



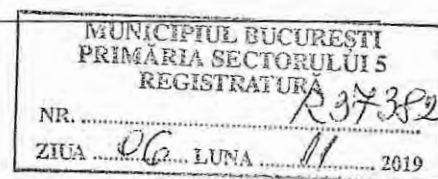
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

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

Telefon: +40 21.312.14.64; Fax: +40 21.312.32.78

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



PROCES - VERBAL DE CONSTATARE

București, 06 noiembrie 2019

Subsemnații Luiza Stoica, Carmen Teodora Mihălcescu, Dumitru Coman și Gabriela Dumitru, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr. 1318, nr.1319, nr.1320 și nr.1321 din data de 02.09.2019 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2052/1996, nr. 2226/1998, nr. 2493/2003 și nr. 2786/2017 am efectuat în perioada 03.09 – 06.11.2019, auditul financiar asupra situațiilor financiare la **Sectorul 5 al Municipiului București**, cod unic de înregistrare 4433953, cu sediul în București, strada Fabrica de Chibrituri, nr.9-11, sector 5, pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economico-financiar ale entității verificate au fost asigurate de:

- Daniel Florea - Primar începând cu 24.06.2016 și în prezent;
- Marian Țigănuș - Viceprimar începând cu data de 24.06.2016 și în prezent, cu atribuții de ordonator principal de credite începând cu data de 30.01.2018;
- Victor Viorel Coman - Administrator public cu atribuții de ordonator de credite în perioada 13.04.2017 - 30.01.2018;
- Rareș Hopincă - Administrator public din data de 28.11.2018 și în prezent;
- Maria Ramona Chivu - Director General Direcția Generală Economică începând din data de 05.10.2017 până la data de 31.03.2019;
- Isabela Nicoleta Disăgilă - Director General Adjunct - Direcția Generală Economică din data de 05.10.2017 și până la 31.03.2019;
- Isabela Nicoleta Disăgilă - Director Executiv - Direcția Economică din data de 01.04.2019 și în prezent.

Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit financiar

1. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente fapt ce a condus la denaturarea cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2018 cu sumă totală de 2.067.287 lei, reprezentând diferența între cheltuielile aferente anului 2017 în sumă de 1.978.895 lei, înregistrate eronat în anul 2018 și cheltuielile neevidențiate în anul 2018 în sumă de 4.046.182 lei, înregistrate eronat în anul 2019.

2. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare în valoare totală de 960.303.880 lei cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018, astfel:

2.1. Neînregistrarea în contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare” a sumei totale de 8.444.919 lei reprezentând capital social subscris și nevărsat S.C. Amenajare Edilitară S.A. și S.C. Economat S.R.L. de Consiliul Local sector 5.

2.2. Menținerea eronată la 31.12.2018 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a sumei totale de 5.550.746 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de amenajare a liniilor de tramvai prin înierbare și instalarea sistemelor de irigații finalizate și recepționate la finele anului.

2.3. Neînregistrarea în contul 462 „Creditori” a unor obligații certe de plată față de terți, în sumă totală de 477.200 lei, reprezentând penalități și cheltuieli de judecată stabilite prin sentințe judecătorești definitive și irevocabile.

2.4. Menținerea nejustificată la 31.12.2018 în soldul creditor al contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" a sumei totale de 944.397.587 lei reprezentând bunuri de natura activelor fixe, în loc de contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale".

2.5. Majorarea nejustificată a cheltuielilor efective raportate la capitolul 67.02.50 "Cultură, recreere și religie" cu suma de 1.433.428 lei față de totalul cheltuielilor înregistrate în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" - analitic "Susținerea cultelor".

3. Evidențierea eronată în anul 2018 pe cheltuiala bugetului local, a plăților în valoare de 204.070 lei reprezentând indemnizațiile achitate membrilor Comisiei de aplicare a Legii nr. 550/2002, ca urmare a neutilizării unui cont special pentru colectarea veniturilor încasate.

4. Plata nejustificată a sumei de 310.781 lei, prin acceptarea la decontare a unor servicii de salubritate neexecutate în cantitatea facturată, respectiv suprafețe mai mari decât cele reale, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 45.534 lei.

5. Înregistrarea și plata eronată de către Școala Gimnazială nr.131 de la Titlul XIII "Cheltuieli de capital" - art. bugetar 71.01.30 "Alte active fixe" a unor „Lucrări de reparații curente la clădirea școlii” în sumă totală de 160.665 lei .

6. Efectuarea unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 309.434 lei de la Titlul II „Bunuri și servicii”, fără a fi prevăzute în programele de investiții ale Școlii Gimnaziale nr. 143 și Școlii Gimnaziale „George Călinescu” aprobate pentru anul 2018, acestea nefiind evidențiate nici în conturile de imobilizări corporale.

7. Nerecepționarea, neînregistrarea în contabilitate și nevalorificarea cantității de 78 tone deșeuri fier rezultate în urma demolării clădirii Școlii Gimnaziale Ion I.C. Brătianu, al cărei echivalent în sumă de 67.735 lei reprezintă venituri care nu au fost realizate de entitatea auditată și nici virate la bugetul Sectorului 5, potrivit legii.

I. Constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar

1. Nerespectarea principiului contabilității pe baza de angajamente fapt ce a condus la denaturarea cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2018 cu sumă totală de 2.067.287 lei, reprezentând diferența între cheltuielile aferente anului 2017 în sumă de 1.978.895 lei, înregistrate eronat în anul 2018 și cheltuielile neevidențiate în anul 2018, în sumă de 4.046.182 lei înregistrate eronat în anul 2019.

Din verificarea obiectivului privind *"exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare"*, a rezultat că entitatea auditată nu a respectat cerințele principiului contabilității pe bază de angajamente, procedând în mod eronat la înregistrarea integrală în cheltuielile anului 2018 a unor facturi în valoare de 1.978.895 lei reprezentând servicii de curățenie, dezăpezire și

consumuri de utilități (energie electrică, gaze naturale, apă și telefonie, internet), aferente anului 2017.

În mod similar, se prezintă situația și în anul 2019, când cheltuielile înregistrate în luna ianuarie au fost supradimensionate cu obligații de plată aferente anului 2018 în valoare de 4.046.182 lei, acestea constând din servicii de natura celor prezentate anterior.

Potrivit cerințelor principiului contabilității pe bază de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când acestea au fost prestate și lucrările au fost executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora.

Situația se prezintă astfel:

În cheltuielile anului 2018, au fost înregistrate un număr de 8 facturi în sumă totală de 1.978.895 lei, reprezentând contravaloarea consumurilor de energie electrică, gaze naturale, apă, precum și a convorbirilor telefonice etc., aferente anului 2017 (Anexa nr. 2). Facturile primite de la furnizori, au fost emise anterior datei de depunere a situației financiare, pentru serviciile prestate aferente perioadei noiembrie - decembrie 2017, iar acestea nu au fost contabilizate pe cheltuielile anului în care au fost prestate.

De asemenea, în cheltuielile anului 2019 au fost înregistrate un număr de 17 facturi primite de la diverși terți, pentru servicii de curățenie, dezăpezire, utilități, etc. care se referă la cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2018, în valoare totală de 4.046.182 lei (Anexa nr.3).

Această sumă ar fi trebuit înregistrată în evidența contabilă, în cheltuielile anului 2018.

Ca urmare, în anul 2018 au fost înregistrate eronat în contul de execuție bugetară cheltuieli aferente anului 2017 în sumă de 1.978.895 lei și nu au fost înregistrate cheltuieli de 4.046.182 lei pentru servicii prestate în anul respectiv.

Prin acest mod de lucru, cheltuielile prezentate în situațiile financiare încheiate pentru anul 2018 sunt diminuate cu suma de 2.067.287 lei (4.046.182 lei minus 1.978.895 lei), iar în contul de rezultat patrimonial s-a raportat în mod eronat, un deficit în sumă de 186.104.450 lei, în loc de 188.171.737 lei.

Exemplificăm, în acest sens 4 facturi (care nu au fost înregistrate la momentul prestării serviciilor) dintre care 2 sunt aferente anului 2017, iar 2 facturi sunt emise în anul 2019:

- factura nr. 10/09.01.2018 emisă de S.C. AES S.A. în valoare de 1.785.666 lei, reprezentând servicii amenajare spații verzi efectuate în luna decembrie 2017, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în luna ianuarie 2018 în contul 628 - "cheltuieli cu servicii executate de terți" (poziția nr. 8 din Anexa nr.2);

- factura nr. 266/20.12.2017 emisă de S.C. AIS CLINICS HOSPITALS S.A. în valoare de 95.540 lei, reprezentând servicii medicale efectuate în luna decembrie 2017, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în luna ianuarie 2018 în contul 628 - "cheltuieli cu servicii executate de terți" (poziția nr. 6 din Anexa nr.2);

- factura nr. AESE0002/03.01.2019 emisă de S.C. Amenajare Edilitară S.A. în valoare de 2.003.510 lei, reprezentând servicii de salubritate efectuate în luna decembrie 2018, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în data de 08.01.2019 în contul 628 - "cheltuieli cu servicii executate de terți" (poziția nr. 13 din Anexa nr.3);

- factura nr. FBUA1303232/08.01.2019 emisă de S.C. Rosal S.A. în valoare de 1.000.000 lei, reprezentând servicii curățenie căi publice efectuate în perioada 16.12-31.12.2018 și care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în data de 08.01.2019 în contul 628 - "cheltuieli cu servicii executate de terți" (poziția nr. 5 din Anexa nr.3).

În mod similar, se prezintă situația și în cazul celorlalte 21 de facturi, din care 6 facturi (în valoare de 97.689 lei) aferente anului 2017 înregistrate în cheltuielile anului 2018 și 15 facturi (în valoare de 1.042.672 lei) aparținând anului 2018 înregistrate în cheltuielile anului 2019, detaliate în Anexe nr.2 și nr.3.

Cauza care a determinat producerea acestei abateri constă în necunoașterea prevederilor legale referitoare la principiul contabilității pe baza de angajamente de către personalul din cadrul structurii cu atribuții financiar-contabile.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- **Art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 9, alin. (1)

„Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.”

- **Pct. 1.2. pct. 2.4.1. și pct. 2.7.1.1.** din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.917/2005**, cu modificările și completările ulterioare

Pct. 1.2.

Momentul recunoașterii cheltuielilor

„Cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora”.

“Pct. 2.4. Contul de rezultat patrimonial

2.4.1. Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursa de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferența între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.”

Pct. 2.7.1.1. - Principii contabile

„Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.” - „Principiul contabilității pe baza de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.(...)

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă (...).”

-**pct. 2.6 lit.b, alin.2** din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin **O.M.F.P nr.129/2018** :

pct. 2.6 lit.b, alin. 2 *”Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice până la data întocmirii bilanțului, se înregistrează în contabilitate în luna decembrie”.*

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **2.067.287 lei** și reprezintă diferența între cheltuielile operaționale ale entității, aferente anilor 2017 și 2018, înregistrate eronat în 2018 și 2019.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentată mai sus constă în influențarea contului de rezultat patrimonial, parte componentă a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Persoanele cu atribuții în domeniu, care au semnat situațiile financiare întocmite la 31.12.2018, în condițiile în care acestea nu reflectă realitatea patrimonială, sunt următoarele:

-Maria Ramona Chivu - Director General Direcția Generală Economică începând din data de 05.10.2017 până la data de 31.03.2019.

-Isabela Nicoleta Disăgilă - Director General Adjunct al Direcției Generale Economice începând cu data de 05.10.2017 și până la data de 31.03.2019.

Atribuțiile persoanelor sus menționate, au fost stabilite în baza prevederilor art. 10 alin. (1) și (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc următoarele:

art. 10 alin. (1): *"Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.,,*

art. 10 alin. (4): *"Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. ,,*

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, au fost solicitate **Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu** prin Adresa nr. R 34388/28. 10.2019 (Anexa nr.4).

În răspunsurile similare, date la notele de relații solicitate de echipa de audit (Anexa nr.5 și nr.6) persoanele cu atribuții precizează: *„Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare al aparatului de Specialitate al Primarului Sectorului 5, înregistrarea în contabilitate se efectuează de personalul de specialitate din cadrul Serviciului Financiar Contabil și se verifică de către Șeful de serviciu. (...). Înregistrările eronate au apărut ca urmare a fluctuației de personal din ultimii ani, a volumului mare de muncă pentru fiecare persoană din serviciul contabilitate-financiar și a neaprofundării de către personalul nou angajat a politicilor și principiilor contabile utilizate de către instituțiile publice. Înregistrările contabile la care se face referire au fost corectate în timpul auditului prin utilizarea contului 117, „Rezultatul reportat”.*

Prin răspunsurile formulate, se confirmă constatarea echipei de audit, persoanele cu atribuții precizând că în prezent, a fost efectuată înregistrarea contabilă corectă.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul misiunii de audit:

Conducerea entității a fost informată, prin nota înregistrată sub nr. R34289/28.10.2019 (Anexa nr.7), cu privire la constatările echipei de audit.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela ca își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de conciliere nr.R34292 /30.10.2019 (Anexa nr.1).

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

-Raportarea corectă a cheltuielilor anului 2019 în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, prin respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente .

2. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare în valoare totală de 960.303.880 lei, cu consecința denaturării datelor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

Din verificarea obiectivului „*Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*” s-a constatat că la data de 31.12.2018, entitatea auditată a evidențiat eronat o serie de operațiuni economico-financiare, după cum urmează:

2.1. Neînregistrarea în contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare” a sumei totale de 8.444.919 lei reprezentând capital social subscris și nevărsat S.C. Amenajare Edilitară S.A și S.C. Economat S.R.L. de Consiliul Local Sector 5.

Din verificarea efectuată s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2018, entitatea auditată nu a înregistrat în evidența contabilă, în contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare” suma totală de 8.444.919 lei reprezentând capital social, subscris și nevărsat de Consiliul Local Sector 5 pentru două societăți: S.C. Amenajare Edilitară S.A. (6.247.924 lei) și S.C. Economat S.R.L. (2.196.995 lei).

Situația privind capitalul social subscris și vărsat de Consiliul Local Sector 5 pentru cele două societăți se prezintă după cum urmează:

S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.

Până la 14 decembrie 2017, S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. a înregistrat un capital social în valoare de 6.654.105 lei, iar începând cu această dată prin H.C.L Sector 5 nr. 208, s-a aprobat o majorare de capital social de la 6.654.105 lei, la 185.050.000 lei.

Ulterior, în cursul anului 2018, au avut loc alte două majorări de capital social, după cum urmează:

- prin H.C.L Sector 5 nr. 93/21.05.2018, capitalul social a fost majorat de la 185.050.660 lei, la 186.337.120 lei prin emiterea unui număr de 290 acțiuni noi, cu o valoare nominală de 4.436,07 lei.

- prin H.C.L Sector 5 nr. 362/27.12.2018, capitalul social a fost majorat de la 186.337.120 lei, la 231.585.034 lei prin emiterea unui număr de 10.200 acțiuni noi, cu o valoare nominală de 4.436,07 lei.

Față de valoarea capitalului social subscris de 231.585.034 lei, entitatea auditată a vărsat până la finele anului 2018 doar suma de 225.337.110 lei, rămânând de vărsat diferența de 6.247.924 lei (Anexa nr.8).

S.C. Economat Sector 5 S.R.L

Societatea a fost constituită ca o societate cu capital integral public, Consiliul Local Sector 5 fiind acționar unic.

La data de 31.12.2017, societatea înregistra un capital social subscris în valoare de 408.067.500 lei.

Prin H.C.L sector 5 nr. 361/27.12.2018, capitalul social a fost majorat de la 408.067.500 lei, la 438.264.495 lei. Părțile sociale sunt în număr de 21.480 acțiuni, a câte 20.403,375 lei fiecare.

Față de valoarea capitalului social subscris de 438.264.495 lei, entitatea auditată a vărsat până la finele anului 2018 doar suma de 436.067.500 lei rămânând de virat diferența de 2.196.995 lei (Anexa nr.8).

Din verificarea efectuată a rezultat că, deși conform Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P nr. 1917/2005, subscrierea de capital social se înregistrează în debitul contului 260 “Titluri de participare”, respectiv în creditul contului 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”, **entitatea auditată a evidențiat doar vărsarea de capital social**, prin întocmirea notei contabile cu înregistrarea: 260 “Titluri de participare” = 770 „Finanțarea de la buget”.

În aceste condiții, entitatea auditată nu a înregistrat în evidența contabilă la finele anului 2018, în creditul contului 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”, suma de 8.444.919 lei reprezentând capitalul social subscris și nevărsat.

2.2. Menținerea eronată la 31.12.2018 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 5.550.746 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de amenajare a liniilor de tramvai executate pe 4 tronsoane, prin operațiuni de înierbare și instalare a sistemelor de irigații, finalizate și recepționate la finele anului.

Din verificarea efectuată s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2018, entitatea auditată a menținut eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", suma totală de 5.550.746 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de "Amenajare a liniilor de tramvai prin înierbare și instalarea sistemelor de irigații" finalizate și recepționate la finele anului.

Situația se prezintă astfel:

Prin H.C.G.M.B nr.540/31.10.2017, CLS 5 a fost împuternicit expres, de a hotărî cu privire la asocierea sau cooperarea cu RATB în vederea finanțării și realizării în comun a unor lucrări, servicii sau proiecte de interes public local, sporirea spațiilor verzi prin înierbarea intervalului dintre liniile de tramvai și întreținerea permanentă a acestora.

În baza acestui act administrativ a fost încheiat cu RATB, protocolul înregistrat sub nr.39306/11.08.2017.

Ulterior prin hotărârea nr.84/27.04.2018, CLS 5 a aprobat indicatorii tehnico economici pentru obiectivul de investiții "Amenajarea liniilor de tramvai prin înierbare și instalarea de sisteme de irigații".

Lucrările de înierbare a liniilor de tramvai s-au realizat pe 4 tronsoane, respectiv: Calea Rahovei – Șos Alexandriei (21.342 mp), Calea 13 Septembrie (3.250 mp), Șos Progresului (19.260 mp) și Calea Ferentari (5.142 mp).

În structură, obiectivul de investiții cuprinde pe fiecare tronson, lucrări de canalizare, lucrări de instalații, lucrări de peisagistică și sistem de irigații (Anexa nr.9). Acesta a fost evidențiat în lista de investiții la Cap bugetar 51, art.71 "Active Nefinanciare", aprobat de ordonatorul principal de credite în anul 2018 și achitat din fondurile cu această destinație.

Pentru realizarea lucrărilor mai sus prezentate, entitatea a organizat procedura de achiziție simplificată, urmare căreia a fost desemnată câștigătoare, asocierea S.C. RO-Verde Landscaping S.R.L. cu alți 4 operatori economici, încheindu-se ulterior contractul nr.75012/13.08.2018, în valoare totală de 8.415.445 lei, inclusiv TVA.

Ulterior încheierii contractului, au fost întocmite note de renunțare și note de comandă suplimentară, urmare cărora valoarea finală a contractului a totalizat 5.550.746 lei, inclusiv TVA.

S.C. RO-Verde a emis factura nr. 1938/14.12.2018 în valoare de 5.550.746 lei, care a fost achitată de entitatea auditată cu OP nr. 5654 (5.104.297 lei) și OP nr. 5655 (446.449 lei).

Obiectivul de investiții, deși a fost finalizat la termenul prevăzut în contract, fiind **recepționat în data de 14.12.2018** conform Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 109382 (Anexa nr.10), **nu a fost înregistrat** în evidența contabilă nici în prezent, având drept consecință menținerea eronată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a contravalorii cheltuielilor pentru obiectivul de investiții în valoare de 5.550.746 lei.

Conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, cu ajutorul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, *se ține evidența activelor fixe în curs de execuție reprezentând cheltuieli pentru obiectivele de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei. Soldul contului trebuie să reflecte valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție nerecepționate (investiții neterminate).*

Potrivit actului normativ susmenționat, suma totală de 5.550.746 lei, reprezentând valoarea obiectivului de investiții finalizat și recepționat ar fi trebuit evidențiată astfel:

- 3.735.977 lei reprezentând lucrări de canalizare, instalații și amenajare peisagistică în contul 6821 „Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile”

- 1.814.769 lei reprezentând sistem irigație, în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, etc”.

Conform prevederilor H.G nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, sistemul de irigații se încadrează în grupa 2 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, subgrupa 2.1 - Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru), clasa 2.1.21. - Mașini, utilaje pentru agricultură, subclasa 2.1.21.1.2. - Utilaje și instalații pentru irigații, având stabilită o durată normală de funcționare, cuprinsă între 8 – 12 ani.

În concluzie, entitatea a menținut eronat la finele anului 2018 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” suma totală de 5.550.746 lei, reprezentând lucrări de amenajare a liniilor de tramvai prin înierbare, pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție nr. 109382 din data de 14.12.2018.

2.3. Neînregistrarea în contul 462 „Creditori” a unor obligații certe de plată față de terți, în sumă totală de 477.200 lei, reprezentând penalități și cheltuieli de judecată stabilite prin sentințe judecătorești definitive și irevocabile

Din analiza situației privind hotărârile judecătorești definitive și irevocabile, prin care instanțele judecătorești au obligat Primăria Sectorului 5 la plata de penalități și cheltuieli de judecată, a rezultat că obligații certe de plată în sumă totală de 477.200 lei, (Anexa nr.11) nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în debitul contului 658 „Alte cheltuieli operaționale” și creditul contului 462 „Creditori”.

Prezentăm spre exemplificare, următoarele sentințe definitive:

•Dosarul nr. 2818/299/2017

Pe rolul Judecătoriei Sectorului 1 a fost înregistrată cererea reclamanților Stoenescu Niculae, Stoenescu Dumitru, Zafir Maria, Cosman Gabriela, Stoenescu Alexandru, Iancu Floarea, Stoenescu Maria, Niculae Gabriela și a intervenienților voluntari principali Stoenescu Ileana și Stoenescu Gabriela Eliza în contradictoriu cu Subcomisia Locală de Aplicare a Legilor Fondului Funciar din Cadrul Primăriei Sectorului 5 București și Prefectura Municipiului București - Comisia Municipiului București Pentru Aplicarea Legilor Fondului Funciar, **prin care a solicitat instanței de judecată penalități pentru neexecutarea obligației** prevăzute în titlul executoriu reprezentat de sentința civilă nr. 5364/29.04.2010 pronunțată de Judecătoria Sectorului 5 București în dosarul nr. 6909/302/2009.

Penalitățile au fost solicitate ca urmare a neexecutării obligației de reconstituire a dreptului de proprietate privată constatată prin sentința civilă nr. 5364/29.04.2010 pronunțată de Judecătoria Sectorului 5 București în dosarul nr. 6909/302/2009.

Prin Sentința Civilă nr. 9232 din 06.12.2017, Judecătoria Sectorului 1 a admis cererea și a obligat părțile Subcomisia Locală de aplicare a Legilor Fondului Funciar din cadrul Primăriei Sectorului 5 București și Prefectura Municipiului București - Comisia Municipiului București pentru aplicarea Legilor Fondului Funciar **să plătească în favoarea reclamanților** Stoenescu Niculae, Stoenescu Dumitru, Zafir Maria, Cosman Gabriela, Stoenescu Alexandru, Iancu Floarea, Stoenescu Maria, Niculae Gabriela și a intervenienților voluntari principali Stoenescu Ileana și Stoenescu Gabriela Eliza **în solidar, o penalitate în cuantum de 1.000 lei stabilită pentru fiecare zi de întârziere**, până la executarea obligației prevăzute în titlul executoriu reprezentat de sentința civilă nr. 5364/29.04.2010 pronunțată de Judecătoria Sectorului 5 București în dosarul nr. 6909/302/2009.

Instanța a obligat părțile în solidar, să plătească reclamanților Stoenescu Niculae, Stoenescu Dumitru, Zanfir Maria, Cosman Gabriela, Stoenescu Alexandru, Iancu Floarea, Stoenescu Maria, Niculae Gabriela în solidar suma de 950 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Împotriva acestei Hotărâri, Primăria Sectorului 5 a declarat apel solicitând schimbarea Sentinței Civile nr. 9232/06.12.2017 și respingerea cererii.

Prin Decizia nr. 2156 din data 24.05.2018 instanța a admis excepția inadmisibilității și a respins apelul ca inadmisibil.

Penalitatea neînregistrată în evidența contabilă până la 31.12.2018 este de 195.000 lei (390 zile x 1000 lei/zi/2 părți).

▪ **Dosar nr. 39474/299/2017**

Pe rolul judecătoriei Sectorului 1 a fost înregistrată cererea reclamantului SN Institutul Pasteur S.A. în contradictoriu, cu pârâta Subcomisia Locală de Fond Funciar Sector 5, prin care a solicitat aplicarea de penalități pentru neexecutarea obligației stabilite prin sentința civilă nr. 2743 din 13 aprilie 2016, pronunțată de Judecătoria Sector 5 în dosarul nr. 8994/302/2015 ce constă în obligația pârâtei să soluționeze cererea reclamantului de restituire a terenului în suprafață de 207.043,77 mp, situat pe raza teritorială a Sectorului 5 București și să înainteze întreaga documentație privind restituirea suprafeței de teren către Comisia Municipiului București pentru aplicarea Legii nr. 18/1991, cu propunere de restituire în natură a acestei suprafețe și emitere a titlului de proprietate.

Prin încheierea pronunțată de Judecătoria Sectorului 1 în data de 04.04.2018 instanța admite cererea formulată de creditoarea Institutul Pasteur SA în contradictoriu, cu debitoarea Subcomisia Locală de Fond Funciar Sector 5.

Obligă debitoarea **să plătească în favoarea creditoarei penalități de 1000 lei/zi de întârziere calculate** de la data pronunțării prezentei încheieri și până la executarea obligației de a face stabilită în sarcina debitoarei prin sentința civilă definitivă nr. 2743 din 13 aprilie 2016, pronunțată de Judecătoria Sector 5 în dosarul nr. 8994/302/2015.

Penalitatea neînregistrată în evidența contabilă până la 31.12.2018 este de 270.000 lei (270 zile x 1000 lei/zi).

▪ **Dosar nr. 17280/299/2018**

Prin cererea introdusă la data de 22.06.2018 la Judecătoria Sectorului 1, reclamanții Florescu Florian, Florescu Grigore și Varga Aurelia în contradictoriu, cu pârâții Subcomisia de Fond Funciar și Comisia Municipiului București pentru Fond Funciar, au solicitat instanței obligarea pârâților la aplicarea unei amenzi civile pentru neexecutarea obligației prevăzute în titlul executoriu reprezentat de Decizia civilă nr. 2817A din 14.09.2017 pronunțată de Tribunalul București Secția a IV-a civilă în dosarul nr. 32074/302/2014.

Prin Decizia nr. 2817A din 14.09.2017, instanța a obligat pârâta Comisia Locală de Fond Funciar Sector 5, să întocmească și să înainteze Comisiei Municipiului București din cadrul Instituției Prefectului, documentația necesară pentru reconstituirea prin echivalent, a dreptului de proprietate în favoarea reclamanților Nițulescu Nicolae, Tudose Maria, Florescu Grigore, Florescu Florian, Ionescu Alexandru, Popescu Elena și Varga Aurelia asupra diferenței de 1,6 ha teren agricol, iar Comisia Municipiului București din cadrul Instituției Prefectului se obligă să emită hotărâre cu propunerea de acordare de despăgubiri pentru această suprafață, constând în măsuri compensatorii prin puncte în condițiile legii 165/2013.

Prin încheierea pronunțată în data de 30.10.2018, instanța admite în parte cererea, numai în contradictoriu cu pârâta Comisia Locală de Fond Funciar Sector 5. Obligă debitoarea Comisia Locală de Fond Funciar Sector 5 **să plătească în favoarea creditorilor, o penalitate de 200 lei pe fiecare zi de întârziere**, începând cu data pronunțării prezentei încheieri și până la executarea integrală a obligației de a întocmi și înainta Comisiei Municipiului București documentația privind reconstituirea prin echivalent a dreptului de proprietate, obligație prevăzută în titlul executoriu

reprezentat de Decizia civilă nr. 2817A din 14.09.2017 pronunțată de Tribunalul București Secția a IV-a civilă în dosarul nr. 32074/302/2014.

Respinge ca neîntemeiată cererea formulată în contradictoriu, cu debitoarea Comisia Municipiului București pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor, reprezentată prin Prefect.

Obligă debitoarea Comisia Locală de Fond Funciar Sector 5 să le plătească petenților – creditori suma de 1520 lei reprezentând cheltuieli de judecată. Încheierea este definitivă.

Penalitatea neînregistrată în evidența contabilă pînă la 31.12.2018 este de 12.200 lei (61 zile x 200 lei/zi).

În concluzie, suma totală de 477.200 lei care trebuia înregistrată și raportată în situațiile financiare la 31.12.2018 în debitul contului 658 „Alte cheltuieli operaționale” și în creditul contului 462 „Creditori”, nu a fost înregistrată.

2.4. Menținerea nejustificată la 31.12.2018 în soldul creditor al contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" a sumei totale de 944.397.587 lei reprezentând bunuri de natura activelor fixe, în loc de contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale".

Din verificarea efectuată s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2018, în soldul creditor al contului contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” entitatea auditată a menținut suma totală de 944.397.587 lei, fără efectuarea unei analize a acesteia, deși potrivit prevederilor O.M.F.P nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, termenul legal de clarificare este de 3 luni.

Această sumă a fost transferată la finele anului 2017 din soldul creditor al contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale", pentru bunuri de natura activelor fixe preluate de la Administrația Domeniului Public Sector 5 și **încadrate în mod eronat, de entitatea auditată ca neapartinând domeniului public**.

Situația se prezintă astfel:

Activele fixe (străzi), au fost preluate în evidența contabilă a primăriei de la A.D.P Sector 5 în anul 2017, ca urmare a dizolvării acesteia în baza H.C.L Sector 5 nr.142/12.12.2016.

Din balanța de verificare întocmită de A.D.P Sector 5 la data de 01.01.2017 (Anexa nr.12), a rezultat că aceste bunuri, au fost evidențiate în debitul contului 214 "Mobilier, aparatura birotică, etc." prin creditul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale".

Din Anexa nr. 2, existentă la dosarul de inventariere întocmit de A.D.P Sector 5 cu ocazia predării către primărie a activelor fixe, a rezultat că în soldul contului 214, **figurează în mod eronat** și bunuri aparținând domeniului public respectiv, străzi în valoare de 945.202.154 lei (Anexa nr.13) **aspect nesesizat de Sectorul 5**.

Potrivit prevederilor cap. III, pct. 1 din anexa la Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, modificată și completată ulterior, **străzile fac parte din domeniul public**.

Conform Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, **bunurile de natura activelor fixe corporale (străzi) se înregistrează în contul 212 "Construcții" și nu în contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, etc." așa cum a procedat A.D.P Sector 5**.

Neevidențierea străzilor în contul 212 "Construcții" a creat un dezechilibru în corelația dintre activele fixe corporale (cont 211 "Terenuri" și 212 "Construcții") și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale (cont 103).

Analizând balanța de verificare întocmită de A.D.P Sector 5 la data de 01.01.2017, se constată neconcordanță între valoarea cumulată a soldurilor conturilor 211 "Terenuri" și 212 "Construcții" și valoarea înregistrată în soldul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale", **acestea trebuind să fie egale.**

Potrivit datelor înregistrate în balanța de verificare întocmită de A.D.P Sector 5 la data predării, următoarele conturi prezintă sold:

- cont 211	sold debitor.....	40.376.258 lei
- cont 212	sold debitor.....	822.844 lei
- cont 214	sold debitor.....	945.811.256 lei
- cont 103	sold creditor.....	986.555.873 lei

Din cele prezentate, rezultă că suma soldurilor conturilor 211 "Terenuri" și 212 "Construcții" totalizează 41.199.102 lei, mai puțin cu **945.356.772 lei** față de valoarea de 986.555.873 lei înregistrată în contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale".

Deși, pentru menținerea corelațiilor între datele raportate de A.D.P Sector 5 în bilanțul contabil și cele din balanța de verificare de la 31.12.2017, rezultă o diferență de 945.356.772 lei, **la consolidare** cu bilanțul primăriei, Direcția Economică **a stabilit că numai suma de 944.397.587 lei** să fie scăzută din soldul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale" și înregistrată în soldul contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare", ulterior urmând a se analiza soldul acestui cont și a se dispune efectuarea corecțiilor necesare.

Diferența de **959.185 lei stabilită în minus** (945.356.772 lei minus 944.397.587 lei) provine din evidența contabilă proprie a primăriei și a fost evidențiată în debitul contului 212 „Construcții” și în creditul contului 117 (fără a avea corespondență în contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale"), fiind detaliată astfel:

- 671.345 lei reprezintă lucrări de reparații curente înregistrate la sediul închiriat de Direcția Generală de Poliție Locală,
- 287.840 lei reprezintă lucrări de reparații efectuate la fostul sediu închiriat în str. Matei Millo.

Pentru evidențierea sumei de 944.397.587 lei în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare", primăria a întocmit nota contabilă nr. 71973/ 28.12.2017 (Anexa nr.14) la care nu au fost anexate documente din care să rezulte componenta sumei.

De asemenea, se constată că până la data prezentei verificări, după aproximativ 2 ani, entitatea auditată nu a efectuat nicio analiză asupra soldului contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" acesta cuprinzând în continuare suma de 944.397.587 lei, deși la pct. 2.4 lit. d din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019 se precizează:

La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: (...) 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz. Sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" trebuie clarificate de către instituție în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de 3 luni pot fi reținute sume în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite".

Deosebit de cele prezentate, s-a mai constatat că A.D.P Sector 5 a evidențiat eronat în contul 103 suma de 154.618 lei reprezentând echipamente informatice (înregistrate în contul 214) care nu fac parte din domeniul public.

Conform prevederilor cap. III pct. 5 din anexa la Legea nr. 213/1998, **domeniul public** local al comunelor, orașelor și municipiilor **este alcătuit din terenurile și clădirile** în care își desfășoară activitatea consiliul local și primăria, precum și instituțiile publice de interes local.

Sintetic pe conturi, bunurile aparținând domeniului public preluate de la A.D.P Sector 5 se prezintă astfel:

Nr crt	Denumire cont	Situație inițială sold conform balanță de închidere A.D.P Sector 5	Situație după reglare efectuată de primărie pt A.D.P Sector 5 la 31.12.2017	Erori constatate în balanța A.D.P sector 5 în timpul auditului *	Situație finală corectă urmare înregistrărilor contabile efect în timp auditului	Diferențe pentru care s-au întocmit note contabile **
1.	211 "Terenuri"	40.376.258		0	40.376.258	-
2.	212 "Construcții"	822.844		-945.202.154	+ 946.024.998	+ 945.202.154
3	211+212	41.199.102		-945.202.154	986.401.255	+ 945.202.154
4.	214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"	945.811.256		+945.202.154	609.102	- 945.202.154
5.	103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative teritoriale"	986.555.873	41.199.102	+154.618	986.401.255	+ 945.356.772
Total I				+945.356.772		+ 945.356.772
6.	Reglare primărie - sedii		- 959.185	-959.185		-959.185
Total II				944.397.587		944.397.587

* Toate erorile constatate în balanța ADP inclusiv reglarea primăriei pentru activitatea proprie înregistrate în contul 473
 ** Diferențe stabilite pentru repunerea corectă și pentru care s-au întocmit note contabile de reglare

În concluzie, față de cele prezentate mai sus, sumele raportate de entitatea auditată la 31.12.2018 prin situațiile financiare nu reflectă realitatea cu suma totală de 944.397.587 lei (945.356.772 minus 959.185 lei reglare primărie).

2.5. Majorarea nejustificată a cheltuielilor efective raportate la capitolul 67.02.50 "Cultură, recreere și religie" cu suma de 1.433.428 lei, față de totalul cheltuielilor înregistrate în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" - analitic "Susținerea cultelor".

Din verificarea efectuată s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2018, entitatea auditată a raportat în contul de execuție bugetară la capitolul "Cultură, recreere și religie" cheltuieli efective majorate, în mod nejustificat, cu suma de 1.433.428 lei, față de cheltuielile reale, înregistrate în contabilitate.

Astfel, totalul cheltuielilor înregistrate în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" - analitic "Susținerea cultelor" (Anexa nr. 15), a fost de 12.828. 470 lei, mai puțin cu 1.433.428 lei, față de cheltuielile efective de 14.261.898 lei raportate în contul de execuție bugetară la capitolul **67.02.50** "Cultură, recreere și religie" art. bugetar 59.12 "Susținerea cultelor" (Anexa nr. 16).

În urma verificării contului 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" analitic - "Susținerea cultelor", s-a constatat faptul că diferența de 1.433.428 lei, raportată în plus în contul de execuție bugetară la capitolul "Cultură, recreere și religie", - coloana 9 "Cheltuieli efective" reprezintă în fapt, **înregistrarea de două ori**, în fișa art. bug. 59.12 **a justificării sumelor acordate de entitate**, cu titlu de sprijin financiar în anul 2017 parohiei „Acoperământul Maicii Domnului Ferentari” (270.920 lei) și parohiei „Nașterea Maicii Domnului Ghencea” (1.162.508 lei).

[Signature]

În concluzie, cheltuielile raportate în contul de execuție bugetară la capitolul "Cultură, recreere și religie"- coloana 9 "Cheltuieli efective" la Titlul X - Alte cheltuieli, art. bugetar 59.12 "Susținerea cultelor", au fost majorate nejustificat cu suma de 1.433.428 lei.

Cauzele care au condus la apariția abaterilor prezentate la pct. 2.1 - 2.5 au fost generate în principal, de:

- cunoașterea insuficientă a reglementărilor contabile în vigoare, de către personalul Direcției Economice cu atribuții în acest sens.

- exercitarea unui management defectuos la nivelul Direcției Economice din cadrul Sectorului 5 al Municipiului București și abordării cu superficialitate a procesului de stabilire a situației reale a tuturor elementelor patrimoniale.

- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern;

- inventarierea formală a soldurilor conturilor 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale", 212 „Construcții”, 214 “Mobilier, aparatura birotică, etc.”, 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”, 473 "Decontări din operații în curs de clarificare”.

Pentru abaterile prezentate la punctele 2.1 - 2.5 au fost încălcate următoarele prevederi legale:

Pct. 2.1:

- **art. 9** (citat anterior la pct. 1), **art. 11** și **art. 30, lit b)** din **Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 11, lit. b): 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. 30, lit b): „Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

- **pct. 2.1. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005**, cu modificările și completările ulterioare:

Pct.2.1. : “Întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de active și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial”.

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 2 - Conturi de active financiare.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru activele financiare dobândite. Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează vărsămintele de efectuat pentru activele financiare iar în debit vărsămintele efectuate. Soldul creditor al contului reprezintă vărsămintele de efectuat. Contabilitatea analitică se ține pe unitățile emitente de active financiare.

- **art. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009:**

Art. 32: „Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective (...).”

- **pct. 2.4 lit c din Anexa 1 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019:**

2.4. La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:
c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Pct. 2.2:

► art. 9 și 30 lit. b din Legea contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut a fost citat la pct. 1 și la pct 2.1.

► pct.2.1. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, al cărui conținut a fost citat la pct 2.1.

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 2 Conturi de „Active fixe corporale” și Clasa 6 Conturi de cheltuieli .

Contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate).

Contul 212 "Construcții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită. Contul 212 "Construcții" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, iar în credit valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidență. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe care nu se supun amortizării conform legii, la valoarea de intrare.

Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii. La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

► art. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009, al cărui conținut a fost citat la pct 2.1.

► pct. 2.4 lit. c) din Anexa 1 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019, al cărui conținut a fost citat la pct 2.1.

Pct. 2.3:

► art. 9 și 11 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut a fost citat la pct. 1 și la pct 2.1.

► **Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare**

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 4 Conturi de terți - debitori și creditori diverși.

Contul 462 "Creditori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind datoriile pe bază de titluri executorii, precum și a celor care provin din alte operații. Contul 462 "Creditori" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează obligațiile instituției publice față de creditori, iar în debit sumele plătite acestora. Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate creditorilor.

► **pct. 3.20 din Cap. III din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3809/2018**

Pct. 3.20:

„(1) Ordonatorii de credite au obligația de a lua măsurile necesare pentru achitarea creanțelor stabilite prin titluri executorii în sarcina instituțiilor publice pe care le conduc din sumele aprobate prin bugetele acestora, de la titlurile de cheltuieli la care se încadrează obligația de plată respectivă, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, aprobată cu completări prin Legea nr. 288/2002, cu modificările și completările ulterioare.”

Pct. 2.4:

► **art.9 alin. (1) și 30 lit. b din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut a fost citat la pct. 1 și la pct 2.1.**

► **art.18 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare:**

Art.18: *„Evidența contabil-financiară a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor și aprobate prin hotărâre a Guvernului”.*

► **pct.2.1. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare al cărui conținut a fost citat la pct. 2.1.**

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 1 "Capital, rezerve, fonduri" și Clasa 2 "Active fixe corporale "

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale și care nu se supun amortizării, potrivit legii. Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, potrivit legii. Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, la un moment dat.

Contul 212 "Construcții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită. Contul 212 "Construcții" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu

gratuit, iar în credit valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidență. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale. Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale cedate, constatate minus la inventar, scăzute din evidență. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale existente.

► **art. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009**, al cărui conținut este prezentat la pct.2.1;

► **cap.II pct.2.4. lit. c) din Anexa 1 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019**, al cărui conținut este prezentat la pct.2.1 precum și lit d) în care se menționează ;

Sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" trebuie clarificate de către instituție în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de 3 luni pot fi reținute sume în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite;

Pct. 2.5:

► **art.9 alin.(1) și 30 lit. b din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut a fost citat la pct. 1 și la pct. 2.1.

► **pct.1.4.4 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005**, care prevede următoarele:

„Balanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.”

► **cap.II pct.2.4. lit. c) din Anexa 1 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr 129/2019** al cărui conținut este prezentat la pct. 2.1;

Valoarea abaterilor constatate la punctele 2.1 - 2.5 este de 960.303.880 lei, detaliată astfel:

Pct. 2.1: 8.444.919 lei - capital social subscris și nevărsat S.C. Amenajare Edilitară S.A. și S.C. Economat S.R.L. de Consiliul Local Sector 5, neînregistrat în contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”.

Pct. 2.2: 5.550.746 lei - valoarea lucrărilor de amenajare a liniilor de tramvai prin înierbare și instalarea sistemelor de irigații finalizate și recepționate la finele anului, menținute eronat la 31.12.2018 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

Pct. 2.3: 477.200 lei reprezintă obligații de plată certe ale entității neînregistrate în contabilitate la data de 31.12.2018.

Pct. 2.4: 944.397.587 lei - valoarea unor bunuri de natura activelor fixe, preluate în anul 2017 de la A.D.P Sector 5, menținute nejustificat în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" și încadrate ca neaparținând domeniului public.

Pct. 2.5: 1.433.428 lei - majorarea cheltuielilor efective raportate în contul de execuție bugetară la capitolul "Cultură, recreere și religie" cu suma de 1.433.428 lei, față de totalul cheltuielilor înregistrate în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" analitic susținerea cultelor.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate la punctele 2.1 - 2.5 sunt următoarele:

- Denaturarea soldurilor conturilor 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale", 212 „Construcții”, 214 “Mobilier, aparatura birotică, etc.”, 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”, 462 "Creditori" și 473 "Decontări din operații în curs de clarificare",

- Raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2018, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele prezentate la punctele 2.1 - 2.5 sunt următoarele:

- Maria Ramona Chivu - Director General Direcția Generală Economică începând din data de 05.10.2017 până la data de 31.03.2019

- Isabela Nicoleta Disăgilă - Director General Adjunct al Direcției Generale Economice începând cu data de 05.10.2017 și până la data de 31.03.2019.

Atribuțiile persoanelor sus menționate, au fost stabilite în baza prevederilor art. 10 alin. (1) și (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate anterior, la pct.1.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor prezentate la punctele 2.1 - 2.5 au fost solicitate, prin Adresa nr. R 34388/28.10.2019 (Anexa nr.4) Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, care răspund de organizarea evidenței patrimoniului și conducerea contabilității, în condițiile în care situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 nu reflectă realitatea patrimonială.

În răspunsurile similare formulate la notele de relații solicitate (Anexe nr. 5 și nr. 6), persoanele cu atribuții în domeniu, menționează următoarele:

Pct. 2.1

Maria Ramona Chivu: „Neînregistrarea în evidența contabilă, a capitalului social în sumă totală de 8.444.919 lei provine dintr-o omisiune și din lipsa de comunicare între structurile cu atribuții din cadrul Primăriei.”

Isabela Nicoleta Disăgilă: „În anul 2018 m-am ocupat doar de partea de buget, neavând atribuții de coordonare a Direcției Economice, acesta fiind principalul motiv al neînregistrării capitalului social. În timpul auditului am remediat abaterea.”

Pct. 2.2:

Maria Ramona Chivu și Isabela Nicoleta Disăgilă: „Menținerea eronată în soldul contului 231 a sumei totală de 5.550.746 lei, provine din predarea cu întârziere la Direcția Economică a Procesului Verbal de Recepție a lucrărilor de "Amenajare a liniilor de tramvai prin înierbare și instalarea sistemelor de irigații" deși acestea sunt finalizate la finele anului. Am luat măsuri de remediere a abaterii în timpul auditului.”

Pct. 2.3:

Maria Ramona Chivu și Isabela Nicoleta Disăgilă: „Din cauza volumului mare de muncă au fost omise a fi înregistrate obligațiile de plată la care face referire echipa de audit. În timpul auditului obligațiile de plată constatate au fost înregistrate în contul 462 –Creditori””.

Pct. 2.4:

Maria Ramona Chivu: „Referitor la suma totală de 944.397.587 lei reprezentând bunuri de natura activelor fixe menținută eronat în contul 473, menționez că, toate operațiunile contabile au fost efectuate de o persoană cu atribuții și care avea experiență în domeniu. Am omis, din cauza volumului mare de muncă să verific corectitudinea înregistrărilor”

Isabela Nicoleta Disăgilă: „Având în vedere că în anul 2018 nu am avut atribuții de coordonare pe parte de contabilitate, nu am știut de aspectele constatate de echipa de audit. În timpul prezentului audit am luat măsuri de remediere. (...)”

Pct. 2.5:

Maria Ramona Chivu: „Referitor la raportarea în contul de execuție bugetară la capitolul „Cultură, recreere și religie” a cheltuielilor efective majorate, în mod nejustificat, cu suma de 1.433.428 lei, precizez că această abatere este cauzată de lipsa de timp în verificarea tuturor înregistrărilor contabile.”

Isabela Nicoleta Disăgilă: „Nu am avut cunoștință de abaterea constatată. Vom lua măsurile ce se impun pentru remediere pe viitor a acestei erori. ”

Prin răspunsurile date se confirmă deficiențele constatate la punctele 2.1 - 2.5, conducerea Direcției Economice manifestându-și interesul pentru înlăturarea deficiențelor constatate de echipa de audit și remedierea acestora în mod operativ.

Măsurile luate de entitate în timpul auditului pentru deficiențele constatate la punctele 2.1 - 2.5, sunt următoarele:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. R34289/28.10.2019 (Anexa nr. 7).

Pct. 2.1: Cu notele contabile nr. 6 și 7 din 27.09.2019 (Anexa nr. 17) suma de 8.444.919 lei a fost înregistrată în evidența contabilă în contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare”.

Pct. 2.2: Cu nota contabilă nr.25/24.10.2019 (Anexa nr.18), soldul contului 231„Active fixe corporale în curs de execuție” a fost diminuat cu suma 5.550.746 lei concomitent cu majorarea soldului contului 212 „Construcții” și diminuarea contului 117 „Rezultatul reportat”.

Pct. 2.3: În timpul controlului, cu N.C. nr. 21 din 22.10.2019 (Anexa nr. 19) a fost înregistrată în evidența contabilă obligația de plată, în sumă de 477.200 lei.

Pct. 2.4: În data de 30.09.2019 , cu notele contabile nr. 9 (suma de 945.202.154 lei a fost înregistrată în debitul contului 212 prin creditul contului 214), nr 12 și nr. 14 (suma de 959.185 lei a fost înregistrată în creditul contului 103 prin debitul contului 117) (Anexa nr.20), Direcția Economică a efectuat operațiunile contabile de reglare și repunere. Cu N.C. nr. 13 din 30.09.2019 (Anexa nr.23) suma de 944.397.587 lei a fost repusă prin debitarea contului 473 și creditarea contului 103.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușesc abaterile prezentate la punctele 2.1 - 2.5 potrivit Notei de conciliere nr. R34292/30.10.2019 (Anexa nr. 1).

Recomandările auditorilor publici pentru deficiențele constatate la punctele 2.1 - 2.5:
Având în vedere că abaterile de la pct. 2.1 - 2.4 au fost remediate operativ în timpul misiunii de audit, nu se mai formulează recomandări.

Pentru abaterea menționată la pct. 2.5. se formulează următoarea recomandare:

- Respectarea concordanței între sumele înregistrate în conturile de cheltuieli din clasa 6 și totalul cheltuielilor efective, raportate în contul de execuție Anexa 7b la situațiile financiare.

3. Evidențierea eronată în anul 2018 pe cheltuiala bugetului local, a plăților în valoare de 204.070 lei reprezentând indemnizațiile achitate membrilor Comisiei de aplicare a Legii nr. 550/2002, ca urmare a neutilizării unui cont special pentru colectarea veniturilor încasate.

Din verificarea efectuată, s-a constatat că în anul 2018, entitatea auditată a achitat de la bugetul local și a înregistrat eronat în contul 641 „Cheltuieli de personal”, în loc de contul 461 „Debitori diverși” suma de 204.070 lei reprezentând indemnizație acordată membrilor Comisiei pentru vânzarea spațiilor comerciale, care depășește valoarea încasărilor din această sursă (Anexanr.21), contrar potrivit prevederilor art. 6 alin (6) din Legea nr. 550/2002 privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, precum și a celor aflate în patrimoniul regiilor autonome de interes local.

În anul 2018, au fost vândute 3 spații comerciale, pentru care entitatea a încheiat contracte de vânzare-cumpărare în valoare de 514.035 lei.

Încasările din vânzare spații comerciale totalizează în anul 2018 suma de 410.810 lei (cota 85%), iar totalul drepturilor salariale plătite membrilor comisiei achitate de la bugetul local a fost de 614.880 lei (inclusiv 2,25% contribuție angajator).

Prin urmare, diferența de 204.070 lei a fost achitată de entitatea auditată din bugetul local și nu din încasările provenite din sursă specială. De asemenea, această sumă nu a fost evidențiată în contul 461.

În conformitate cu prevederile art. 6 (1) din Legea nr. 550/14.10.2002 privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii cu modificările și completările ulterioare, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, prin Dispoziția primarului Sectorului 5 nr. 2694/24.08.2016, cu modificările și completările ulterioare (Dispoziția nr.7702/22.11.2018) a fost constituită comisia pentru vânzarea spațiilor comerciale, formată din 5 membri titulari.

Secretariatul comisiei a fost asigurat prin grija secretarului unității administrativ - teritoriale.

Potrivit prevederilor art. 6 (6) din același act normativ, pentru activitatea depusă în cadrul comisiei pentru vânzarea spațiilor comerciale, membrii acesteia aveau dreptul la o indemnizație al cărei quantum și condiții de acordare au fost stabilite prin H.C.G.M.B. nr. 255/19.09.2003 (în quantum de 30% din salariul primarului unității administrativ teritoriale), modificată prin H.C.G.M.B. nr. 42/20.02.2007 (majorarea cu 20% din salariul primarului unității administrativ teritoriale).

Prin actele administrative sus menționate, indemnizația membrilor comisiei a fost stabilită lunar, prin aplicarea unui procent la salariul ordonatorului principal de credite al Sectorului 5, respectiv 50 % pentru membrii comisiei și 30 % pentru secretarul de comisie.

De asemenea, s-a stabilit și acordat o recompensă lunară de 30% din indemnizația Primarului pentru Secretarul Primăriei Sector 5.

Deosebit de comisia pentru vânzarea spațiilor comerciale, în baza prevederilor art. 6 alin. 2 din aceeași lege, la nivelul Municipiului București funcționează (și în prezent) prin Dispoziția Primarului General nr. 87/28.02.2017, o comisie pentru îndrumarea și supravegherea comisiilor organizate prin dispoziție a primarilor de sectoare.

Pentru această comisie a fost desemnat Comănescu Mihai care de altfel, a fost plătit, pentru activitatea desfășurată, de către Primăria Sectorului 5, de la titlul I „Cheltuieli de personal”.

În ceea ce privește spațiile comerciale aflate în procedura de vânzare, s-a constatat că prin H.C.G.M.B nr. 271/05.12.2002, modificată prin H.C.G.M.B nr. 109/22.04.2003 s-a aprobat lista cuprinzând spațiile comerciale și de prestări servicii proprietate privată a statului, aflate în administrarea municipalității, care vor fi vândute.

Potrivit anexei la această hotărâre, s-au transmis spre vânzare Sectorului 5, un număr de 424 spații comerciale.

Din cele 424 spații comerciale, au fost vândute 58 spații, în perioada 2004-2016, iar în perioada 2017-2018 au fost vândute 6 spații comerciale.

Conform prevederilor art. 15 din Legea nr. 550/2002 privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, precum și a celor din patrimoniul regiilor autonome de interes local, **sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale** se fac venit la bugetul de stat în cotă de 15%, diferența fiind virată la bugetele locale respective, **într-un cont special**, urmând a fi **utilizată pentru realizarea unor proiecte de interes public, aprobate de consiliile locale vânzătoare**.

Iar, prevederile art. 14 din aceeași lege, stabilesc următoarele: „*cheltuielile ocazionate de organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a spațiului comercial sau de prestări de servicii, inclusiv publicitatea și întocmirea raportului de evaluare, sunt suportate de vânzător din bugetul propriu și, în cazul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, cheltuielile se deduc din încasările obținute*”.

Conform vechilor reglementări contabile, veniturile obținute din vânzarea spațiilor comerciale în baza Legii nr. 550/2002, se înregistrează în evidența contabilă prin contul 119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială” analitic 119.01.24 „Disponibil din fondul cu destinație specială rezultat din vânzările efectuate conform Legii nr. 550/2002”, în corespondență cu contul 337 „Fonduri cu destinație specială”.

În prezent, urmare modificărilor legislative intervenite privind Planul de conturi pentru instituțiile publice (O.M.F.P nr.1917/2005), încasările din vânzarea spațiilor comerciale se înregistrează în contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație specială” (care a preluat soldul la 31.12.2004 al contului 119), în corespondență cu contul 791 „Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului”.

Din verificarea efectuată a rezultat că la nivelul Primăriei, cota de 85% reprezentând sumele încasate din vânzarea spațiilor, se colectează în contul de disponibil (RO 50 TREZ 705503303X008925) și se înregistrează în contabilitate, astfel:

- **Înregistrarea facturilor emise de primărie pentru vânzarea cu plata în rate a spațiilor comerciale**

411 ”Clienți” – 448 ”Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”

- **Încasarea contravalorii ratelor**

550 ”Disponibil cu destinație specială” - 411 ”Clienți”

- **Înregistrare cota 85% cuvenită bugetului local**

448 ”Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” – 446 ”Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

- **Virarea cotei de 85% către Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 5**

446 ”Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” – 550 ”Disponibil cu destinație specială”

Ulterior, sumele încasate de Primărie se virează la organul fiscal în contul RO 08 TREZ 70521390207XXXXX fiind evidențiate în contul de execuție, la codul 39.02.07 „Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului public al statului sau al UAT”, iar în contabilitatea acestuia, operațiunea se înregistrează prin conturile:

521 "Disponibil al bugetului local" – 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

Potrivit Normelor de închidere al exercițiului financiar al anului 2018, contul RO 08 TREZ 70521390207XXXXX prezintă sold 0 la finele anului, întrucât acesta este un cont de venituri, sumele încasate fiind retrase la bugetul local.

Cu alte cuvinte, rezultă că entitatea nu a deschis nici până în prezent, un cont special la Trezoreria Sectorului 5, prin care încasările din vânzarea spațiilor comerciale să fie reportate în anul următor, deși existau prevederi legale aplicabile încă din anul 2003, respectiv O.M.F.P nr. 117/2004.

Mai mult, în temeiul prevederilor art. 3.4 (1) din O.M.F.P nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018, la finele anului 2018, instituțiile publice, (...) pot reține sume numai în conturile de disponibilități pentru care legislația în vigoare prevede reportarea sumelor respective.

În concluzie:

- Nedeschiderea unui cont bancar special de disponibilități a condus în anul 2018, la suportarea din bugetul local a diferenței de 204.070 lei (410.810 lei - 614.880 lei) reprezentând indemnizații **neacoperite din veniturile încasate din vânzarea spațiilor**, deși **respectivele sume de bani nu puteau fi plătite, decât din fondurile obținute din vânzările efectuate**, conform prevederilor art. 14 din Legea nr.550/2002.

- Entitatea a înregistrat în mod eronat, în contul 641 „Cheltuieli de personal” plata sumei de 204.070 lei reprezentând diferența indemnizațiilor acordate membrilor Comisiei pentru vânzarea spațiilor comerciale care a depășit veniturile încasate din această sursă pe cheltuiala Bugetului local, în loc de contul 461 „Debitori diverși”, în vederea urmăririi recuperării acestor cheltuieli.

Cauza care a condus la abaterea prezentată constă în faptul că: persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public din cadrul Sectorului 5 al Municipiului București nu au utilizat un fond special pentru colectarea veniturilor încasate din această sursă și nu au respectat obligația de a organiza o evidență distinctă a veniturilor și cheltuielilor potrivit Legii nr. 550/2002 și nu au urmărit efectuarea cheltuielilor doar din sursa aprobată de lege.

Pentru abaterea prezentată au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-**Art. 9, și art. 30, lit b) : din Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut a fost citat la pct. 1 și la pct 2.1.

-**Art.6, alin. 6, art. 14 și art.15 din Legea nr. 550/2002** privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, precum și a celor din patrimoniul regiilor autonome de interes local, precizează următoarele:

Art.6, alin. (6): "Pentru activitatea depusă în cadrul comisiei membrii acesteia au dreptul la o indemnizație al cărei cuantum și condiții de acordare se stabilesc prin hotărâre a consiliului local sau județean, cu avizul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, și se achită din fondurile realizate din vânzarea spațiilor comerciale."

Art.14: "Cheltuielile ocazionate de organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a spațiului comercial sau de prestări de servicii, inclusiv publicitatea și întocmirea raportului de evaluare, sunt suportate de vânzător din bugetul propriu și, în cazul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, cheltuielile se deduc din încasările obținute".

Art. 15: „Sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii în condițiile prezentei legi se fac venit la bugetul de stat în cota de 15%, diferența fiind virată la

bugetele locale respective, **într-un cont special**, și va fi utilizată pentru realizarea unor proiecte de interes public, aprobate de consiliile județene sau de consiliile locale vânzătoare.

-Art. 5 alin. 1 din O.G. nr.119 /1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv

Art. 5 Buna gestiune financiară

1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

-O.M.F.P nr. 1.792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale cu modificările și completările ulterioare

„1. Angajarea cheltuielilor

„Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.”

► **pct.1.8 și pct.1.10 din O.M.F.P nr. 117/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2003 aprobate prin O.M.F.P nr. 117/2004**

Pct 1.8 Potrivit prevederilor art. 18 alin. (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, la instituțiile publice rezultatul execuției bugetare se stabilește anual prin închiderea conturilor de cheltuieli efective și a conturilor de surse din care au fost efectuate.

În aplicarea prevederilor de mai sus, precum și a unor prevederi ale Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2003, în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2003, următoarele conturi nu pot prezenta sold:

La instituțiile publice finanțate de la buget:

- contul 105 "Disponibil al instituției publice";
- contul 105.01 "Disponibil din procurarea valutei la instituțiile publice";
- contul 118 "Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută";
- contul 13 "Casa";
- contul 410 "Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget" (se închide prin debitul contului 700 "Finanțare de la buget privind anul curent");
- contul 412 "Diferențe de curs valutar"
- contul 421 "Cheltuieli din fonduri cu destinație specială" (se închide prin debitul contului 337 "Fonduri cu destinație specială", distinct pentru fiecare fond constituit potrivit reglementărilor legale în vigoare);
- contul 443 "Cheltuieli din fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995" (se închide prin debitul contului 343 "Fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995");
- contul 501 "Veniturile bugetului de stat" (se închide prin creditul contului 101 "Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului");
- contul 700 "Finanțarea de la buget privind anul curent" (se închide prin creditul conturilor 410 "Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget", respectiv 702 "Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse").

1.10. *În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 550/2002 privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, precum și a celor aflate în patrimoniul*

regiilor autonome de interes local, sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii se fac venit la bugetul de stat în cotă de 15%, diferența fiind virată la bugetele locale respective, într-un cont special, și va fi utilizată pentru realizarea unor proiecte de interes public, aprobate de consiliile județene sau de consiliile locale vânzătoare.

Având în vedere prevederile art. 14 din Legea nr. 550/2002, cheltuielile ocazionate de organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a spațiilor comerciale sau de prestări de servicii, inclusiv publicitatea și întocmirea raportului de evaluare, în cazul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, se deduc din încasările obținute.

(...)

Pentru înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de mai sus, se modifică pct. 6 din Precizările Ministerului Finanțelor Publice nr. 22.790/2003, privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 30 septembrie 2003, astfel:

- încasarea facturilor

119.01.24 "Disponibil din fonduri cu destinație

specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale "

= 225 "Clienți "

(...)

► **Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare**

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 4 Conturi de terți - debitori și creditori diverși.

Contul 461 "Debitori"

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind creanțele pe baza de titluri executorii, precum și a celor care provin din alte operații. Contul 461 "Debitori" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează drepturile instituției publice față de debitori iar în credit sumele încasate, precum și cele scăzute în urma insolvenței sau prescrierii, potrivit dispozițiilor legale.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele neîncasate de la debitori.”

Contul 550 "Disponibil cu destinație specială"

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților aflate în conturi la bănci, reprezentând veniturile cu destinație specială încasate, potrivit legii, de către persoana juridică fără scop patrimonial, precum și a mișcării acestora. Contabilitatea analitică se ține pe conturile deschise la bănci, pe feluri de venituri cu destinație specială.”

Contul 791 "Venituri cu destinație specială"

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor cu destinație specială, încasate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.”

Valoarea abaterii constatate este de 204.070 lei și reprezintă cheltuiala suportată nejustificat din bugetul local al Sectorului 5 cu membrii comisiei de vânzare a spațiilor comerciale, fără a se înregistra în contul 461 "Debitori", în vederea urmăririi compensării cu sursa legal aprobată.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate, sunt următoarele:

- Grevarea bugetului local cu suma de 204.070 lei și raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2018, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției

financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

- Sectorul 5 nu a utilizat sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale pentru finanțarea unor proiecte de interes public aprobate de consiliul local, așa cum se instituie de fapt, prin prevederile art. 15 din Legea nr.550/2002, realizarea investițiilor din veniturile astfel obținute, fiind unul dintre scopurile emiterii actului normativ.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența prezentată, sunt următoarele:

- Maria Ramona Chivu - Director General Direcția Generală Economică începând din data de 05.10.2017 până la data de 31.03.2019

- Isabela Nicoleta Disăgilă - Director General Adjunct al Direcției Generale Economice începând cu data de 05.10.2017 și până la data de 31.03.2019.

Atribuțiile persoanelor sus menționate, au fost stabilite în baza prevederilor art. 10 alin. (1) și (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate anterior, la pct.1.

- Marian Țigănuș, Viceprimar cu atribuții de ordonator principal de credite, care potrivit prevederilor art. 23, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 273/2006, trebuia să organizeze și să țină la zi evidența patrimoniului, conform prevederilor legale,

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor prezentate la punctele 2.1 - 2.6 au fost solicitate, prin Adresa nr. R34388/28.10.2019 (Anexa nr.4) **Note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniu, care răspund de organizarea evidenței patrimoniului și conducerea contabilității, în condițiile în care situațiile financiare întocmite la 31.12.2018, nu reflectă realitatea patrimonială.

În răspunsurile similare, formulate la notele de relații solicitate (Anexe nr. 5 nr. 6 și nr.22), persoanele cu atribuții în domeniu, menționează următoarele:

Maria Ramona Chivu și Isabela Nicoleta Disăgilă: „Nu am avut cunoștință de prevederile legale privind deschiderea unui cont special de disponibil, cu drept de reportare pentru încasările din vânzarea spațiilor comerciale. În viitor vom urmări ca plata acestor indemnizații să nu mai depășească încasările din vânzări.”

Marian Țigănuș: „Activitatea Comisiei de vânzare spații comerciale nu se rezumă numai la încheierea proceselor verbale de negociere a spațiilor, acestea incluzând mai multe forme de activități, precum audiențe cu beneficiarii prevăzuți de Legea nr. 550/2002, primirea și soluționarea de petiții, consultații juridice privind rezolvarea în instanță a Comisiei, monitorizarea din punct de vedere juridic a tuturor problemelor ridicate de activitatea comisiei în fața diverselor instituții publice (secții de poliție, parchete, instanțe judecătorești). Pentru această activitate membrii comisiei au fost remunerați cu o indemnizație stabilită conform prevederilor legale. Întrucât încasările din anul 2018 au fost insuficiente pentru plata indemnizațiilor comisiei, diferența de 204.070 lei a fost suportată de la bugetul local, necunoscând toate actele normative care stabilesc modul de evidență și plata cheltuielilor cu această destinație. Vom lua măsurile legale de remediere și intrare în legalitate.

Menționez că din anul 2016, până în prezent, perioadă în care mi-am exercitat atribuțiile de viceprimar al Sectorului 5 al Municipiului București, nu au fost emise hotărâri de consiliu local de aprobare a execuției unor obiective de investiții de interes public, având ca sursă de finanțare veniturile obținute din vânzarea spațiilor comerciale.”

Măsurile luate de entitate în timpul auditului pentru deficiența constatată, sunt următoarele:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. R 34289/28.10.2019 (Anexa nr.7).

Cu nota contabilă nr. 20/22.10.2019 (Anexa nr. 23), suma totală de 204.070 lei reprezentând indemnizațiile acordate membrilor Comisiei pentru vânzarea spațiilor comerciale și suportate pe cheltuiala bugetului local, a fost înregistrată în contul 461 „Debitori”.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea prezentată, potrivit Notei de conciliere nr. R34292 din 30.10.2019 (Anexa nr. 1).

Recomandarea auditorilor publici pentru deficiența constatată:

-Urmărirea respectării prevederilor Legii nr. 550/2002, în sensul efectuării cheltuielilor pentru comisie numai din veniturile obținute din vânzarea spațiilor comerciale;

4. Plata nejustificată a sumei totale de 310.781 lei, prin acceptarea la decontare a unor servicii de salubritate și deszăpezire neexecutate în cantitatea facturată, respectiv suprafețe mai mari decât cele reale, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 45.534 lei.

Urmare a aplicării testelor de detaliu asupra categoriei de operațiuni economice „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” (articol bugetar 20.30.30) aparținând Capitolului bugetar 67.05.03 „Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive și de agrement” s-a constatat plata nelegală a sumei de 310.781 lei, reprezentând servicii de salubritate și deszăpezire neexecutate în cantitatea facturată.

Situația se prezintă astfel:

Lucrările 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 sunt efectuate de către S.C. Administrare Edilitară și Salubritate S.A., în baza contractului de delegare de gestiune înregistrat sub nr. 30035/28.07.2016.

În cursul lunii martie 2018, entitatea auditată a încheiat un contract de prestări servicii privind întocmirea hărților cadastrale de detaliu pentru spații verzi parcuri și locuri de joacă, alei, suprafețe antitraumă etc.

Conform procesului verbal de predare-primire nr. 46/17.05.2018, entitatea a intrat în posesia hărților cadastrale menționate mai sus, care prezintă pentru fiecare obiectiv, informații precise referitoare la suprafețele de zonă verde, alei, antitraumă, beton, etc.

Din verificarea efectuată a rezultat că în perioada ianuarie – iulie 2018, S.C. Administrare Edilitară și Salubritate S.A. a prezentat la decontare Primăriei Sectorului 5, situații de plată cu servicii de salubritate efectuate pe suprafețe mai mari, decât cele rezultate potrivit măsurătorilor cadastrale.

Astfel, s-a constatat că potrivit prestatorului de servicii **suprafața totală a aleilor** este de 25.298 mp (18.225 mp în parcuri + 7.073 mp în locuri de joacă), în timp ce potrivit măsurătorilor cadastrale, aceasta este de 23.812,23 mp (16.186 mp în parcuri + 7.626,23 mp în locuri de joacă), respectiv cu 1.485,77 mp mai mică, situație detaliată pentru fiecare obiectiv în parte, în Situația privind diferențele existente la suprafața aleilor din parcurile și locurile de joacă ale Sectorului 5 Anexa nr. 24.

Precizăm că începând cu luna august 2018, S.C. Administrare Edilitară și Salubritate S.A. a utilizat la decontarea serviciilor de salubritate, suprafețele stabilite conform măsurătorilor cadastrale.

Concluzionând, auditorii publici externi constată faptul că entitatea auditată a acceptat la decontare, în perioada ianuarie – iulie 2018, servicii neexecutate în cantitatea facturată, generate de faptul că suprafața totală a aleilor din parcurile și locurile de joacă ale Sectorului 5 pe care s-au executat operațiuni specifice (măturat manual, îndepărtare manuală/mecanizată a zăpezii și spargerea gheții, spălare suprafețe antitraumă) este mai mică, decât cea aflată în evidențele prestatorului și confirmate de cadastru.

Potrivit calculelor detaliate prezentate în Anexa nr. 25, valoarea plăților nejustificate efectuate de către Sectorul 5 al Municipiului București aferentă facturilor emise de S.C. Administrare Edilitară și Salubritate S.A. pentru serviciile prestate în perioada ianuarie - iulie 2018, și achitate de entitatea auditată este de 310.781 lei. Pentru plata nejustificată entitatea auditată a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 45.534 lei.

Prezentăm spre exemplificare operațiunile de salubritate și spălare manuală a suprafețelor antitraumă executate în luna ianuarie 2018. Din procesele verbale de recepție rezultă că aceste operațiuni au fost efectuate pe o suprafață de 16.925,05 mp, față de suprafața rezultată din măsurătorile cadastrale, de 15.976,97 mp. Precizăm că pentru operațiunea de salubritate au fost efectuate 60 de treceri la un tarif de 0,58 lei/mp. fără TVA, iar pentru spălarea manuală s-au efectuat 3 treceri la un tarif de 3,56 lei/mp. fără TVA.

Astfel, în luna ianuarie 2018 s-a decontat în plus suma de 51.311 lei (inclusiv TVA), din care:

- 39.262 lei pentru salubritate = $948,08 \text{ mp} \times 60 \times 0,58 \text{ lei}$
- 12.049 lei pentru spălarea manuală = $948,08 \text{ mp} \times 3 \times 3,56 \text{ lei}$

Cauza care a condus la deficiența mai sus prezentată, constă în îndeplinirea formală a activității de recepționare și confirmare cantitativă a operațiunilor specifice de salubritate publică și deszăpezire.

Procedând astfel, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- **art. 14 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 14 - Reguli bugetare

(...)

(3) *Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.*

(...)

„Art. 54 - Execuția bugetară

(...)

(5) *Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.*

(6) *Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.*

- **paragraful 2 al pct. 2 “Lichidarea cheltuielilor” și paragraful 7 al pct. 3 “Ordonanțarea cheltuielilor” din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare:

„2. Lichidarea cheltuielilor (...)

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea “serviciului efectuat” (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate ...).

(...)

„3. Ordonanțarea cheltuielilor (...)

Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia."

Valoarea abaterii constatate este de 310.781 lei și reprezintă servicii de salubritate neexecutate în cantitatea facturată și achitate de entitate pentru perioada ianuarie 2018 - iulie 2018.

Corespunzător sumei de 310.781 lei, AES SA datorează dobânzi și penalități de întârziere în valoare totală de 45.534 lei, calculate conform prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/11.07.2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico – financiară a abaterii prezentate mai sus, constă în prejudicierea bugetului local cu suma de 310.781 lei, urmare efectuării unor plăți nelegale.

Persoanele cu atribuții în domeniu, care au acordat viza "Bun de plată" pe situațiile de lucrări aferente perioadei ianuarie 2018 – iulie 2018, în baza Dispoziției nr.17863/30.10.2017, modificată și completată prin Dispoziția nr. 7211/22.10.2018, sunt următoarele:

- **Cornel Dumitru** - inspector superior
- **Marcel Nițu** - referent asistent
- **Florina Niculae** - referent superior
- **Daniel Turtureanu** – referent superior

Atribuțiile au fost stabilite în baza prevederilor pct. 2 din Anexa la O.M.F.P nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc că *"prin acordarea semnăturii și mențiunii "Bun de plată" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate,,*

De asemenea persoanele susmenționate au semnat și procesele verbale de recepție a lucrărilor executate.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, au fost solicitate, prin adresa nr. Adresa nr. R 34388/28.10.2019 (Anexa nr.4), **Note de relații persoanelor cu atribuții**.

În Notele de relații prezentate echipei de audit (Anexe nr.26, 27, 28 și 29.) persoanele cu atribuții răspund în mod similar, astfel:

„Am efectuat zilnic verificări asupra imobilelor având destinația de spații verzi și locuri de joacă pentru copii pentru a se confirma operațiunile efectuate de către salariații S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A. Verificările efectuate au avut în vedere gradul de îndeplinire al operațiunilor prevăzute în programele de lucru transmise de către prestator, precum și natura operațiunilor efectuate. În ceea ce privește suprafețele asupra cărora prestatorul și-a desfășurat activitatea, vă aducem la cunoștință faptul că membrii comisiei de recepție nu au avut în vedere alte măsurători, cu excepția celor prevăzute în programele de lucru transmise de către SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA.

De asemenea, în rapoartele întocmite în urma verificărilor efectuate, membrii comisiei de recepție constituite în conformitate cu prevederile Dispoziției Primarului Sectorului nu a făcut referire la suprafețele asupra cărora prestatorul și-a desfășurat activitatea, menționând doar gradul de îndeplinire al operațiunilor programate...."

Răspunsurile prezentate de persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea de la legalitate și regularitate, nu modifică constatarea auditorilor publici externi, întrucât serviciul din cadrul aparatului de specialitate al primarului are obligația și competența:

-să verifice permanent modul de efectuare a prestației, întocmind săptămânal rapoarte de constatare, confirmate și de către delegat privind cantitatea și calitatea prestației; [art. 14 alin. (4) lit. a) și c) din Contractul de delegare de gestiune înregistrat sub nr. 30035/28.07.2016]

-să întocmească la sfârșitul fiecărei luni, un proces verbal de recepție privind cantitatea și calitatea serviciilor prestate de către delegat, semnat de ambele părți, care cuprinde constatările din rapoartele săptămânale. [art. 14 alin. (4) lit. c) din Contractul de delegare de gestiune înregistrat sub nr. 30035/28.07.2016].

Pe parcursul desfășurării prezentei misiuni de audit financiar au fost luate **măsuri pentru remedierea deficienței constatate**, ca urmare aducerii la cunoștință conducerii executive a abaterii prin Nota nr. R 34289/28.10.2019 (Anexa nr.7), astfel:

- a fost încheiată Minuta nr. 11467/27.09.2019 (Anexa nr.30) prin care părțile, au fost de acord **ca restituirea sumei de 310.781 lei** reprezentând contravaloarea serviciilor de salubritate neexecutate în cantitatea facturată pentru perioada ianuarie 2018 - iulie 2018, respectiv a dobânzilor și penalităților de **45.534 lei, să se facă prin compensare**, cu obligațiile de plată ale UAT Sector 5 pentru luna august 2019, către S.C. AES S.A.

Astfel, S.C. AES S.A. a emis factura nr. AES nr. E0476 /22.10.2019 în valoare de 3.516.098 lei confirmată cu bun de plată de entitatea auditată.

- a fost încheiat Procesul verbal de compensare nr. 11468/27.09.2019 (Anexa nr.31) în care se consemnează că, factura nr. AES nr. E0476 /22.10.2019 în valoare de 3.516.098 lei se va diminua cu **suma de 310.781 lei**, respectiv cu **suma de 45.534 lei**.

Pentru suma de 356.656 lei S.C. AES S.A. a emis factura de stornare nr. E0477/22.10.2019 (Anexa nr.32).

- cu Nota Contabilă nr. 24/ 24.10.2019 entitatea a înregistrat în evidența contabilă suma de 310.781 lei, precum și suma de 45.534 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere (Anexa nr. 33).

- cu OP nr. 5779 (310.781 lei) și nr. 5785 (45.534 lei) din data de 09.10.2019 (Anexa nr.34) entitatea auditată a virat sumele menționate anterior pe destinațiile legale, în contul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", conform extras de cont (Anexa nr.35).

Potrivit ședinței de conciliere desfășurate în data de 30.10.2019, rezultă că **nu există divergențe**, acest lucru fiind consemnat în Nota de conciliere nr. R 34292 din aceeași dată (Anexa nr. 1).

Având în vedere că entitatea a luat măsuri de remediere în totalitate, a abaterii constatate **nu se mai formulează recomandări**.

II. Constatările rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul Sectorului 5 al Municipiului București

Cu ocazia efectuării prezentului audit financiar, în baza art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul CCR prin Hotărârea nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost supuse auditării și virările de credite bugetare către 10 ordonatori terțiari de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate în anul 2018, fiind constatate abateri la: Școala Gimnazială nr. 131, Școala Gimnazială nr. 143, Școala Gimnazială „George Călinescu”, Școala Gimnazială „Ion I. C. Brătianu” (Nota de constatare nr. 562/17.09.2019, Nota de Constatare nr. 1561/18.09.2019, Nota de constatare nr. 1038/18.09.2019, Nota de Constatare nr. 2274/15.10.2019, după cum urmează:

II.1. Înregistrarea și plata eronată de către Școala Gimnazială nr. 131 de la Titlul XIII "Cheltuieli de capital" - art. bugetar 71.01.30 "Alte active fixe" a unor „Lucrări de reparații curente la clădirea școlii” în sumă totală de 160.665 lei.

Din verificarea categoriei de operațiuni economice de la Titlul XIII "Cheltuieli de capital" – art. bugetar 71.01.30 "Alte active fixe" la Școala Gimnazială nr. 131, s-a constatat înregistrarea eronată în contul 212 "Construcții" a sumei de 160.665 lei, constând în lucrări de reparații curente la clădirea școlii.

Conform filei de buget, Școala Gimnazială nr. 131 a avut prevăzută în Lista de investiții pentru anul 2018 la poziția „Dotări independente” suma de 100 mii lei, la poziția „Consolidări” suma totală de 740 mii lei, iar la poziția „Cheltuieli de proiectare pentru elaborarea studiilor de fezabilitate și a studiilor de fezabilitate” suma de 150 mii lei, fără ca în aceste poziții să fie cuprinse și „Lucrări de reparații curente la clădirea școlii”.

În contul de execuție pentru anul 2018 la art. bugetar 71.01.30 "Alte active fixe" au fost înregistrate plăți în sumă totală de 607.573 lei.

Din suma totală de 607.573 lei plătită de la art. bugetar 71.01.30 "Alte active fixe" entitatea a înregistrat eronat în contul 212 „Construcții” suma totală de 160.665 lei, care reprezintă în fapt contravaloarea unor lucrări de reparații curente la clădirea școlii.

Cu notele contabile nr. 288/01.12.2018, nr. 289/01.12.2018, nr. 290/01.12.2018, nr. 293/01.12.2018 și nr. 99/31.12.2018 suma totală de 160.665 lei plătită de entitate din cheltuieli de capital pentru „Lucrări de reparații curente la clădirea școlii”, a fost înregistrată în contul 212 „Construcții”.

Prin înregistrarea eronată în contul 212 „Construcții” a unor lucrări de reparații curente la clădirea școlii” în sumă totală de 160.665 lei, în loc de contul 611 “Cheltuieli de întreținere și reparații”, datele raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 sunt denaturate, nereflectând realitatea patrimonială a entității.

Din testarea celor 7 tranzacții aferente eșantionului selectat, s-a constatat că în 3 cazuri, unele lucrări de investiții executate în sumă de 160.665 lei sunt de fapt lucrări de reparații curente, care potrivit legislației aplicabile în domeniu trebuiau înregistrate distinct în contabilitate și trecute direct pe cheltuieli și nicidecum înregistrate la cheltuieli de capital.

Astfel, potrivit capitolului III - Alte precizări din H.G. 2139/2004, privind aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu completările și modificările ulterioare, *“cheltuielile care se fac la mijloacele fixe ce au ca scop restabilirea stării inițiale sunt considerate cheltuieli de reparații”*,

Situația se prezintă astfel:

a. “Lucrări de reparații de vopsitorii la subsol imobil școală”, unde a fost prevăzută suma de 155.665 lei.

În data de 12.09.2018 a fost publicat în cadrul catalogului electronic SICAP cererea de ofertă privind achiziția de “Lucrări de reparații, zugrăveli la subsol școală” COD CPV -45442100-8.

Achiziția a fost atribuită în data de 12.09.2018, conform DA21192045, operatorului economic S.C. Coral 3 Stone Construct SR.L, având oferta în sumă de 130.811 lei, fără TVA.

În urma atribuirii achiziției directe, a fost încheiat contractul nr. 1459 din 14.09.2018 privind “Lucrări de reparații de vopsitorii la subsol școală”, în sumă de 130.811 lei, fără TVA, cu operatorul economic câștigător.

În urma finalizării lucrărilor de reparații, zugrăveli la subsol școală, executantul a emis factura fiscală nr. 007/15.11.2018 în sumă de 149.778 lei cu TVA și factura fiscală nr. 008/15.11.2018 în sumă de 5.886 lei.

Prin procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor cu nr. 850 din data de 06.11.2018 beneficiarul Școala Gimnazială nr.131, a constatat că lucrările au fost efectuate, respectând caietul de sarcini și conform standardelor și normelor în vigoare.

În data de 17.12.2018 entitatea a achitat suma de 149.778 lei cu O.P. nr. 167 și suma de 5.886 lei cu O.P. nr. 168 din cadrul articolului bugetar 71.01.30 „Alte active fixe”.

b. Servicii dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații de vopsitorii la subsol imobil școală, unde a fost prevăzută suma de 2.500 lei.

În data de 28.09.2018 a fost publicat în cadrul catalogului electronic SICAP cererea de ofertă privind achiziția de *Servicii dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații de vopsitorii la subsol imobil școală* COD CPV -71520000-9.

Achiziția a fost atribuită în data de 01.10.2018, conform DA21332299, operatorului economic PFA-Valentin Popescu Diriginte de Santier, având oferta în sumă de 2.500 lei.

În urma atribuirii achiziției directe, a fost încheiat contractul nr. 1568/01.10.2018 privind „Activități specifice - dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații vopsitorii la subsol școală” în sumă de 2.500 lei, cu operatorul economic câștigător.

În urma prestării activității specifice - dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații vopsitorii la subsol școală, prestatorul a emis factura fiscală nr. 29/21.11.2018 în sumă de 2.500 lei.

În data de 17.12.2018 entitatea a achitat suma de 2.500 lei cu O.P. nr.169 din cadrul articolului bugetar 71.01.30 „Alte active fixe”.

c. Servicii dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații hidroizolare trotuar școală, unde a fost prevăzută suma de 2.500 lei.

În data de 03.09.2018 a fost publicat în cadrul catalogului electronic SICAP cererea de ofertă privind achiziția de *Servicii dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații hidroizolare trotuar școală* COD CPV -71520000-9.

Achiziția a fost atribuită în data de 04.09.2018, conform DA21122553, operatorului economic PFA-Valentin Popescu Diriginte de șantier, având oferta în sumă de 2.500 lei.

În urma atribuirii achiziției directe, a fost încheiat contractul nr. 1394/07.09.2018 privind „Activități specifice - dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații hidroizolare trotuar școală” în sumă de 2.500 lei, cu operatorul economic câștigător.

În urma prestării activității specifice - dirigenție de șantier pentru lucrări de reparații hidroizolare trotuar școală, prestatorul a emis factura fiscală nr. 28/21.11.2018 în sumă de 2.500 lei.

În data de 17.12.2018 entitatea a achitat suma de 2.500 lei cu O.P. nr.166 din cadrul articolului bugetar 71.01.30 „Alte active fixe”.

În concluzie, față de cele prezentate anterior, rezultă că din totalul sumei de 607.573 lei plătită și înregistrată în anul 2018 la art. bugetar 71.01.30 „Alte active fixe”, suma de 160.665 lei (155.664 lei +2.500 lei +2.500 lei) reprezintă în fapt, cheltuieli de natura reparațiilor curente la clădirea școlii, care nu trebuiau să fie plătite de la cheltuieli de investiții, nefiind cuprinse de altfel, nici în lista de investiții pentru anul 2018.

Cauza care a condus la înregistrarea și decontarea eronată a unor cheltuieli de reparații curente din fondurile aprobate pentru cheltuieli de capital, constă în necunoașterea de către personalul compartimentului financiar a prevederilor legale referitoare la încadrarea lucrărilor pe tipuri de cheltuieli.

► La nivelul ordonatorului principal de credite (Sectorul 5 al Municipiului București) au fost încălcate prevederile art. 2 (1) din Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 2

(1) Conducătorii entităților publice vor dispune - ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în cuprinsul anexei nr.1, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități.

► **La nivelul unității de învățământ:**

- Art. 14 (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțelor publice locale, cu completările și modificările ulterioare:

Art. 14 (2): "Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale"

-Art.9, alin. (1) Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, al cărui conținut este citat anterior, la pct. 1

-H.G. nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu completările și modificările ulterioare:

„III. Alte precizări

2.(..)

Cheltuielile care se fac la mijloacele fixe ce au ca scop restabilirea stării inițiale sunt considerate **cheltuieli de reparații**."

Valoarea abaterii prezentate este în sumă totală de **160.665 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt următoarele:

- înregistrarea eronată ca lucrări de investiții în contul 212 „Construcții” a sumei totale de 160.665 lei, constând în „Lucrări de reparații curente la clădirea școlii”, în loc de contul 611 „Cheltuieli de întreținere și reparații”, având în vedere că plățile efectuate nu sunt de natura investițiilor;

- raportarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018, precum și influențarea rezultatului patrimonial.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, (la nivelul ordonatorului principal de credite, Sectorul 5 al Municipiului București) este Marian Țigănuș, cu atribuții de ordonator principal de credite, începând cu data de 30.01.2018 conform Dispoziției nr.1604/30.01.2018 și care nu a luat măsuri de aplicare corespunzătoare a procedurilor de control intern managerial;

În vederea clarificării cauzelor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate mai sus menționată, conform prevederilor art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu adresa nr. R34388/28.10.2019 (**Anexa nr.4**) a fost solicitată notă de relații, persoanei cu atribuții în domeniu.

În răspunsul formulat la nota de relații dl. Marian Țigănuș (**Anexa nr.25**) menționează:

“Din cauza lipsei de personal monitorizarea activității ordonatorilor terțiari din subordine se realizează prin sondaj, urmând ca în scurt timp să se procedeze la reglementarea acestei situații”.

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit și nu se aduc date și informații suplimentare, de natură a modifica deficiența constatată.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. R34289/28.10.2019 (**Anexa nr. 7**). Entitatea a procedat la întocmirea notei contabile nr. 450/11.09.2019, prin care contravaloarea lucrărilor de reparații curente executate în anul 2018 la clădirea școlii, în valoare de 160.665 lei, achitată din creditele bugetare aprobate la art. bugetar – 71.01.30 – Alte active fixe a fost stornată și înregistrată corect în conturile corespunzătoare de cheltuieli.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. R34292/30.10.2019 (**Anexa nr. 1**).

Întrucât abaterea a fost remediată în timpul prezentei misiuni de audit, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

II.2. Efectuarea unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 309.434 lei de la Titlul II „Bunuri și servicii”, fără a fi prevăzute în programele de investiții ale Școlii gimnaziale nr. 143 și Școlii Gimnaziale „George Călinescu” aprobate pentru anul 2018, acestea nefiind evidențiate nici în conturile de imobilizări corporale.

Din verificarea tranzacțiilor aferente eșantioanelor categoriei de operațiuni art. 20.02. - „Reparații curente” înregistrată în conturile de execuție întocmite pentru anul 2018 la Școala Gimnazială nr. 143, respectiv Școala Gimnazială „George Călinescu”, s-a constatat înregistrarea și plata eronată a unor cheltuieli de natura investițiilor, în sumă totală de 309.434 lei, astfel:

a). Școala Gimnazială nr. 143

Potrivit datelor din contul de execuție, rezultă că în anul 2018 entitatea a înregistrat la art. bugetar 20.02 - „Reparații curente” credite bugetare definitive de 142.628 lei, din care a efectuat plăți tot de 142.628 lei pentru lucrări de achiziție și montaj a unui Sistem de iluminat cu LED, egale cu cheltuielile înregistrate în contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, lucrări care nu au fost cuprinse în Lista de investiții pentru anul 2018.

Conform filei de buget entitatea a avut prevăzute la art. bugetar 20.02 “Reparații curente” credite bugetare definitive în sumă de 142.628 lei.

Din conținutul Listei de investiții pentru anul 2018 rezultă că „Sistemul de iluminat cu LED” nu a fost evidențiat, în această listă fiind prevăzută suma de 211 mii lei la poziția „Dotări independente” pentru achiziție și montare „Sistem supraveghere video” și suma de 298 mii lei la poziția „Cheltuieli de proiectare pentru elaborarea studiului de fezabilitate și a studiilor de fezabilitate aferente obiectivului.”.

Conform fișei de date a achiziției, lucrarea de achiziție și montaj a sistemului de iluminare LED, care a fost achitată și înregistrată de entitate de la art. bugetar 20.02 - „Reparații curente” constituie în fapt, o lucrare de modernizare la construcția în care școala își desfășoară activitatea, pentru îmbunătățirea parametrilor tehnico – funcționali ai acesteia .

Astfel, din testarea tranzacțiilor aferente eșantionului selectat, s-a constatat că lucrările de reparații curente executate sunt de fapt lucrări de natura investițiilor (lucrări de modernizare la construcția în care școala își desfășoară activitatea), care potrivit legislației aplicabile în domeniu trebuie înregistrate distinct în contabilitate, întrucât acestea sunt lucrări de modernizare efectuate la clădirea școlii și măjorează valoarea de inventar a acesteia, și nicidecum nu trebuia înregistrată direct pe cheltuieli.

Situația pentru această tranzacție se prezintă astfel:

În data de 06.11.2018 a fost publicat în cadrul catalogului electronic SICAP cererea de ofertă privind achiziția unui “Sistem de iluminare cu LED” COD CPV 31527260 - 6.

Achiziția a fost atribuită în data de 09.11.2018, conform DA21670019, operatorului economic S.C. Nextel Business Solutions S.R.L, având oferta în sumă de 142.628 lei .

În urma atribuirii achiziției directe, a fost încheiat contractul nr. 102/1689/07.11.2018 privind achiziție și montaj „Sistem de iluminare LED” în valoare de 142.628 lei, cu TVA, cu operatorul economic câștigător.

În urma executării lucrării de achiziție și montaj a sistemului de iluminare LED, executantul a emis factura fiscală nr. 2077/10.12.2018 în sumă de 142.628 lei, cu TVA.

Prin procesul verbal de recepție nr. 1871/10.12.2018 beneficiarul Școala Gimnazială nr. 143 a constatat achiziționarea și montarea acestui „Sistem de iluminare LED”.

În data de 21.12.2018 entitatea a achitat suma de 142.628 lei cu O.P. nr. 304 din cadrul articolului bugetar 20.02 „Reparații curente”.

Prin nota contabilă din data de 10.12.2018 a fost înregistrată factura nr. 2077/10.12.2018, prin debitarea contului de cheltuieli 611 „Cheltuieli de întreținere și reparații”, în loc de contul 212 „Construcții”.

b). Școala Gimnazială ”George Călinescu”

Din verificarea tranzacțiilor aferente eșantionului categoriei de operațiuni art. 20.02. - „Reparații curente” înregistrate în contul de execuție întocmit pentru anul 2018 la Școala Gimnazială ”George Călinescu” s-a constatat înregistrarea și plata eronată a unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 166.806 lei, constând în „Sistem de iluminat cu LED” - 145.507 lei, precum și în achiziția unui „Sistem de detecție și alarmare la incendiu” - 21.299 lei, sume achitate în cursul anului 2018, din cadrul categoriei economice „Reparații curente” – art. bugetar 20.02.

Menționăm că entitatea nu a avut întocmită și aprobată Listă de investiții pentru anul 2018.

Conform fișei de date a achiziției, lucrarea de achiziție și montaj a unui „Sistem de iluminat cu LED” în sumă de 145.507 lei, care a fost achitată și înregistrată de entitate de la art. bugetar 20.02 – „Reparații curente”, constituie în fapt o lucrare de modernizare la construcția în care școala își desfășoară activitatea, pentru îmbunătățirea parametrilor tehnico-funcționali ai acesteia, care trebuia înregistrată în contul 212 „Construcții”.

De asemenea, tot conform fișei de date a achiziției, „Sistemul de detecție și alarmare la incendiu” care a fost achitat și înregistrat de entitate de la art. bugetar 20.02 – „Reparații curente”, în sumă de 21.299 lei, constituie în fapt un activ fix de natura dotărilor independente, care trebuia înregistrat în contul 214 „Mobilier, aparatură birotică și alte active fixe”.

Înregistrarea eronată pe cheltuieli în contul 611 „Cheltuieli de întreținere și reparații” a unor active fixe în valoare totală de 166.806 lei s-a făcut cu notele contabile nr. 112/07.12.2018 și nr. 114/10.12.2018.

Astfel, din testarea celor 7 tranzacții aferente eșantionului selectat, s-a constatat că în 2 cazuri, unele lucrări de reparații curente executate în sumă de 166.806 lei, sunt de natura investițiilor, care potrivit legislației aplicabile în domeniu trebuiau înregistrate distinct în contabilitate, întrucât acestea sunt lucrări de modernizare efectuate la clădirea școlii și mărează valoarea de inventar a acesteia, și nicidecum nu trebuia înregistrată direct pe cheltuieli.

Situația pentru cele două tranzacții se prezintă astfel:

1. „Sistem de iluminat cu LED” unde a fost prevăzută suma de 122.280 lei, fără TVA.

În data de 15.11.2018 a fost publicat în cadrul catalogului electronic SICAP cererea de ofertă privind achiziția unui „Sistem de iluminat cu LED” cod CPV:31527260-6

Achiziția a fost atribuită în data de 15.11.2018, conform DA21757157, operatorului economic Nextel Business Solutions SRL, având oferta în sumă de 122.275 lei, fără TVA.

În urma atribuirii achiziției directe, a fost încheiat contractul nr. 103/15.11.2018 privind „Sistem de iluminat cu LED” în sumă de 122.275 lei, fără TVA, cu operatorul economic câștigător.

În urma executării lucrării de instalare a sistemului de iluminat cu LED, prestatorul a emis factura fiscală nr. 2079 din 10.12.2018 în sumă totală de 145.507 lei.

Prin procesul verbal de recepție nr. 3013/10.12.2018 beneficiarul Școala Gimnazială „George Călinescu” a constatat achiziționarea și montarea dotărilor menționate mai sus.

În data de 20.12.2018, entitatea a achitat suma de 145.507 lei cu O.P. nr. 219 din cadrul articolului bugetar 20.02 „Reparații curente”.

2. „Sistem de detecție și alarmare la incendiu”, unde a fost prevăzută suma de 17.989 lei, fără TVA.

În data de 02.11.2018 a fost publicat în cadrul catalogului electronic SICAP cererea de ofertă privind achiziția unui „Sistem de detecție și alarmare la incendiu COD CPV -31625100 -5.

Achiziția a fost atribuită în data de 02.11.2018, conform DA21641350, operatorului economic S.C. Syntegra Security S.R.L, având oferta în sumă de 17.989 lei, fără TVA.

În urma atribuirii achiziției directe, a fost încheiat contractul nr. SPTI 110/05.11.2018 privind „Sistem de detecție și alarmare la incendiu” în sumă de 17.898 lei fără TVA, cu operatorul economic câștigător.

În urma executării lucrării de instalare a sistemului de detecție și alarmare la incendiu, executantul a emis factura fiscală nr. 0082/ 05.12.2018 în sumă de 21.299 lei cu TVA.

Prin procesul verbal de recepție nr. SPTI 248/23.10.2018 beneficiarul Școala Gimnazială „George Calinescu” a constatat achiziționarea și montarea dotărilor menționate mai sus.

În data de 20.12.2018 entitatea a achitat suma de 21.299 lei cu O.P. nr. 213 din cadrul articolului bugetar 20.02 „Reparații curente”.

În concluzie, abaterile prezentate la pct. II.2 lit. a și b, totalizează 309.434 lei (142.628 lei +166.806 lei) și reprezintă cheltuieli efectuate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, art. bug. - 20.02 „Reparații curente”, în loc de Titlul XIII Cheltuieli de capital.

Cauzele care au condus la înregistrarea și decontarea eronată a unor cheltuieli de investiții fără a fi prevăzute în programul de investiții aprobat pentru anul 2018, constau în necunoașterea prevederilor legale în vigoare, referitoare la cheltuielile de capital efectuate de entitate, pornind de la elaborarea programelor de investiții publice care se prezintă ca anexă la bugetul anual, continuând cu includerea acestora în proiectele de buget și aprobarea finanțării, organizarea procedurilor de achiziție, urmărirea administrării contractelor și finalizând cu înregistrarea cheltuielilor cu investițiile.

Prin abaterea prezentată, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

► La nivelul ordonatorului principal de credite (Sectorul 5 al Municipiului București) **au fost încălcate prevederile art. 2(1) din Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018**, cu modificările și completările ulterioare, al cărui conținut este citat la pct. II.1.

► **La nivelul unității de învățământ:**

-**Art 41 din Legea nr. 273/2006 privind finanțelor publice locale, cu completările și modificările ulterioare**, art. 14 (2) (al cărui conținut este citat la pct. II.1.) și art. 41

Art. 41: „Prezentarea investițiilor publice în proiectul de buget

Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorii principali de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexa la bugetul inițial și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative.

-**Art. 9, alin. (1) Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare**, al cărui conținut este citat la pct. I.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă totală de **309.434 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt următoarele:

- înregistrarea eronată pe cheltuieli a contravalorii unor lucrări de investiții în valoare totală de 309.434 lei (cont 611), în loc să fie înregistrată în contul 212 „Construcții”, respectiv în contul 214 „Mobilier, aparatură birotică și alte active fixe” având în vedere că plățile efectuate, conform reglementărilor contabile în vigoare, sunt pentru cheltuieli de capital;

- raportarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018, precum și influențarea rezultatului patrimonial.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, (la nivelul ordonatorului principal de credite, Sectorul 5 al Municipiului București) este Marian Țigănuș, cu atribuții de ordonator principal de credite începând cu data de 30.01.2018, conform Dispoziției nr.1604/30.01.2018 și care nu a luat măsuri de aplicare corespunzătoare a procedurilor de control intern managerial;

În vederea clarificării cauzelor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate mai sus menționată, conform prevederilor art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu adresa nr. R34388/28.10.2019 (**Anexa nr.4**) a fost solicitată **Notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniu.

În răspunsul formulat la nota de relații dl. Marian Țigănuș (**Anexa nr.25**) menționează:
"Din cauza lipsei de personal monitorizarea activității ordonatorilor terțiari din subordine se realizează prin sondaj, urmând ca în scurt timp să se procedeze la reglementarea acestei situații".

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit și nu se aduc date și informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. R34289 /28.10.2019 (**Anexa nr. 7**).

Entitatea a procedat la întocmirea Notei contabile din 10.09.2019, prin care contravaloarea lucrărilor de investiții executate în anul 2018 de 142.628 lei, achitată din creditele bugetare aprobate la art. bugetar - 20.02 "Reparații curente" au fost stornate și înregistrate corect în conturile corespunzătoare de active fixe corporale, abaterea fiind remediată.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. R34292/30.10.2019 (**Anexa nr. 1**).

Recomandarea auditorilor publici externi:

-Efectuarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație în secțiunea de dezvoltare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe baza listei de investiții.

II.3. Nerecepționarea, neînregistrarea în contabilitate și nevalorificarea cantității de 78 tone deșeuri fier rezultate în urma demolării clădirii Școlii Gimnaziale Ion I.C. Brătianu, al cărei echivalent în sumă de 67.735 lei reprezintă venituri care nu au fost realizate de entitatea auditată și nici virate la bugetul Sectorului 5, potrivit legii.

Din verificarea efectuată asupra elementelor cuprinse în categoria de operațiuni economice "Active nefinanciare" (articol bugetar 71.01.30 – Alte active fixe), s-a constatat nerecepționarea, neînregistrarea în contabilitate și nevalorificarea cantității de 78 tone deșeuri fier rezultate în urma demolării Școlii gimnaziale Ion I.C. Brătianu, al cărei echivalent în sumă de 67.735 lei reprezintă venituri care nu au fost realizate de entitatea auditată, deși, potrivit dispozițiilor legale în materie, acestea se cuvin bugetului Sectorului 5.

În fapt, situația se prezintă astfel:

Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu (în calitate de autoritate contractantă) a încheiat cu asocieria formată din S.C. Star Pro Center Intl S.R.L București, S.C. PBG Management & Engineering S.R.L București și S.C. Rotary Construcții S.R.L București, **Contractul de execuție nr. 2203 din 10.09.2018**, având ca obiect *proiectarea, asistența tehnică și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Lucrări de demolare și construcție Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu”*.

Prețul contractului este de 23.447.948 lei (la care se adaugă TVA în cuantum de 4.455.110 lei), fiind structurată pe următoarele capitole de cheltuieli:

a) proiectare și inginerie, 1.052.004 lei;

b) lucrări de construcții și procurare, 22.361.797 lei, din care:

- lucrări de structură, 7.577.041;
- lucrări de arhitectură, 6.949.240 lei;
- lucrări instalații electrice, 1.465.763 lei;
- lucrări instalații termice, 1.093.040 lei;
- lucrări instalații sanitare, 1.118.342 lei;
- amenajări exterioare, 221.433 lei;
- sala de sport, 1.362.806 lei;
- dotări și mobilier, 983.467 lei;
- lucrări de demolare corp B, 707.735 lei;
- demontare rețele electrice + CT, 83.555 lei;
- lucrări demolare corp A, 559.824 lei;

c) organizare de șantier, 34.147 lei.

Contractul are ca anexe următoarele documente:

► Anexa 1 – Proiectul nr. 94/2017 DALI pentru obiectivul „Lucrări de demolare și construcție Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu”;

► Anexa 2 – Caietul de sarcini, inclusiv clarificările și/sau măsurile de remediere aduse până la depunerea ofertelor ce privesc aspectele tehnice și financiare;

► Anexa 3 – Propunerea tehnică;

► Anexa 4 – Propunerea financiară;

► Anexa 5 – Garanția de bună execuție a contractului;

► Anexa 6 – Angajamentul ferm de susținere din partea unui terț (dacă este cazul);

► Anexa 7 – Contractele încheiate cu subcontractanții (dacă este cazul);

► Anexa 8 – Acordul de asociere în vederea participării la procedura de încheiere a contractului de achiziție publică dintre S.C. Star Pro Center S.R.L (lider de asociere), S.C. P.B.G Management & Engineering S.R.L și S.C. Rotary Construcții S.R.L.

Până la data 31.12.2018, aferent contractului aflat în derulare au fost făcute plăți în cuantum de 2.661.697 lei, după cum urmează:

- factura nr. 39 din 31.10.2018, în valoare de 1.535.001 lei (TVA inclus), reprezentând lucrările de demolare executate conform proiect;

- factura nr. 2 din 28.11.2018, în valoare de 1.126.696 lei (TVA inclus), reprezentând servicii de proiectare.

Cu privire la facturile plătite, se rețin următoarele:

Lucrările de demolare prezentate spre decontare sunt în concordanță cu cele din propunerea financiară, anexă la contractul nr. 2203 din 10.09.2018.

La terminarea lucrărilor de desființare a fost întocmit **Procesul-verbal de recepție calitativă din 29.10.2018**, care atestă că acestea au fost executate cu respectarea Proiectului nr. 083/2007, concluzia fiind că „materialele au fost evacuate din șantier cu respectarea Normelor de securitate a muncii și protecția mediului, deșeurile din construcție rezultate fiind evacuate conform caietului de sarcini și a specificațiilor din proiectul tehnic”.

Cu toate acestea, s-a constatat că **nu au fost respectate în totalitate obligațiile asumate prin propunerea tehnică (anexă la contract)**, care reflectă asumarea tuturor cerințelor și obligațiilor prevăzute în caietul de sarcini întocmit de Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu, în calitate de autoritate contractantă.

Astfel, asocierea formată din S.C. Star Pro Center S.R.L (lider de asociere), S.C. PBG Management & Engineering S.R.L și S.C. Rotary Construcții S.R.L trebuia ca în etapa de demolare

să procedeze la predarea materialelor valorificabile către reprezentanții autorității locale (metal, lemn, neferoase, etc), **fapt ce nu a fost realizat.**

Deși lucrările de demolare au fost executate de operatorul economic S.C. Bursa Recycling S.R.L., în baza **Contractului de subantrepriză nr. BRS 10 din 10.09.2018 încheiat cu S.C. Star Pro Center Intl S.R.L.**, având ca obiect „*Lucrări de demolare și evacuare până la cota 0 a nivelului solului pentru corp A, corp B, inclusiv clădirile anexe*”, în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, **asocierea cu care unitatea de învățământ a încheiat contractul este direct răspunzătoare față de modul de respectare a clauzelor contractuale.**

De asemenea, pentru executarea lucrărilor de desființare pentru construcțiile existente, corpurile C1 și C2 (corpurile A și B), urmare cererii adresate de Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu, Primăria Sector 5 a emis **Autorizația de desființare nr. 398-A din 06.11.2017**, prin care, la punctul B.7 se stabilește că titularul autorizației (unitatea de învățământ) *este obligat să transporte la „conform contractului de salubritate” materiale care nu se pot recupera sau valorifica rămase în urma executării lucrărilor de construcții.*

Față de obligațiile legale mai sus prezentate, din analiza situațiilor de lucrări aferente operațiunilor de demolare în ceea ce privește deșeurile de fier, se constată că au fost prezentate spre decontare și au fost plătite operațiunile de demontare a instalațiilor termice, inclusiv a rețelelor exterioare, a instalațiilor sanitare, precum și a celor electrice, în urma acestora rezultând exclusiv materiale valorificabile ce trebuiau predate de către constructor, Școlii gimnaziale Ion I.C. Brătianu.

Astfel, așa cum rezultă și din **Raportul de expertiză tehnică întocmit în data de 31.07.2017** de S.C. PBG Management & Engineering S.R.L., ca urmare a evaluării seismice a clădirilor unității de învățământ, respectiv din descrierea situației existente și din fotografiile atașate în dovedirea celor susținute în cuprinsul expertizei, în interiorul celor două corpuri de clădire care au făcut obiectul demolării se aflau radiatoare și conducte de distribuție din oțel, centrale termice (inclusiv cazane, boilere, pompe pentru creșterea temperaturii, vase de expansiune și aerisire), stație de dedurizare, centrală de tratare a aerului, etc. **În urma lucrărilor de demontare a acestora nu a fost predat niciun deșeu metalic valorificabil.**

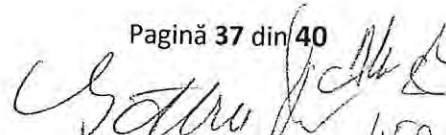
Din analiza efectuată a rezultat că o cantitate de 78 de tone deșeuri din fier, cu o valoare estimată de 67.735 lei nu a fost predată Școlii gimnaziale Ion I.C. Brătianu în vederea înregistrării în contabilitate și a valorificării acestora.

Pentru stabilirea valorii deșeurilor rezultate, în timpul prezentei misiunii de audit Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu a solicitat S.C. Rematholding Co S.R.L., operator economic care are ca domeniu principal de activitate reciclarea deșeurilor metalice și nemetalice, informații cu privire la prețul oferit pentru colectarea acestora. Cu adresa nr. 2096 din 30.09.2019, unitatea de învățământ a înregistrat oferta de preț, din care rezultă că la 30.12.2018 prețul deșeurilor de fier amestec era de 900 lei/tonă (în care este inclusă taxa de mediu de 3%).

Exemplificăm în acest sens:

- în Situația de plată F3sp, Stadiul fizic „Demontare instalații termice corp B”, la capitolul de lucrări RPIB11A# „Demontarea radiatoarelor de pe poziții pentru desființare”, a fost prezentată spre decontare manopera aferentă pentru demontarea a 1.010 mp radiatoare din oțel; având în vedere faptul că greutatea unui mp de panou este de 34 kg, rezulta că materialele valorificabile rezultate în acest caz sunt în greutate de 34.340 kg;

- în Situația de plată F3sp, Stadiul fizic „Demontare instalații termice corp B”, la capitolul de lucrări RPIC19A# „Demontare țevi negre pt instalații montate la încălzirea centrală 3/8-3/4”, a fost prezentată spre decontare manopera aferentă pentru demontarea a 1.179 m conducte distribuție agent termic, fabricate din oțel; având în vedere faptul că greutatea unui m de țeavă având această dimensiune este de 1,055 kg, rezulta că materialele valorificabile rezultate în acest caz sunt în greutate de 1.244 kg;



- în Situația de plată F3sp, Stadiul fizic „Demolări construcții corp A”, la capitolul de lucrări RPCR45D# „Demontari balustrade, grile, parapeti, imprejmuiiri metalice, etc”, a fost prezentată spre decontare manopera aferentă pentru demontarea a 1.730 kg balustrade și alte materiale similare, valorificabile.

În concluzie, suma de 67.735 lei reprezentând contravaloarea a 78 tone deșeuri fier estimate ca fiind rezultate în urma demolării celor două corpuri ale Școlii gimnaziale Ion I.C. Brătianu, nerecepționate, neînregistrate în contabilitate și nevalorificate, reprezintă venituri care nu au fost realizate de entitatea auditată, cuvenite bugetului Sectorului 5.

Cauza care a determinat producerea acestei neconformități constă în insuficienta preocupare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale referitoare la valorificarea prin vânzare a materialelor rezultate în urma demolării.

Prin abaterea prezentată, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

La nivelul ordonatorului principal de credite (Sectorul 5 al Municipiului București) **au fost încălcate prevederile art. 2(1) din Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018**, cu modificările și completările ulterioare, al cărui conținut este citat la pct. II.1.

► **La nivelul unității de învățământ:**

- **art. 28 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:**

Art. 28

Regimul sumelor rezultate din valorificarea mijloacelor fixe și a unor bunuri materiale, precum și al sumelor încasate din concesiunea sau închirierea unor bunuri ori din valorificarea unor bunuri confiscate

(1) Sumele încasate din vânzarea ca atare sau din valorificarea materialelor rezultate în urma demolării, dezmembrării ori dezafectării, în condițiile prevăzute de lege, a unor mijloace fixe sau din vânzarea unor bunuri materiale care aparțin instituțiilor publice, finanțate integral din bugetele locale, constituie venituri ale bugetelor locale și se varsă la acestea.

- **pct. 1.2. al Cap. I din Anexa 2 la H.G. nr. 841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare:**

1.2. Valorificarea prin vânzare a bunurilor care nu mai sunt necesare sau, după caz, a materialelor sau pieselor rezultate în urma demolării sau a dezmembrării acestora, potrivit legii, aflate în administrarea exclusivă a instituției publice, se face prin organizarea de licitație publică deschisă cu strigare.

De asemenea, nu au fost respectate obligațiile asumate prin **Contractul de execuție de lucrări nr. 2203 din 10.09.2018**, încheiat între Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu și asocieria formată din S.C. Star Pro Center S.R.L (lider de asociere), S.C. PBG Management & Engineering S.R.L și S.C. Rotary Construcții S.R.L respectiv prin Anexa nr. 4 la contract – Propunerea tehnică, potrivit căreia „în etapa de demolare se va proceda la predarea materialelor valorificabile către reprezentanții autorității locale (metal, lemn, neferoase, etc).

Valoarea abaterii constatate este de 67.735 lei și reprezintă contravaloarea a 78 tone fier vechi nerecepționat, neînregistrat în contabilitate și nevalorificat de către Școala Gimnazială Ion I.C. Brătianu.

Consecința economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă în nerealizarea unor venituri din capital (venituri din valorificarea unor bunuri ale instituției publice).

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, la nivelul ordonatorului principal de credite, este Marian Țigănuș, cu atribuții de ordonator principal de credite începând cu data de 30.01.2018, conform Dispoziției nr. 1604/30.01.2018 și care nu a luat măsuri de aplicare corespunzătoare a procedurilor de control intern managerial;

În răspunsul formulat la nota de relații dl. Marian Țigănuș (**Anexa nr.25**) menționează:
"Din cauza lipsei de personal monitorizarea activității ordonatorilor terțiari din subordine se realizează prin sondaj, urmând ca în scurt timp să se procedeze la reglementarea acestei situații".

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit și nu se aduc date și informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. R34289/28.10.2019 (**Anexa nr.7**).

Entitatea a transmis către S.C. Star Pro Center Intl S.R.L. adresa nr. 2229 din 10.10.2019, prin care a adus la cunoștința operatorului economic faptul că datorează unității de învățământ contravaloarea materialelor valorificabile rezultate în urma demolării celor două corpuri ale școlii.

De asemenea, cu Nota contabilă nr. 81 din 10.10.2019 s-a procedat la înregistrarea contravalorii debitului provenit din nerecepționarea și nevalorificarea cantității de 78 tone deșeuri fier rezultat în urma demolării corpurilor A și B aparținând Școlii Gimnaziale Ion I.C. Brătianu.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. R34292/30.10.2019 (**Anexa nr. 1**).

Recomandarea auditorilor publici externi:

Recuperarea contravalorii debitului de 67.735 lei provenit din nerecepționarea și nevalorificarea cantității de 78 tone deșeuri fier și virarea sumei respective la bugetul Sectorului 5 al Municipiului București, potrivit legii.

*

*

*

Prezentul proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un nr. de 486 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. **R37382** din 06.11.2019 la entitatea auditată. Entitatea nu deține registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar doua exemplare se vor restitui echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

[Signature]
448

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă anexa a raportului de audit financiar 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.

Echipa de audit

Auditori publici externi,

Luiza Stoica



Carmen Teodora Mihalcescu

Dumitru Coman



Gabriela Dumitru



Reprezentanții legali ai entității auditate

Primar,

Daniel Florea



Viceprimar,
Marian Tigănuș

Administrator public

Rareș Hopincă



**Director Executiv al Direcției
Economice,**

Isabela Nicoleta Disăgilă

