUNCII S.R.L. – Contract nr. 10583/24.08.2017 valabil până la 30.04.2018.

- S.C. EURO VITAL – CENTRU MEDICINA MUNCII S.R.L. – Contract nr. 3971/04.05.2018 valabil până la 30.04.2019.

• S.C. EURO VITAL – CENTRU MEDICINA MUNCII S.R.L. – Contract nr. 5109/09.05.2019 valabil până la 30.04.2020.

• EUROVITAL TOP MEDICAL SRL. – Contract nr. 7063/29.05.2020 valabil până la 30.04.2021.

- SC Amenajare Edilitara Salubritate SA a întocmit evaluarea riscurilor pentru toate locurile de muncă – finalizată cu „Raport privind revizuirea evaluării riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională la locurile de muncă”. În urma evaluării riscurilor s-au întocmit Planul de prevenire și protecție și instrucțiuni specifice de securitate și sănătate în muncă (ISSM 1 ÷ ISSM 38);

- Echipamentul individual de protecție (salopete, încălțăminte de protecție, mănuși de protecție etc), se distribuie lucrătorilor conform Legii Securității și sănătății în muncă nr. 319/2006.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație al societății Amenajare Edilitara Salubritate SA nr. 18/12.03.2020 a fost aprobat „planul de măsuri pentru prevenirea COVID 19 (Coronavirus)

pentru angajați” care a fost în concordanță cu măsurile adoptate la nivelul Primăriei Sectorului 5 în baza “Planului de acțiune pentru prevenirea și intervenția în cazul suspiciunii sau apariției unor cazuri de infecție cu coronavirusul Covid-19 la nivelul municipiului București” transmis de către Direcția Generală pentru Situații de Urgență și Situații Speciale.

Pentru anul 2020 perioada de stare de urgență și alertă au fost achiziționate conform Situației de mai jos produse și servicii pentru prevenirea COVID 19 (Coronavirus) pentru angajați sunt prezentate în anexa nr.:

Nu au fost constatate abateri de la normele legale în utilizarea fondurilor pentru protecția mediului și îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă.

Obiectiv: 3 Evaluarea activității de control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective

3.1. Realizarea controlului financiar preventiv propriu

Urmare verificării efectuate cu privire la organizarea și realizarea controlului financiar preventiv propriu s-au constatat următoarele aspecte:

- entitatea are organizat controlul financiar preventiv propriu, persoana care are atribuții pentru exercitarea CFPP fiind numită prin decizii ale directorului general;

- în cadrul entității controlul financiar preventiv a fost organizat în baza Deciziei nr. nr.24/2017 (actualizată prin Decizia nr. 350/ 16.07.2021), exercitarea controlului financiar preventiv a fost efectuată de persoana numită prin decizie.

- persoana numită are cunoștințele și pregătirea necesară fiind economist în cadrul Serviciului Contabilitate, buget, finanțe.

- controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în condițiile prevăzute de O.G. nr. 119/1999 și Legii nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 119/1999, Ordinul nr. 1139/2015 privind modificarea și completarea OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;

- în perioada 2018 – 2020 nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale fără viza de control financiar preventiv propriu;

- controlul financiar preventiv al operațiunilor s-a exercitat pe baza actelor și/sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității, de către conducătorii serviciilor/birourilor/compartimentelor de specialitate emitente;

Principalele operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv sunt:

- Documentele legale privind achiziția de produse, servicii sau lucrări, însoțite de : referat de necesitate, notă de fundamentare, nota justificativă, contractul sau comanda de achiziție, procesul verbal de recepție, situații de lucrări;

- Decont de cheltuieli privind justificarea avansul acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții prin cumpărare direct

- Dispoziție de încasare/plată către casierie

- Cerere de fonduri comunitare

- State de plata.

3.2. Realizarea controlului intern

Din verificarea efectuată și având în vedere răspunsurile prezentate de entitate la chestionarul cu privire la modul în care S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A a implementat sistemul de control intern (Macheta nr. 4), precum și a documentelor prezentate, echipa de control în faza de planificare, a stabilit următoarele:

- ✓ Au fost stabiliți indicatorii de performanță pentru activitățile desfășurate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor;
- ✓ Au fost elaborate un număr de 33 de proceduri de sistem și 44 proceduri de lucru.
- ✓ Există o evaluare sistemică și o monitorizare a riscurilor, prevăzute prin PS 19 și PS 21 și Anexa nr.3 a Dispoziției nr. 2580 privind actualizarea EGR ;
- ✓ În programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial/de pregătire profesională sunt cuprinse teme de instruire privind standardele de control intern/managerial;
- ✓ A fost actualizată procedura PS 21- managementul riscurilor;
- ✓ Au fost evaluate rezultatele activității de pregătire profesională, pentru care s-au întocmit fișe de evaluare în perioada 2018-2020;
- ✓ Au fost stabilite reguli interne referitoare la exercitarea controlului asupra angajamentelor, contractelor, cheltuielilor, leasingului, achizițiilor;
- ✓ Au fost identificate funcțiile sensibile la serviciul tehnic, serviciul financiar-contabilitate, biroul achiziții, casierie;
- ✓ S-au efectuat informările referitoare la progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor de control managerial la data de 31.12.2018;
- ✓ Au fost stabilite procedurile de delegare a atribuțiilor prin PS 19 și fișele de post;
- ✓ A fost organizat controlul financiar preventiv prin decizia nr.24/2017 (actualizată prin Decizia nr. 350/ 16.07.2021);
- ✓ În perioada 2018 – 2020 nu au existat operațiuni refuzate la viză;
- ✓ Au fost actualizate fișele postului cu sarcinile și responsabilitățile privind exercitarea controlului intern;
- ✓ Există procedura care să stabilească regimul circulației și arhivarea documentelor în cadrul entității, separate pentru fiecare an financiar;
- ✓ Au fost întocmite proceduri interne care stabilesc accesul la informații de interes public, PS 08;
- ✓ Referitor la înregistrarea, analiza, verificarea, soluționarea și remiterea răspunsurilor la petiții a fost întocmită procedura PS 31;
- ✓ Au fost întocmite proceduri interne cu privire la înregistrarea, analiza, verificarea, și monitorizarea neregulilor/fraudelor, respectiv PS 04 și PS 06;
- ✓ Există o procedură privind analiza structurii și funcționării departamentelor, direcțiilor, serviciilor/birourilor, respectiv PS 24;
- ✓ La nivelul entității s-a elaborat un cod etic aprobat prin Dispoziția nr.224/2016 și HCA nr.52 /28.12.2020 (Codul de conduită etică și integritate);

- ✓ La nivelul entității există o persoană desemnată care are ca sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică;
- ✓ Există procedura PS 09 prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice;
- ✓ În ultimii 3 ani au existat 12 cazuri de încălcare a normelor de etică, rezolvate prin aplicarea a 10 sancțiuni, iar 2 au fost neîntemeiate;
- ✓ Există o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare, prevăzută în Dispoziția nr.374/2017 actualizată prin Dispoziția nr. 276/2021.

În concluzie, sistemul de control intern a fost organizat și implementat în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial. În urma verificărilor efectuate, datorită abaterilor de la legalitate și regularitate constatate care nu au fost depistate de SCIM echipa de control stabilește că **nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este "mediu"**.

3.3. Realizarea controlului financiar de gestiune (dacă este cazul)

Nu este cazul.

3.4. Realizarea auditului intern

Evaluarea activității de audit intern

Referitor la auditul public intern, menționăm că în cadrul entității este organizat un compartiment de audit public intern, cu un număr de 3 posturi, din care unul ocupat. Referitor la activitatea desfășurată de compartimentul de audit public intern în perioada 2018-2020, se fac următoarele precizări:

Pentru anul 2018, a fost elaborat Planul de audit public intern, având înscrise un număr de 4 misiuni de audit public intern, planificate a se realiza în perioada 01.01-31.12.2018.

- Din cele 4 misiuni de audit intern planificate, s-au realizat două misiuni în anul 2018, respectiv misiunea cu tema „*Analiza modului de organizare a serviciului tehnic, proiectare/verificare și investiții edilitare*” și misiunea cu tema „*Analiza modului de organizare și funcționare a a serviciului transporturi și mecanizare*”

- Au fost formulate un număr de 5 recomandări, recomandări implementate integral și la termenele stabilite, conform calendarului de urmărire a recomandărilor.

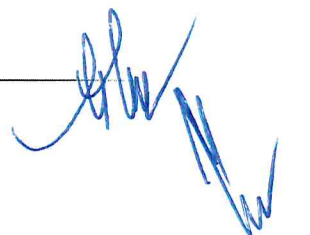
- A fost întocmit Raportul anual al auditului intern, dar acesta nu a fost depus la Camera de conturi București.

Pentru anul 2019, a fost elaborat Planul de audit public intern, având înscrise un număr de 5 misiuni de audit public intern, planificate a se realiza în perioada 01.01-31.12.2019.

- Din cele 5 misiuni de audit intern planificate, s-au realizat trei misiuni în anul 2019, respectiv misiunea cu tema „*Analiza modului de organizare și funcționare a serviciului IT și mentenanță*”, misiunea cu tema „*Organizarea, planificarea și raportarea activității juridice*” și misiunea cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției*”

- Au fost formulate un număr de 7 recomandări, recomandări implementate integral și la termenele stabilite, conform calendarului de urmărire a recomandărilor.

- A fost întocmit Raportul anual al auditului intern, dar acesta nu a fost depus la Camera de conturi București.



224

Pentru anul 2020, a fost elaborat Planul de audit public intern, având înscrise un număr de 6 misiuni de audit public intern, planificate a se realiza în perioada 01.01-31.12.2020.

• Din cele 6 misiuni de audit intern planificate, s-a realizat o singură misiune în anul 2020, respectiv misiunea cu tema „*Evaluarea activității serviciului urmărire contracte*”.

• Au fost formulate un număr de 4 recomandări, recomandări implementate integral și la termenele stabilite, conform calendarului de urmărire a recomandărilor.

A fost întocmit Raportul anual al auditului intern, dar acesta nu a fost depus la Camera de conturi București.

Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate

Urmare verificării efectuate nu au fost constatate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ aplicabil în activitatea desfășurată la nivelul entității.

5. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate constatate ca urmare a verificării efectuate la SC AES SA, față de obiectul general al controlului, echipa de audit concluzionează că **situațiile financiare verificate au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare a entității, iar modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor nu respectă, în toate cazurile, condițiile de legalitate și regularitate, detaliate astfel:**

Denumire obiectiv specific verificat	Constatări			Măsuri luate de entitate în timpul controlului	Recomandări propuse pentru înlăturarea abaterilor
	Abateri cu caracter economico - financiar	Nestabilirea, neevidențierea și nevirarea/ neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri	Abateri cauzatoare de prejudicii		
1.Exactitatea și realitatea situațiilor financiare	Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare a fondului de risc în valoare de 900.000 lei stabilit prin HCL Sector 5 nr. 90 din 07.05.2020 și nevirarea la bugetul local a acestuia			cu nota contabilă NC FD. RISC din 10.12.2021 a înreg. fondul de risc datorat	virarea comisionului de risc de 900.000 lei în contul deschis de Consiliul Local Sector 5 potrivit HCL Sector 5 nr. nr. 90 din 07.05.2020
2. Calitatea gestiunii economico financiare	Supradimensionarea veniturilor prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018, 2019 și 2020, în total cu 777.066.237 lei și efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât gradul de colectare a veniturilor din BVC-uri, cu 1.491.420 lei în anul 2018 și cu 1.575.827 lei în anul 2020.			-	fundamentarea veniturilor cu respectarea prevederilor OG nr.26/2013 și efectuarea cheltuielilor proporțional cu gradul de realizare a veniturilor aprobate prin BVC, cu respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013.
	Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea încasării unor venituri în sumă totală de 26.497.070 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru Sectorul 5 în perioada 2019-2020	26.497.070			Urmărirea încasării veniturilor în sumă de 26.470.070 lei, în baza prevederilor art.14, alin. (9) și alin.(11) din actul adițional nr.1/2019 la contractul de delegare nr. 30035/28.07.2016.

Denumire obiectiv specific verificat	Constatări			Măsuri luate de entitate în timpul controlului	Recomandări propuse pentru înlăturarea abaterilor
	Abateri cu caracter economico - financiar	Nestabilirea, neevidențierea și nevirarea/ neincasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri	Abateri cauzatoare de prejudicii		
					-Societatea va stabili valoarea reală a capitalului social subscris și vărsat, având în vedere valoarea inițială a acestuia, precum și modificările intervenite de la înființare și până în prezent, valoare ce va fi înscrisă la RC conform prevederilor legale
	Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a chiriei utilajelor în sumă totală de 4.999.692 lei	4.999.692		-s-a emis factura, -s-a comunicat către SC Salubrizare Fapte 5 SA , -a fost înregistrată în evidența contabilă cu NC nr. 1 din 10.12.2021	Solicitarea și urmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă de 4.999.692 lei, conform clauzelor Contractului de închiriere nr.1586/06.02.2020.
Total general		31.496.762			

*
* *

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele sale un număr de pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **11282 din 14.12.2021**, la entitatea controlată și la nr. **14** din data de 25.10.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Camera de Conturi București
Auditori publici externi

Mihaela Rotaru

Viorel Mocanu

SC Amenajare Edilitara și Salubritate SA

Director general

Marian Preda

Director economic

Maria Cristina Pitulan

Pag. 46/46