



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

4828\12.01.2022

**Consiliul Local al Sectorului 5 București**  
**Doamnei/Domnului președinte de ședință**

În conformitate cu prevederile pct. 183-184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm anexat **Decizia nr. 5/12.01.2022** emisă către S.C. Economat Sector 5 SRL, prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de control nr. 61048/Ds.79/14.12.2021 (la entitate nr. 3313/14.12.2021), încheiat în urma acțiunii de audit de conformitate având ca temă „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale*” pentru perioada de la 01.01.2018 până la 31.12.2020.

Vă rugăm ca, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să urmăriți modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

**Data**  
12 Ianuarie 2022

**Director,**  
Bogdan Platoș





CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

DECIZIA  
nr. 5 din 12.01.2022

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 61048/Ds.79/14.12.2021 (la entitate nr. 3313/14.12.2021), încheiat în urma acțiunii de audit de conformitate având ca temă „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale” pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2020, efectuată la SC **Economat Sector 5 SRL**

SE CONSTATĂ:

1. Nefindeplinirea tuturor formalităților necesare în vederea întocmirii, depunerii și înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a documentelor aferente modificării actului constitutiv al SC Economat Sector 5 SRL, cu privire la majorarea capitalului social cu suma vărsată de 30.196.995 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 2 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 7 alin. (1), lit. d) și art. 210 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 1.3.1. din Raportul de control.

2. Înregistrarea eronată pe cheltuieli a sumei de 1.502.851 lei reprezentând cheltuieli de capital și servicii de consultanță de natura investițiilor, în loc de contul 231 „Investiții în curs”.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 24 și funcțiunea contului 231 „Imobilizări corporale în cur de execuție” din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 1.3.2. din Raportul de control.

3. Înregistrarea și menținerea eronată în conturile de imobilizări corporale (211, 212 și 231) ale SC Economat Sector 5 SRL, a sumei totale de 53.744.559 lei, reprezentând valoarea imobilelor primite în folosință gratuită în baza unui contract de asociere în participație de la Administrația Piețelor Sector 5, în loc de contul în afara bilanțului 8038, în condițiile în care aceste imobile se află în patrimoniul Sectorului 5 al Municipiului București și în administrarea Administrației Piețelor Sector 5 .

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare; art. 355 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 1.3.3. din Raportul de control.

4. Neefectuarea în perioada 2018 – 2020 a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Au fost încălcate prevederile art. 7 alin (1) și (3), art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, 32, 42, 45 și pct. 46 alin. (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.1.1. din Raportul de control.

5. Efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât gradul de realizare a veniturilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli, cu 10.224.304 lei în anul 2018, cu 3.947.795 lei în anul 2019 și cu 27.456.898 lei în anul 2020, în total 41.629.087 lei.

Au fost încălcate prevederile 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.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.2.1. din Raportul de control.

6. Acceptarea la plată a unor facturi care nu au înscrise toate elementele obligatorii prevăzute de lege, precum și neîntocmirea notelor de intrare recepție pentru bunurile achiziționate în baza contractului nr. 1532/15.12.2016.

Au fost încălcate prevederile art. 6 alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității , republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 319 alin. (20) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare; pct. 2, 25 și 26 din Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2634/2015;

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.6.1. din Raportul de control.

7. Angajarea de două ori a aceleiași cheltuieli în sumă de 8.606.560 lei, pentru realizarea aceluiași obiectiv de investiții la Piața Rahova, cu același furnizor prin încheierea a două contracte având același obiectiv, părți, preț și termen de realizare, fiind efectuate plăți parțiale pentru ambele contracte, fără a se putea identifica concret obiectul plăților.

Au fost încălcate prevederile art. 73 alin. (1) lit. c) și lit.e) din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 19 alin. (2) lit. b) din Sectiunea 2.1 a Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare;

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.9.3. din Raportul de control.

8. Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale în domeniu.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (5) și (6), art. 10 alin. (1), lit. a) – e), art. 12 alin.(1) și art. 13, alin. (1), (2), (3) și (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 3.1. din Raportul de control.

9. Efectuarea de plăți nejustificate în sumă de 218.127 lei pentru repararea unor corturi predate cu titlu gratuit către Administrația Piețelor Sector 5, în condițiile în care prin procesul verbal de predare primire cheltuielile cu reparațiile revin în sarcina beneficiarului.

Au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 270 alin. (1) și art. 271 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 53 alin. (3) și art. 310 alin. (4) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014; Procesul verbal de predare primire nr. 2515/04.12.2018 încheiat între Administrația Piețelor Sector 5 și SC Economat Sector 5 SRL;

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.9.1. din Raportul de control.

10. Lipsa în gestiune a unor bunuri în valoare de 478.679 lei înregistrate ca materiale consumabile pentru care nu se face dovada prin documente justificative a scoaterii din gestiune și din evidența contabilă, deși la data controlului nu mai sunt în stoc.

Au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 270 alin. (1) și art. 271 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 53 alin. (3) și art. 310 alin. (4) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014; lit. A, pct. 1 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile, Anexa nr. 1 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile;

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.9.2. din Raportul de control.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, directorul Camerei de Conturi București,

Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

#### DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar – contabilă și fiscală verificată, astfel:

1. Întocmirea și depunerea la Oficiul Național al Registrului Comerțului a documentației în vederea înregistrării majorării capitalului social pentru care au fost efectuate vărsăminte în anul 2020.

Termen de realizare: 30.06.2022

2. Corectarea înregistrărilor contabile ale cheltuielilor și înregistrarea cheltuielilor de capital efectuate la Piețele George Coșbuc, 13 Septembrie și Rahova în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”.

Termen de realizare: 28.02.2022

3. Înregistrarea corectă în evidența contabilă a imobilelor primite în folosință gratuită, în contul în afara bilanțului 8038 „Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie”, cu centralizare pe codurile de clasificare a imobilelor și stornarea acestora din conturile de imobilizări corporale (211, 212 și 231).

Termen de realizare: 28.02.2022

4. Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a tuturor elementelor de activ și de pasiv deținute de entitate, inclusiv a activelor fixe, creanțelor și datorii și înregistrarea în

contabilitate a rezultatelor inventarierii, conform prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare anuale la 31.12.2021 să reflecte realitatea patrimonială.

Termen de realizare: 28.02.2022

5. Fundamentarea realistă a veniturilor și efectuarea cheltuielilor proporțional cu gradul de realizare a veniturilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, potrivit OG 26/2013.

Termen de realizare: 30.06.2022

6. Plata achizițiilor de bunuri de bunuri numai în baza unor facturi care să cuprindă toate elementele obligatorii și întocmirea documentelor justificative care să confirme intrarea în gestiune a acestor bunuri, conform legii.

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind achizițiile de bunuri și servicii și modul de evidențiere a acestora în care să fie prevăzute documentele întocmite și elementele obligatorii pe care acestea trebuie să le cuprindă.

Termen de realizare: 30.06.2022

7. Identificarea plăților efectuate pe fiecare contract pe articole de deviz și verificarea realității și materialității lucrărilor decontate și a materialelor puse în operă, pentru același obiectiv de investiții Piața Rahova, contractat de două ori cu același executant.

Luarea măsurilor legale de reziliere a unuia din cele două contracte cu același obiect, părți, preț și termen de realizare, pentru a se evita plata dublă.

Termen de realizare: 31.08.2022

8. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale în domeniu.

Termen de realizare: 30.06.2022

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

## DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

9. Stabilirea întinderii prejudiciului produs prin plata reparațiilor unor bunuri predate cu titlu gratuit, în condițiile în care obligația reparațiilor revenea, conform procesului verbal de predare-primire beneficiarului Administrația Piețelor Sector 5, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, conform legii.

Termen de realizare: 31.08.2022

10. Stabilirea întinderii prejudiciului produs prin lipsa din gestiune a bunurilor în valoare de 478.679 lei, pentru care nu se poate face dovada trecerii pe consum, stabilirea persoanelor vinovate, după caz, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, conform legii.

Termen de realizare: 31.08.2022

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de conducerea entității, a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă. Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta la Consiliul Local al Sectorului 5, o copie de pe raportul de control, și o copie de pe prezenta decizie.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi București, cu sediul în Str. Georges Clemenceau, nr.3, sector 1 București.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Data  
12 Ianuarie 2022

Director,  
Bogdan Platoș

