



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

MUNICIPIUL BUCUREȘTI	
PRIMĂRIA SECTORULUI 5	
REGISTRATURĂ	
NR. 31380	
ZIUA 06	LUNA 11 2020

PROCES - VERBAL DE CONSTATARE

București, 06 noiembrie 2020

Subsemnații Bogdan DUNICĂ, Daniela TOMA, Gheorghe ADAMESCU și Sorin NĂSTASIE 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. 3182, nr. 3183, nr. 3184, și nr. 3185 din data de 31.08.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2231/1998, nr. 3161/2016, nr. 408/1993 și nr. 2036/2000, am efectuat în perioada 02.09. - 06.11.2020 auditul financiar asupra situațiilor financiare la **Sectorul 5 al Municipiului București**, cod unic de înregistrare 4433953, cu sediul în București, Str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9 - 11, Sector 5, pentru perioada 01.01. - 31.12.2019.

În perioada supusă verificării și timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă precum și conducerea compartimentului economico-financiar a fost asigurată de:

- Daniel FLOREA – Primar până la data de 02.11.2020
- Cristian Victor POPESCU PIEDONE – Primar și ordonator principal de credite începând cu data de 03.11.2020
- Marian ȚIGĂNUȘ – Viceprimar și ordonator principal de credite până la data de 02.11.2020
- Rareș HOPINCĂ – Administrator public până la data de 02.11.2020
- Maria Ramona CHIVU – Director general al Direcției Generale Economice până la data de 01.03.2019
- Isabela Nicoleta DISĂGILĂ – Director executiv al Direcției Economice începând cu data de 01.04.2019

Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit financiar

1. Înregistrarea eronată în contul 682 – „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, în loc de contul 231 – „Active fixe corporale în curs de execuție”, a cheltuielilor privind reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe în sumă totală de 8.003.496 lei, în condițiile în care investițiile nu au fost finalizate și recepționate

[Signature]

[Signature]

2. Neînregistrarea pe cheltuielile entității a sumei totale de 5.321.649 lei reprezentând atât vouchere de vacanță în valoare de 804.750 lei, acordate salariaților în cursul lunii iunie 2019, cât și sprijin financiar acordat cultelor în cursul anului 2019 în valoare de 4.516.899 lei, justificat de acestea până la data de 31.12.2019

3. Nedeterminarea diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul entității cel puțin o dată la trei ani și neînregistrarea acestora în evidențele contabile

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

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

6. Nejustificarea de 22 lăcașuri de cult a unei cote de 15% din sprijinul financiar acordat pentru obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu, autoritatea competentă neeliberând motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări, cu consecința neurmării recuperării de către Sectorul 5 al Municipiului București a sumei de 49.500 lei

7. Nejustificarea și nerecuperarea avansului de 753.911 lei plătit pentru organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, următorul fiind programat a avea loc în cursul anului 2021

8. Plata nejustificată a sumei totale de 1.584.099 lei, din care suma de 1.363.368 lei o reprezintă lucrări pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe neexecutate și neevidențiate de Sectorul 5 al Municipiului București cu ocazia cesiunii contractului de execuție a lucrărilor respective

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

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

I. Constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar

I.1. Înregistrarea eronată în contul 682 - „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, în loc de contul 231 - „Active fixe corporale în curs de execuție”, a cheltuielilor privind reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe în sumă totală de 8.003.496 lei, în condițiile în care investițiile nu au fost finalizate și recepționate

Din verificarea obiectivului privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, s-au constatat următoarele:

Entitatea a înregistrat eronat în contul 682 - „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, în loc de contul 231 - „Active fixe corporale în curs de execuție”, cheltuieli privind reabilitarea termică a unor blocuri situate în raza Sectorului 5 în sumă totală de 8.003.496 lei, în condițiile în care investițiile nu au fost finalizate și recepționate până la sfârșitul perioadei de raportare.

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această abatere, s-au reținut următoarele aspecte:

În contul de execuție încheiat la data de 31.12.2019 aferent capitolului 70.02.50 – "Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale", entitatea a raportat la Titlul XII – "Active nefinanciare", cheltuieli efective în sumă de 8.003.496 lei.

În rulajul conturilor 682.01.01.02.A.70.02.50.71.01.30 și 682.01.09.02.A.70.02.50.71.01.30, conturi ce au fost utilizate pentru evidențierea cheltuielilor cu activele fixe neamortizabile aferente capitolului 70.02.50 "Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale", este evidențiată suma totală de 8.003.496 lei, reprezentând investiții privind reabilitarea termică a unor blocuri situate pe raza Sectorului 5 (anexa nr. 3).

Din verificarea celor 9 facturi fiscale în valoare totală de 8.003.496 lei înregistrate în contul 682 – "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile", a rezultat că obiectul acestora se referea la servicii proiectare, respectiv situații de lucrări intermediare privind reabilitarea termică (anexa nr. 4).

Prin adresa nr. 83545/12.10.2020 (anexa nr. 5), echipa de audit a solicitat entității comunicarea informațiilor privind stadiul obiectivelor de investiții (41 imobile) aferente facturilor fiscale în valoare totală de 8.003.496 lei.

Din răspunsul transmis de Serviciul Verificare Lucrări Edilitare din cadrul Direcției Tehnice și înregistrat sub nr. 84020/13.10.2020 (anexa nr. 6), rezultă următoarele:

- singurul obiectiv finalizat, în cursul **lunii martie 2020**, este imobilul situat în Calea Ferentari nr. 72, bloc 20, totalitatea plăților fiind 442.458 lei (anexa nr. 4);

- celelalte obiective de investiții menționate în solicitarea echipei de audit se află în derulare.

Exemplificăm, în acest sens 4 facturi;

- factura nr. 52/16.04.2019 emisă de SC Star Pro Center Intl SRL în valoare de 635.941 lei, reprezentând servicii proiectare lucrări reabilitare termică în baza contractului nr. 106259/05.12.2018, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în luna aprilie 2019 în contul 682 - "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" (poziția nr. 2 din anexa nr. 4);

- factura nr. 51/16.04.2019 emisă de SC Star Pro Center Intl SRL în valoare de 429.882 lei, reprezentând servicii proiectare lucrări reabilitare termică în baza contractului nr. 106259/05.12.2018, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în luna aprilie 2019 în contul 682 - "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" (poziția nr. 3 din anexa nr. 4);

- factura nr. 104/14.08.2019 emisă de SC Star Pro Center Intl SRL în valoare de 6.066.748 lei, reprezentând lucrări reabilitare termică în baza contractului nr. 96796/01.11.2018, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în luna septembrie 2019 în contul 682 - "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" (poziția nr. 5 din anexa nr. 4);

- factura nr. 4395/09.12.2019 emisă de SC Carrex Group SRL în valoare de 354.519 lei, reprezentând servicii proiectare și lucrări reabilitare termică în baza contractului nr. 25331/01.04.2019, care a fost înregistrată de entitate în contabilitate în luna decembrie 2019 în contul 682 - "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" (poziția nr. 8 din anexa nr. 4);

În mod similar, se prezintă situația și în cazul celorlalte 5 facturi.

Conform prevederilor Normelor 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, cu modificările și completările ulterioare, evidența activelor fixe în curs de execuție reprezentând cheltuieli pentru obiectivele de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei, se ține cu ajutorul contului 231 - "Active fixe corporale în curs de execuție". Soldul contului trebuie să reflecte valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție nerecepționate (investiții neterminate).

Totodată, în baza prevederilor legale menționat mai sus, contul 682 - "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" se debitează prin creditul contului 231 - "Active fixe corporale în curs de execuție" la recepția finală a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării.

În concluzie, entitatea a înregistrat eronat în contul 682 - "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" suma totală de 8.003.496 lei, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții ce nu au fost terminate și recepționate până la 31.12.2019.

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

Prin abaterea de la legalitate și regularitate **au fost încălcate următoarele acte normative:**
- art. 2 alin. (3), art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, care precizează următoarele:

Art.2

(3) Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum și a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale.

Art. 9

(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.

Art.30

b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

- **Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările,** care precizează următoarele:

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" Cu ajutorul acestui cont se tine 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). Contabilitatea analitică se tine pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.

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. Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" se debitează prin creditul conturilor: 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" - la recepția finală a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii".

Valoarea estimativă a abaterii este de 8.003.496 lei, reprezentând înregistrarea eronată în contul 682 - „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, în loc de contul 231 - „Active fixe corporale în curs de execuție”, a cheltuielilor privind reabilitarea termică a unor blocuri situate în raza Sectorului 5 în sumă totală de 8.003.496 lei, în condițiile în care investițiile nu au fost finalizate.

Consecințele economico-financiare a abaterii de la legalitate și regularitate: denaturarea

soldurilor conturilor 231 – „Active fixe corporale în curs de execuție” și 682 – „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, și întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2019 care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este Isabela DISAGILĂ, care, potrivit prevederilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității – republicată și actualizată, „răspunde pentru organizarea și conducerea contabilității”.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea constatată, cu adresa nr. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*), a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu.

Prin adresa nr. DRU 856/27.10.2020 (*anexa nr. 8*), Direcția de Resurse Umane din cadrul Primăriei Sector 5 a adus la cunoștință echipei de auditori, că în perioada 21 - 30.10.2020, doamna Isabela DISAGILĂ se află în concediu medical.

Până la data prezentului proces verbal de constatare, echipa de auditori nu a primit răspunsul la nota de relații solicitată doamnei Isabela DISAGILĂ. (*anexa nr. 9*)

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 85127/15.10.2020 (*anexa nr. 2*).

În timpul misiunii de audit conducerea instituției a luat următoarele măsuri:

- cu notele contabile nr. 7 - 8 din 02.11.2020 (*anexa nr. 10*) s-a corectat evidențierea cheltuielilor cu reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe în sumă totală de 7.561.038 lei (8.003.496 lei – 442.458 lei), prin intermediul contului 231 – „Active fixe corporale în curs de execuție”.

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

Conform Notei de conciliere nr. 91018/04.11.2020 (*anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

Deoarece abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

I.2. Neînregistrarea pe cheltuielile entității a sumei totale de 5.321.649 lei reprezentând atât vouchere de vacanță în valoare de 804.750 lei, acordate salariaților în cursul lunii iunie 2019, cât și sprijin financiar acordat cultelor în cursul anului 2019 în valoare de 4.516.899 lei, justificat de acestea până la data de 31.12.2019

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra plășilor cuprinse în eșantioanele privind categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de personal” - art.10, respectiv categoria de operațiuni economice „Susținerea cultelor” - art. 59.12, s-au constatat următoarele:

a) neînregistrarea pe cheltuielile entității a voucherelor de vacanță în sumă totală de 804.750 lei acordate salariaților în cursul lunii iunie 2019

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această abatere, s-au reținut următoarele aspecte:

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) și alin. (3) al OUG nr. 8/2009 privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare, Primăria Sectorului 5 a încheiat cu agentul economic UP România SRL, contractul de prestări servicii înregistrat sub nr. 49707/24.06.2019, având ca obiect emiterea de vouchere de vacanță pe suport de hârtie în valoare totală de 810.550 lei, în vederea utilizării acestora de către cei 559 de salariați ai entității.

De menționat faptul că, entitatea a avut credite bugetare aprobate în acest sens, în sumă de 1.000.000 lei, la articolul bugetar 10.02.06 - "Vouchere de vacanță".

În baza comenzilor nr. 12725, nr. 12726 și nr. 12727 din data de 24.06.2019, agentul economic a emis facturile fiscale astfel:

- factura fiscală nr. 9201960/25.06.2019 în valoare de 368.300 lei – 7.366 tichete de vacanță cu valoarea nominală de 50 lei, pentru 254 salariați;
- factura fiscală nr. 9201959/25.06.2019 în valoare de 66.700 lei – 1.334 tichete de vacanță cu valoare nominală de 50 lei, pentru 46 salariați din cadrul Direcției Evidența Populației, care nu are personalitate juridică;
- factura fiscală nr. 9201958/25.06.2019 în valoare de 375.550 lei – 7.511 tichete de vacanță cu valoare nominală de 50 lei, pentru 259 salariați din cadrul Direcției Poliției Locale, care nu are personalitate juridică.

Facturile fiscale menționate mai sus au fost înregistrate în evidența contabilă cu NC nr. 15928, nr. 15930 și nr. 15932 din data de 01.08.2019, prin intermediul contului 532.08 – "Alte valori".

În baza listelor nominale întocmite în data de 25.06.2019 și înaintate Direcției Economice prin Procesul verbal de predare-primire din data de 07.07.2019 (*anexa nr. 11*), au fost acordate voucherele de vacanță pentru 555 de salariați ai Primăriei Sectorului 5, în valoare de 804.750 lei.

De menționat faptul că voucherele de vacanță în valoare totală de 804.750 lei acordate salariaților în luna iunie 2019, au fost supuse impozitului pe salarii, prin includerea acestora doar în baza de impozitare, fiind considerate avantaje impozabile potrivit art. 76 alin. (3) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, din verificarea înregistrării în contabilitate a statelor de salarii aferente lunii în care s-au acordat voucherele de vacanță salariaților entității, a rezultat că au fost înregistrate pe cheltuielă (cont 641 - "Cheltuieli cu salariile") doar componentele salariilor brute, și anume: salariile de bază realizate, indemnizațiile de concediu de odihnă, indemnizațiile de concediu medical suportate de angajator și sporuri.

Conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, contul 532 – "Alte valori" este un cont de debit, cu ajutorul căruia se ține evidența timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, a bonurilor valorice pentru carburanți și a altor valori, în debitul contului înregistrându-se alte valori primite în gestiune, iar în **creditul acestuia valoarea celor folosite.**

În concluzie, entitatea nu a înregistrat pe cheltuielile entității, acordarea către salariați a voucherelor de vacanță în sumă totală de 804.750 lei.

b) neînregistrarea pe cheltuielile entității a sprijinului financiar acordat cultelor în cursul anului 2019, în sumă 4.516.899 lei, justificat de acestea până la data de 31.12.2019

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această abatere, s-au reținut următoarele aspecte:

În cursul anului 2019, în baza OG nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, republicată, entitatea a acordat sprijin financiar cultelor, în sumă totală de 4.516.899 lei, fiind înregistrat în evidența contabilă prin intermediul contului 461 – "Debitori diverși" și pentru care a primit la decontare deconturile justificative, ce conțin toate documentele necesare, în sumă totală de 4.516.899 lei (*anexa nr. 12*).

Direcția de Învățământ, Tineret și Sport din cadrul Sectorului 5 al Municipiului București a înaintat Direcției Economice până la data de 31.12.2019 "*Rapoartele privind lucrările executate în baza sprijinului financiar acordate în anul 2019*", pentru sprijinul acordat celor 4 unități de cult în

sumă totală de 4.516.899 lei (*anexa nr. 13*), care nu le-a înregistrat în evidența contabilă, prin creditarea contului 461 - "*Debitori diverși*", așa cum prevăd Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Prin neînregistrarea acestei operațiuni economice a fost denaturat soldul contului 461 - "*Debitori diverși*", și implicit situațiile financiare la finele anului 2019, în condițiile în care Direcția Economică a fost înștiințată privind justificarea sprijinului financiar acordat, eroarea nefiind identificată nici cu ocazia inventarierii patrimoniului.

În concluzie, entitatea nu a înregistrat pe cheltuielile entității sprijinul financiar acordat cultelor în cursul anului 2019, în sumă 4.516.899 lei, justificat de unitățile de cult până la data de 31.12.2019.

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

Prin abaterea de la legalitate și regularitate au fost încălcate următoarele acte normative:

- **art. 2 alin. (3), art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată**, al căror conținut este prezentat la pct. I.1. din prezentul Proces Verbal de Constatare.

- **art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată**, care precizează următoarele:

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

- **Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare**, care precizează următoarele:

Contul 461 "Debitori" se creditează prin debitul conturilor:

(...)

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" - la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative. 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" - la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

(...)

Contul 532 "Alte valori" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează alte valori primite în gestiune, iar în credit valoarea celor folosite. Soldul debitor al contului majorarea reprezintă alte valori existente.

Contul 532 "Alte valori" se creditează prin debitul conturilor:

302 "Materiale consumabile" - cu valoarea carburanților procurați pe bază de bonuri valorice.

411 "Clienți" - cu valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, returnate către unitățile emitente.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" - cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" - cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" - cu valoarea timbrelor poștale, consumate.
642 "Cheltuieli salariale în natura" - cu valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariaților.

- pct. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, cu completările și modificările ulterioare:

Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele respective după primirea confirmării".

Valoarea estimativă a abaterii este de 5.321.649 lei, reprezentând:

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

Consecința economico-financiară a deficiențelor prezentate mai sus, constă în raportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile este doamna Isabela DISĂGILĂ – Director Executiv al Direcției Economice, care, potrivit prevederilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității – republicată și actualizată, „răspunde pentru organizarea și conducerea contabilității”.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea constatată, cu adresa nr. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*), a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu.

Prin adresa nr. DRU 856/27.10.2020 (*anexa nr. 8*), Direcția de Resurse Umane din cadrul Primăriei Sector 5 a adus la cunoștință echipei de auditori, că în perioada 21 - 30.10.2020, doamna Isabela DISĂGILĂ se află în concediu medical.

Până la data prezentului proces verbal de constatare, echipa de auditori nu a primit răspunsul la nota de relații solicitată doamnei Isabela DISĂGILĂ. (*anexa nr. 9*)

Măsurile luate în timpul misiunii de audit:

Conducerea entității a fost informată, prin nota înregistrată sub nr. 85127/15.10.2020 (*anexa nr. 2*), cu privire la constatările echipei de audit.

În timpul misiunii de audit, entitatea a întreprins următoarele măsuri:

- cu Nota contabilă nr. 9 din 02.11.2020 (*anexa nr. 14*) s-a înregistrat în contabilitate prin articolul contabil 117 "Rezultatul reportat" = 532.08 "Alte valori" cu valoarea de 804.750 lei;
- cu Nota contabilă nr. 10 din 02.11.2020 (*anexa nr. 15*) s-a înregistrat în contabilitate prin articolul contabil 117 "Rezultatul reportat" = 461 "Debitori" cu valoarea de 4.516.899 lei.

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

Conform Notei de conciliere nr. 91018/04.11.2020 (*anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

Deoarece abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

I.3. Nedeterminarea diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul entității cel puțin o dată la trei ani și neînregistrarea acestora în evidențele contabile

Din verificarea sub aspect global a obiectivelor principale de audit, s-au constatat următoarele:

În vederea aplicării prevederilor art. 2² din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea auditată a încheiat contractul nr. 109241/14.12.2018 cu Management & Evaluation Company SRL - Membru corporativ al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România nr. 0489, având ca obiect *servicii de specialitate pentru evaluarea imobilelor*.

În data de 11.12.2019, a fost încheiat procesul verbal de predare primire a documentației în conformitate cu contractul de prestări servicii încheiat între cele două părți, respectiv rapoartele de evaluare.

Scopul reevaluării îl reprezintă înlocuirea valorii contabile nete cu valoarea justă, ținându-se seama de inflație, utilitate bunului, starea acestuia și prețul pieței.

Având în vedere faptul că prin acțiunea de reevaluare a terenurilor și clădirilor existente în patrimoniul entității s-a determinat valoarea justă a acestora, în vederea actualizării valorii elementelor patrimoniale în situațiile financiare, entitatea avea obligația de a întocmi Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează, prevăzută în anexa nr. 1e) la Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, cu modificările și completările ulterioare, pentru a determina diferențele din reevaluare.

Din verificarea modului în care a fost efectuată reevaluarea terenurilor și clădirilor, s-a constatat că au fost întocmite rapoartele de evaluare individuale, stabilindu-se valoarea justă la data de 30.09.2019, însă diferențele din reevaluare nu au fost determinate și implicit neînregistrate în evidența contabilă, respectiv evidența tehnico - operativă a entității auditate.

Exemplificăm în acest sens:

- terenul în suprafață de 715.793 mp, situat în Prelungirea Ghencea nr. 3-5, având numărul de inventar 1836 și având aceeași valoare înregistrată în contabilitate la data de 01.01.2019, respectiv 31.12.2019, de 32.088.650 lei, conform fișelor de mijloc fix (*anexa nr. 16*), i s-a stabilit o valoare justă de 72.267.100 lei, conform raportului de evaluare (*anexa nr. 17*);

- terenul în suprafață de 100.000 mp situat în strada Antiaeriană nr. 6, având numărul de inventar 1235 și având aceeași valoare înregistrată în contabilitate la data de 01.01.2019, respectiv 31.12.2019, de 4.597.790 lei, conform fișelor de mijloc fix (*anexa nr. 18*), i s-a stabilit o valoare justă de 14.134.500 lei, conform raportului de evaluare (*anexa nr. 19*).

Conform anexei nr. 1e) la Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, cu modificările și completările ulterioare, diferența din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării trebuia determinată prin diferența dintre *valoarea justă propusă de evaluator* și *valoarea de înregistrare în contabilitate* anterioară acțiunii de reevaluare.

La începutul anului 2019, terenurile și clădirile înregistrate în conturile 211 - „Terenuri” și 212 - „Clădiri”, figurează cu o valoare contabilă de 1.481.283.156 lei, această valoare suferind modificări în sensul creșterii, datorită înregistrării clădirilor preluate de entitatea auditată din patrimoniul ADP Sector 5, și nicidecum a reevaluării.

De asemenea, nici contul 105 - „Rezerve din reevaluare” nu a suferit modificări în cursul anului 2019, acesta având același sold creditor la începutul și sfârșitul anului 2019, respectiv 351.504 lei, reprezentând rezerve din reevaluarea aparaturii electronice și mobilierului.

De menționat faptul că reevaluarea anterioară a terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul entității a fost efectuată în cursul anului 2016, în baza contractului nr. 29650/25.09.2015 cu SC Regecad SRL.

În concluzie, entitatea nu a determinat și nu a înregistrat în evidențele contabile diferențele din reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul acesteia efectuată la data de 30.09.2019.

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

Prin abaterea de la regularitate și legalitate **au fost încălcate următoarele acte normative:**

- **art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată**, al căror conținut este prezentat la pct. I.1. din prezentul Proces Verbal de Constatare.

- **art. 5 alin. (2) lit. b), art. 6 alin. (2)-(4), art. 7 lit. a)-b) și art. 11 alin. (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, cu modificările și completările ulterioare:**

Art. 5

(2) *Diferențele din reevaluare aferente activelor fixe corporale se stabilesc ca diferență între valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată) și valoarea de înregistrare în contabilitate, astfel:*

(...)

b) în cazul reevaluării efectuate de evaluatori autorizați, pe baza datelor din:

(...)

Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1e);

(...)

Art. 6

(2) *Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea de înregistrare în contabilitate conduce la creșterea sau descreșterea rezervelor din reevaluare.*

(3) *Evidența rezervelor din reevaluare se ține cu ajutorul contului 105 "Rezerve din reevaluare".*

(4) *Creșterea sau descreșterea de valoare a activului fix corporal amortizabil rezultată în urma operațiunii de reevaluare se înscrie în coloanele "Debit" sau "Credit", după caz, din formularul "Fișa mijlocului fix" (cod 14-2-2). După fiecare reevaluare, rezervele din reevaluare aferente activelor fixe amortizabile (preluate din soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare") se înscriu într-o coloană distinctă, în fișa mijlocului fix respectiv.*

Art. 7

a) *dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în creditul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).*

b) *dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o descreștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o diminuare a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în debitul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).*

Art. 11

(1) *Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform*

reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

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

Consecința economico – financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în întocmirea și raportarea la finele anului 2019 a unor situații financiare nereale (bilanțul contabil), în sensul nedeterminării valorii juste a imobilizărilor corporale la data bilanțului.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este Isabela DISĂGILĂ, care, potrivit prevederilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității – republicată și actualizată, „*răspunde pentru organizarea și conducerea contabilității*”.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea constatată, cu adresa nr. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*), a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu.

Prin adresa nr. DRU 856/27.10.2020 (*anexa nr. 8*), Direcția de Resurse Umane din cadrul Primăriei Sector 5 a adus la cunoștință echipei de auditori, că în perioada 21 - 30.10.2020, doamna Isabela DISĂGILĂ se află în concediu medical.

Până la data prezentului proces verbal de constatare, echipa de auditori nu a primit răspunsul la nota de relații solicitată doamnei Isabela DISĂGILĂ. (*anexa nr. 9*)

Pe parcursul desfășurării prezentei verificări **nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienței constatate**, deși aceasta a fost adusă la cunoștință conducerii executive prin Nota nr. 85127/15.10.2020. (*anexa nr. 2*)

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

Conform Notei de conciliere nr. 91018/04.11.2020 (*anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

Recomandările auditorilor publici externi:

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

I.4. Utilizarea sumei de 2.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG, în vederea organizării și desfășurării de către acesta a unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație - la care entitatea auditată este membru fondator - nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului stabilit pentru categoria economică “Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” (articol bugetar 20.30.30) aparținând Capitolului 51.01.03 “Autorități executive” a rezultat utilizarea sumei de 2.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG, în vederea organizării și desfășurării de către acesta a unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație la care entitatea auditată este membru fondator nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică.

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această neconformitate, s-au reținut următoarele aspecte:

Prin adresa nr. 162/22.08.2019, înregistrată la Sectorul 5 al Municipiului București sub nr. R15191/23.08.2019 (*anexa nr. 20*), Asociația Grupul de Acțiune Locală “Împreună dezvoltăm sectorul 5” a solicitat aprobarea unei finanțări de 2.000.000 lei pentru a organiza și desfășura (în incinta Școlii Gimnaziale “Petrache Poenaru” și a Școlii Gimnaziale nr. 136 - entități aflate în subordinea ordonatorului principal de credite) programe de interes local.

Din cuprinsul respectivului document, reținem că Sectorul 5 al Municipiului București are calitatea de membru fondator, obiectivele urmărite de respectivul ONG fiind următoarele:

- să creeze un spațiu sigur, creativ și provocator pentru copii din Ferentari, în incinta școlii;
- să ofere consiliere și mentorat pentru un grup de copii implicați activ în proiect;
- să dezvolte abordări inovative axate pe îmbunătățirea performanțelor școlare și totodată pe formarea abilităților cognitive, artistice și creative;
- să creeze echipe sportive unite pentru a îmbunătăți disciplina, spiritul de echipă, respectul de sine și pentru adversar;
- să promoveze ideea de cetățenie activă și respect între copiii româ și non-româ implicați în proiect;
- educație remedială;
- educație non-formală (activități sportive, artistice și culturale);
- activități artistice și culturale – teatru, muzică, pictură, educație financiară, educație pentru sănătate, fotografie, lucru manual (confeccionare măgele), ..., ateliere de creație populară (în perioada verii), pictură scenică, jocuri educaționale;
- organizare comunitară.

Având în vedere Raportul de specialitate nr. R15213/23.08.2019 al Direcției de Dezvoltare și Referatul de aprobare nr. R15214/23.08.2019 al Primarului Sectorului 5, autoritatea deliberativă a subunității administrativ-teritoriale a emis Hotărârea nr. 189/27.08.2019, aprobând în acest sens alocarea sumei solicitate. (anexa nr. 21)

Referitor la raportul de specialitate și referatul de aprobare, constatăm faptul că ele reproduc ad litteram obiectivele mai sus enumerate, și, fără vreun detaliu, acestea sunt transformate punctual în proiecte, în niciunul dintre cele două documente nefiind înscrise rațiunile care au determinat inițierea proiectului de hotărâre de consiliu, efectele/consecințele în raport cu obiectul reglementării etc.

În ce privește participarea entității auditate la constituirea persoanei juridice de drept privat fără scop patrimonial, menționăm că aceasta s-a făcut urmare a adoptării HCL Sector 5 nr. 162/31.10.2017, autoritatea deliberativă beneficiind de împuternicirea expres dată prin HCGMB nr. 367/30.08.2017.

Transferul sumei de 2.000.000 lei s-a efectuat prin OP nr. 6606/28.10.2019, singurul "document justificativ" fiind adresa nr. 242/15.10.2019 a asociației, înregistrată la entitatea auditată sub nr. 31304/16.10.2019, prin care se solicita finanțarea aprobată prin HCL Sector 5 nr. 189/27.08.2019. (anexa nr. 22)

Dat fiind calendarul desfășurării evenimentelor care au stat la baza obținerii finanțării, menționăm că acesta intră sub incidența dispozițiilor OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, care, la art. 92, precizează că autoritatea deliberativă poate hotărî asupra participării cu capital la funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local, în accepțiunea legiuitorului în această categorie fiind incluse și asociațiile, fundațiile și federațiile recunoscute ca fiind de **utilitate publică**.

Actul normativ care reglementează acest concept este OG nr. 26/30.01.2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare, prin utilitate publică înțelegându-se orice activitate care vizează atingerea unor scopuri benefice în domenii de interes public general și/sau al unei colectivități.

Vis a vis de recunoaștere, subliniem faptul că aceasta se face prin hotărâre a Guvernului, în cazul îndeplinirii cumulative, de către solicitant, a următoarelor condiții:

- funcționează de cel puțin 3 ani și a realizat o parte din obiectivele stabilite, făcând dovada unei activități neîntrerupte prin acțiuni semnificative;

- prezintă un raport de activitate din care să rezulte desfășurarea unei activități anterioare semnificative, prin derularea unor programe ori proiecte specifice scopului său, însoțit de situațiile financiare anuale și de bugetele de venituri și cheltuieli pe ultimii 3 ani anteriori datei depunerii cererii privind recunoașterea statutului de utilitate publică;

- deține un patrimoniu, logistică, membri și personal angajat, corespunzător îndeplinirii scopului propus;

- valoarea activului patrimonial pe fiecare dintre cei 3 ani anteriori în parte este cel puțin egală cu valoarea patrimoniului inițial/de 3 ori valoarea salariului brut pe țară garantat în plată;

- face dovada existenței unor contracte de colaborare și parteneriate cu instituții publice sau asociații ori fundații din țară și din străinătate;

- face dovada obținerii unor rezultate semnificative în ceea ce privește scopul propus sau prezintă scrisori de recomandare din partea unor autorități competente din țară sau din străinătate, care recomandă continuarea activității.

Menționăm că, potrivit art. 46 alin. (1) din actul normativ anterior menționat, veniturile asociațiilor sau federațiilor provin din:

- cotizațiile membrilor;
- dobânzile și dividendele rezultate din plasarea sumelor disponibile, în condiții legale;
- dividendele societăților comerciale înființate de asociații sau de federații;
- venituri realizate din activități economice directe;
- donații, sponsorizări sau legate;
- resurse obținute de la bugetul de stat sau de la bugetele locale;
- alte venituri prevăzute de lege.

Dat fiind rezultatele căutării efectuate atât în aplicația informatică de legislație cât și pe portalurile de specialitate, constatăm faptul că acest ONG nu deține o astfel de recunoaștere, fapt ce nu-i conferă automat dreptul la resurse obținute de la bugetul local.

Precizăm că resursa bugetară, ca formă de venit al asociației sau fundației, este reglementată de Legea nr. 350/02.12.2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare, ori, în cazul nostru, autoritatea publică locală nu a acționat în acest sens.

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

Cauza care a condus la deficiența mai sus prezentată constă în interpretarea eronată a unei norme juridice, cu caracter general, care se referă la potențialele venituri ale asociațiilor sau federațiilor, atât autorii raportului de specialitate cât și cel al referatului de aprobate susținând eronat în fața Consiliului Local al Sectorului 5 faptul că acest ONG are acest drept.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art. 14 alin. (2) și (3) respectiv art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 14

Reguli bugetare

(...)

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

(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.

- art. 92 alin. (1) și alin. (2) lit. e) din OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 92

Participarea cu capital sau cu bunuri

(1) Consiliile locale și consiliile județene pot hotărî asupra participării cu împrumuturi, capital sau cu bunuri, după caz, în numele și în interesul colectivităților locale la nivelul cărora sunt alese, la înființarea, funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local sau județean, în condițiile legii.

(2) În accepțiunea prezentului cod, în categoria organismelor prestatoare de servicii publice sau de utilitate publică în unitățile administrativ-teritoriale se includ:

(...)

e) asociații, fundații și federații recunoscute ca fiind de utilitate publică, în condițiile legii;

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 2.000.000 lei și reprezintă finanțarea unui ONG, în vederea organizării și desfășurării de către acesta a unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație la care entitatea auditată este membru fondator nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică.

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

Persoanele cu atribuții în domeniu sunt dna Alina Cristina NEAGU - director executiv Direcția de Dezvoltare, dna Alexandra MANEA-BĂDOI - șef Serviciu Proiecte și dl Daniel FLOREA - primar, care, în aceste calități, au semnat raportul de specialitate/referatul de aprobare care au stat la baza HCL Sector 5 nr. 189/27.08.2019.

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, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. 87695/23.10.2020 (anexa nr. 7), Note de relații respectivelor persoane.

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată (anexa nr. 23), dna Alexandra MANEA-BĂDOI a menționat următoarele:

"Asociația Grupul de Acțiune Locală „Împreună dezvoltăm Sectorul 5” a fost înființată, la inițiativa Primăriei Sectorului 5, cu scopul de a contribui la dezvoltarea zonelor defavorizate, conform Atlasului Zonelor Urbane Marginalizate, realizat de Banca Mondială, și de a îmbunătăți calitatea vieții locuitorilor acestor zone. Inițiativa este de interes public local – atât pentru obținerea unei finanțări nerambursabile prin programe operaționale, cât și pentru facilitarea intervențiilor

sociale, educaționale, de mediu și în domeniul infrastructurii, prin implicarea directă a comunității și a instituțiilor reprezentative ale autorității publice locale.

Grupul de acțiune locală "Împreună dezvoltăm Sectorul 5" (GAL Sector 5) este o asociație formată din parteneri publici și privați interesați de dezvoltarea comunității. Este cel mai democratic și reprezentativ GAL din România având în prezent 22 actori implicați.

Membrii GAL Sector 5 sunt următorii:

- *Instituții publice:*
 - Primăria Sector 5;
 - Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5;
 - Centrul Cultural și de Tineret "Ștefan Iordache";
 - Complexul Multifuncțional Sfântul Andrei;
- *Organizații non-guvernamentale:*
 - Asociația Europas;
 - Asociația Casa de Ajutor Reciproc a Pensionarilor Omenia;
 - Fundația Centrul de Resurse pentru Educație și Formare Profesională CREFOP;
 - Fundația Amfiteatru;
 - Fundația Căminul Phiillip;
 - Fundația Providența;
 - Asociația CONIL;
 - Școala CONIL;
- *Societăți comerciale:*
 - Agrafics Communication;
- *Persoane fizice din zonele urbane marginalizate vizate de acțiunile GAL Sector 5:*
 - Daniela Vlăsceanu;
 - Elena Feraru;
 - Rodica Păun;
 - George Vasile;
 - Virginica Vasile;
 - Aura Cale Pirvu;
 - Lenuta Iordache;
 - Marieta Florea;
 - Maria Niculae.

La momentul înființării, obiectivul principal al asociației a fost de a obține finanțare prin intermediul apelului dedicat Grupurilor de Acțiune Locala, finanțat prin intermediul Programului Operațional Capital uman și prin intermediul Programului Operațional Regional.

În octombrie 2017 a fost înființată Asociația Grupul de Acțiune Locală "Împreună dezvoltăm Sectorul 5", iar în noiembrie 2017 a fost depus proiectul pentru obținerea finanțării europene nerambursabile. În ianuarie 2018 au fost obținute fonduri în valoare de 4 milioane de euro – nerambursabile – prin Programul Operațional Capital Uman și Programul Operațional Regional, pentru dezvoltarea zonelor defavorizate cuprinse în strategia de dezvoltare FERENTARI-ZABRAUTI, respectiv pentru finanțarea a 18 măsuri de intervenție, în domeniul infrastructurii și al dezvoltării capitalului uman.

Prin intermediul acestei finanțări, vor fi realizate următoarele proiecte, acțiuni și servicii de interes local:

- *Infrastructura de educație - spații educaționale extinse/ reabilitate/ amenajate;*
- *Infrastructura de sănătate, servicii sociale - spații sociale extinse/ reabilitate/ amenajate;*

- Reabilitarea/ modernizarea spațiilor publice urbane – zone verzi neamenajate, spații pentru copii, iluminat, spații pietonale etc.
- Asfaltarea aleilor pietonale din interiorul celor 6 blocuri din zona ZUM 1 - Zăbrăuți, delimitată de străzile Calea Ferentari nr 157-187, Strada Popa Stefan nr. 1-47, Strada Zăbrăuțiului nr 22-26, Strada Baiulescu Ion 55-110, Strada Caporal Ion Ușurelu, Bulevardul Pieptănari nr. 62-100; Calea Ferentari nr. 157-187
- Înființarea , amenajarea și dotarea cu mobilier urban și de recreere a 7 noi spații de joacă noi în: Zona 1- Zăbrăuțiului, Zona 2- Semănătorului, Zona 3- Doina, Zona 4- Pieptănari, Zona 5- Sălaj-Sebastian, Zona 6- Progresului, Zona 7- Electromagnetica
- Intervenție POR - Amenajare spații recreere în ZUM prin amplasarea de mobilier urban (bănci și mese) la intrarea în cele 6 blocuri din zona ZUM 1 - Zăbrăuți, delimitată de străzile Calea Ferentari nr 157-187, Strada Popa Stefan nr. 1-47, Strada Zăbrăuțiului nr 22-26, Strada Baiulescu Ion 55-110, Strada Caporal Ion Ușurelu, Bulevardul Pieptănari nr. 62-100; Calea Ferentari nr. 157-187
- Ecologizarea și amenajarea spațiilor verzi din arealul cuprins în interiorul celor 6 blocuri din zona ZUM 1 - Zăbrăuți, delimitată de străzile Calea Ferentari nr 157-187, Strada Popa Stefan nr. 1-47, Strada Zăbrăuțiului nr 22-26, Strada Baiulescu Ion 55-110, Strada Caporal Ion Ușurelu, Bulevardul Pieptănari nr. 62-100; Calea Ferentari nr. 157-187 prin plantarea de pomi și gazon
- Înlocuire corpuri de iluminat cu soluții eficiente energetic (LED) de-a lungul aleilor din interiorul celor 6 blocuri din zona ZUM 1 - Zăbrăuți, delimitată de străzile Calea Ferentari nr 157-187, Strada Popa Stefan nr. 1-47, Strada Zăbrăuțiului nr 22-26, Strada Baiulescu Ion 55-110, Strada Caporal Ion Ușurelu, Bulevardul Pieptănari nr. 62-100; Calea Ferentari nr. 157-187
- Dotare cu mobilier, aparatură și logistică a minimum unei săli de curs din Centrul Multifuncțional în care se vor derula serviciile de informare și consiliere
- Dotare cu mobilier, aparatură și logistică a minimum unei săli de curs din Centrul Multifuncțional în care se vor derula serviciile de calificare
- Dotare cu mobilier, aparatură și logistică a minimum unei săli de curs din Centrul Multifuncțional în care se vor derula serviciile de mediere și antreprenoriat, inclusiv antreprenoriat social
- Construcție Centru Multifuncțional în suprafața de minimum 500 mp (P+2) în interiorul celor 6 blocuri din zona ZUM 1 - Zăbrăuți pentru derularea de servicii educaționale formale și non formale și servicii sociale pentru copii aflați în risc de abandon școlar
- Dotare cu mobilier, aparatură și logistică a unei săli de curs din Centrul Multifuncțional în care se vor derula serviciile sociale și socio medicale
- Dotare cu mobilier, aparatură și logistică a unei săli din Centrul Multifuncțional pentru derularea evenimentelor comunității
- Dotare cu mobilier, aparatură și logistică a unei săli din Centrul Multifuncțional pentru amenajarea unui magazin social în parteneriat cu agenții economici ce activează în domeniul comercial din SDL
- Servicii educaționale și de dezvoltare personală non formală pentru 230 copiii aflați în risc de abandon școlar din ZUM - Zona 1 Zăbrăuți
- Cursuri și activități practice de igienă (inclusiv distribuirea de kituri de igienă și acțiuni de educație sexuală și planning familial) pentru 460 persoane în situații de excluziune socială din ZUM - Zona 1 Zăbrăuți
- Acordarea se servicii sociale si/sau medico-sociale pentru 460 persoane

- Organizarea a minimum 50 de evenimente pe an pentru creșterea gradului de coeziune în comunitate și eliminarea segregării tip Clubul pensionarilor, Evenimente de caritate, Cetățean de onoare, Concursuri pentru elevi etc

- Operaționalizarea magazinului social printr-un sistem de achiziționare a produselor contra unui număr de ore de muncă în folosul comunității din ZUM și prin cursuri de antreprenoriat social și lucrător în comerț.

- Campanie de conștientizare și promovare a Activităților de voluntariat în rândul adulților și al elevilor din școlile de pe teritoriul SDL (Politia Seniorilor, Patrula Eco, Echipa de ajutor mobil etc).

- Campanii de sprijin reciproc, între copiii/tinerii și pensionarii din teritoriul SDL - evenimentele comunității;

- Campanie de conștientizare și promovare a importanței participării comunității în dezvoltarea teritoriului.

- Activități de educație rutieră pentru 230 copii; concurs de desene pe asfalt (trotuar)

- Campanie educațională și de conștientizare pe teme ecologice și concurs de colectare selectivă a deșeurilor pentru 460 persoane din Zona 1 – Zăbrăuți

- Concurs de idei de îmbunătățire peisagistica a spațiilor verzi organizat pentru locuitorii din zona ZUM 1 - Zăbrăuți, delimitată de străzile Calea Ferentari nr 157-187, Strada Popa Stefan nr. 1-47, Strada Zăbrăuțiului nr 22-26, Strada Baiulescu Ion 55-110, Strada Caporal Ion Ușurelu, Bulevardul Pieptănari nr. 62-100; Calea Ferentari nr. 157-187; campanie de colectare selectivă a deșeurilor.

- Campanie educațională și de conștientizare pe teme ecologice și concurs de colectare selectivă a deșeurilor pentru 460 persoane din Zona 1 – Zăbrăuți

- Curs de dezvoltare durabilă și explicare a temelor orizontale pentru cei 230 adulți implicați în cursurile de calificare și vizionare de film pe teme de eficiență energetică și dezbateri pentru 230 copii

- Servicii de informare și consiliere pentru acces pe piața muncii și facilitarea ocupării pentru 460 persoane

- Servicii de calificare pentru 120 persoane din teritoriul SDL

- Sprijin activ prin furnizarea de servicii de mediere pentru acces pe piața muncii și servicii de antreprenoriat, inclusiv antreprenoriat social, pentru 60 de persoane din teritoriul SDL, cu accent pe ZUM - Zona 1 Zăbrăuți

Având în vedere faptul că scopul Grupului de Acțiune Locală "Împreună dezvoltăm Sectorul 5" este de a contribui la dezvoltarea comunității Ferentari-Zăbrauți, restul Zonelor Urbane Marginalizate din Sectorul 5 erau lipsite de intervenții similare, fapt ce încalcă principiul egalității de șanse pentru toți cetățenii Sectorului 5.

În consecință, membrii GAL Sector 5 au decis, în cadrul Adunării Generale a Asociației să extindă serviciile pe care le oferă comunității la nivelul tuturor zonelor urbane marginalizate din Sectorul 5.

Pentru implementarea proiectelor de interes public local, Asociația Grupul de Acțiune Locală "Împreună Dezvoltăm Sectorul 5" a solicitat Consiliului Local Sector 5 finanțarea unor proiecte de interes public local, respectiv, pentru înființarea a două structuri tip școală după școală, în 2 zone urbane marginalizate ale Sectorului 5, structuri de care urmează să beneficieze copiii proveniți din familii monoparentale, grupuri vulnerabile sau cu posibilități materiale reduse.

Proiectele propuse pentru finanțare sunt de interes public local, întrucât vizează două comunități marginalizate din cartierul Ferentari – comunitățile centrale în jurul Școlilor 136 și 147 – care în lipsa unor servicii publice similare sunt amenințate sever de abandon școlar și de o serie

de fenomene sociale conexe, dăunătoare comunităților, care derivă din imposibilitatea părinților de a susține activitatea educațională a copiilor.

Astfel, beneficiind de finanțarea programului din partea Consiliului Local Sector 5, în data de 24 octombrie 2019 a fost deschis centrul CURAJ, în incinta Școlii Gimnaziale nr. 136, un program ce are ca obiectiv principal reducerea abandonului școlar și creșterea ratei de participare a elevilor care trăiesc în zonele urbane marginalizate, iar în luna februarie a fost deschis al doilea centru CURAJ, în cadrul Școlii Gimnaziale Petrache Poenaru.

În cadrul programului participă aproximativ 154 de copii (105 copii în cadrul centrului din Școala Gimnazială nr.136 și 49 de copii în cadrul centrului din Școala Gimnazială Petrache Poenaru) din cartierul Ferentari, precum și părinții acestora, care sunt încurajați să participe la procesul educațional, pentru a crește gradul de conștientizare asupra importanței educației pentru copiii lor.

În cadrul centrelor CURAJ din incinta celor două școli gimnaziale copiii înscriși au beneficiat de următoarele:

1. Rechizite;
2. Masă caldă;
3. Ateliere de creație;
4. Cursuri de dans;
5. Tablete cu abonamente valabile 24 de luni;
6. Activități desfășurate împreună cu părinții;
7. Cursuri de alfabetizare organizate sâmbătă pentru copii și părinți;
8. Cursuri de limbi străine (engleză și franceză);
9. Alte activități socio-culturale ce contribuie la dezvoltarea calității educației complementare oferite.

Investițiile realizate pentru deschiderea celor două centre au fost realizate în clădirile ce aparțin Școlilor Gimnaziale menționate anterior și sunt administrate de Primăria Sectorului 5. Beneficiarii investițiilor realizate din punct de vedere al infrastructurii sunt atât copii, cât și școlile gimnaziale nr. 136 și Petrache Poenaru, școli aflate în administrarea Primăriei Sectorului 5, conform HCGMB 151/2001.

Pentru deschiderea celor două centre, a fost solicitat sprijinul Consiliului Local al Sectorului 5, care prin HCL nr. 189/27.08.2019, a decis sprijinirea GAL "Împreună dezvoltăm Sectorul 5" pentru deschiderea celor două centre educaționale cu suma de 2.000.000 lei.

Ulterior deschiderii celor două centre, alți membrii ai GAL au luat exemplul Primăriei Sectorului 5 și au oferit sprijin pentru dezvoltarea activităților desfășurate prin donații de mobilier, jocuri, jucării, kit-uri pentru bebeluși.

În cadrul proiectului lansat de către GAL în parteneriat cu Primăria Sectorului 5, peste 150 de copii sunt ajutați zilnic la teme, primesc masa caldă, desfășoară activități socio-educative, atât în timpul săptămânii cât și în weekend.

Conform prevederilor OUG nr.57/2019 privind codul administrativ, art. 166, alin. 2 lit. s, Consiliile locale ale sectoarelor municipiului București, "hotărăsc, în condițiile legii, cu acordul Consiliului General al Municipiului București, cooperarea sau asocierea cu autorități ale administrației publice locale din țară sau din străinătate, precum și aderarea la asociații naționale și internaționale ale autorităților administrației publice locale, în vederea promovării unor interese comune;". Asociația GAL "Împreună dezvoltăm Sectorul 5" a fost înființată prin acordul Consiliului General al Municipiului București prin Hotărârea 367/30.08.2017.

Obiectivele de investiții și proiectele desfășurate de către Grupul de Acțiune Locală și finanțate prin HCL nr. 189/27.08.2019, sunt în concordanță cu Strategia Locală de Dezvoltare

Durabilă a Sectorului 5 al Municipiului București, aprobată prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 78/30.09.2016."

Dna Alina Cristina NEAGU a prezentat un răspuns similar (*anexa nr. 24*) cu cel al șefului de serviciu.

Auditul reține explicațiile prezentate, în sensul că UAT Sector 5 este membru fondator al respectivului ONG prin aprobările CGMB și CL Sector 5 (hotărârea nr. 97/2017 și hotărârea nr. 162/2017) iar finanțarea acordată a fost de asemenea aprobată prin HCL Sector 5 nr. 189/2019, acest lucru ne-exonerând însă asociația înființată de primărie de obținerea statutului de entitate de utilitate publică, potrivit legii, pentru obținerea unor finanțări nerambursabile de la buget.

DI Daniel FLOREA - primar nu au dat curs solicitării echipei de audit, nerăspunzând la Nota de relații adresată (*anexa nr. 25*), conform adresei nr. DRU 855/27.10.2020 (*anexa nr. 26*) acesta aflându-se în concediu de odihnă.

Pe parcursul desfășurării prezentei verificări **nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienței constatate**, deși aceasta a fost adusă la cunoștință conducerii executive prin Nota nr. 85127/15.10.2020. (*anexa nr. 2*)

Potrivit ședinței de conciliere desfășurate în data de 04.11.2020, rezultă că **nu există divergențe**, acest lucru fiind consemnat în Nota de conciliere nr. 91018 din aceeași dată. (*anexa nr. 1*)

Recomandările auditorilor publici externi, în vederea înlăturării deficienței constatate, se referă la:

- aprobarea și efectuarea finanțărilor nerambursabile numai către asociații și fundații de utilitate publică, potrivit legii
- dispunerea unei cercetări administrative pentru determinarea cauzelor și eventualelor responsabilități în fundamentarea, justificarea și aprobarea documentației care a stat la baza întocmirii hotărârii de consiliu local prin care s-a aprobat finanțarea în sumă de două milioane lei, fără prezentarea tuturor criteriilor care trebuiau îndeplinite de ONG, recuperarea eventualelor debite constatate și dispunerea măsurilor legale în consecință.

I.5. Plata nejustificată a sumei de 251.809 lei reprezentând cheltuieli (transport, cazare și diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condițiile în care delegațiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel permis de lege, în absența unei aprobări exprese a consiliului local, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 40.833 lei

Din verificarea obiectivului "calitatea gestiunii" s-a constatat plata nejustificată a sumei de 251.809 lei reprezentând cheltuieli (transport, cazare și diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condițiile în care delegațiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel stipulat de norma juridică incidentă materiei, ordonatorul principal de credite nesolicitând o astfel de aprobare de la consiliul local.

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această neconformitate, s-au reținut următoarele aspecte:

Urmare a emiterii de către Primarul Sectorului 5 a unui număr de patru Dispoziții, se reține că, în anul 2019, un număr total de 15 persoane, în calitate de reprezentanți ai subunității administrativ-teritoriale, s-au deplasat în străinătate, în vederea realizării unor vizite de lucru, existând totodată o situație în care respectiva delegație a cuprins și un salariat al unei entități subordonate consiliului local (Complexul Multifuncțional "Sf. Andrei").

Analitic, situația finală a componenței delegațiilor se prezintă astfel:

Nr. crt.	Persoana	Funcția deținută	Deplasarea				TOTAL DEPLASĂRI
			nr. 1	nr. 2	nr. 3	nr. 4	
1.	Daniel FLOREA	Primar	Da	---	Da	Da	3
2.	Rareș HOPINCĂ	Administrator public	Da	Da	Da	Da	4
3.	Ionel-Constantin NĂULEA	Consilier	Da	---	---	---	1
4.	Valentin BURLACU	Consilier	Da	---	---	---	1
5.	Alina-Cristina NEAGU	Director general	Da	Da	Da	---	3
6.	Raluca-Dana MILITARU	Director general	Da	---	---	---	1
7.	Mihaela KALOGERAKOS	Director general	Da	---	---	---	1
8.	Mirela-Violeta RADU	Director general	Da	---	---	Da	2
9.	Corina CORA	Șef serviciu	Da	---	Da	---	2
10.	Răzvan-Marian MARINESCU	Inspector	---	Da	---	---	1
11.	Alen-Ionuț POPA	Inspector	---	Da	Da	---	2
12.	Roxana ZAHIU	Inspector	---	---	Da	---	1
13.	Cristina-Mădălina IVĂNUȘ	Inspector	---	---	Da	---	1
14.	Petronela SIMON-NEDERJ	Inspector	---	---	---	Da	1
15.	Oľuța REINHARD	Consilier	---	---	---	Da	1
Total aparat propriu		n/a	9 persoane	4 persoane	7 persoane	5 persoane	n/a
16.	Laura-Cristina DAN	Inspector	---	Da	---	---	1
Total entitate subordonată		n/a	---	1 persoană	---	---	n/a
TOTAL GENERAL		n/a	9 persoane	5 persoane	7 persoane	5 persoane	n/a

În privința celor patru acte administrative cu caracter normativ, a perioadelor, a destinațiilor și a costurilor asigurate din bugetul local, constatăm următoarele:

a) Având în vedere referatul nr. 27/08.02.2019 întocmit de către Direcția Generală de Transparență și Control, a fost emisă Dispoziția nr. 457/08.02.2019 potrivit căreia, în perioada 10 - 17 februarie 2019, se va deplasa în **Israel – Ierusalim** o delegație formată din 9 persoane, cheltuielile privind transportul, cazarea și diurna urmând a fi suportate din fonduri publice.

Costul total s-a ridicat la suma de 98.765 lei (21.750 lei transport + 66.288 lei cazare + 10.727 lei diurnă), entitatea prezentând următoarele documente justificative:

- factura nr. 103907/06.02.2019 emisă de Rols Travel Partners & Events SRL, achitată integral cu OP nr. 343/07.02.2019, a cărei valoare este de 88.038 lei și reprezintă:
 - transport extern (avion): 11.102 lei
 - transport intern (microbuz): 10.558 lei
 - cazare: 66.288 lei
- centralizatorul de diurnă, achitată prin casierie în data de 08.02.2019, a cărei valoare este de 10.727 lei, fiecărui participant revenindu-i aproximativ 1.192 lei.

În **anexa nr. 27** sunt prezentate documentele mai sus enunțate.

b) Având în vedere referatul nr. 58/27.02.2019 întocmit de către Direcția Generală de Transparență și Control, a fost emisă Dispoziția nr. 645/01.03.2019 potrivit căreia, în perioada 09 - 16 martie 2019, se va deplasa în **Franța – Cannes** o delegație formată din 5 persoane (2 persoane între data de 09 martie 2019 și data de 16 martie 2019 și 3 persoane între data de 11 martie 2019 și data de 16 martie 2019), cheltuielile privind transportul, cazarea și diurna urmând a fi suportate din fonduri publice.

Costul total s-a ridicat la suma de 70.464,76 lei (16.734,61 lei transport + 49.410,15 lei cazare + 4.320 lei diurnă), entitatea prezentând următoarele documente justificative:

- factura nr. 1201805471/11.02.2019 emisă de Touring Europabus România SRL, achitată integral cu OP nr. 662/12.02.2019, a cărei valoare este de 16.734,61 lei și reprezintă:

- transport două persoane (09.03. - 16.03.2019): 5.323,33 lei
- transport trei persoane (11.03. - 16.03.2019): 11.411,28 lei
- factura nr. 1201805473/11.02.2019 emisă de Touring Europabus România SRL, achitată integral cu OP nr. 663/12.02.2019, a cărei valoare este de 66.759,38 lei și reprezintă:
 - cazare două persoane (09.03. - 16.03.2019): 16.937,86 lei
 - cazare trei persoane (11.03. - 16.03.2019): 49.821,52 lei
- factura nr. 1201805481/11.02.2019 emisă de Touring Europabus România SRL, achitată integral cu OP nr. 664/12.02.2019, a cărei valoare este de 3.803,76 lei și reprezintă transportul unei persoane, salariat al Complexul Multifuncțional "Sf. Andrei, în perioada 11.03. - 16.03.2019
- factura nr. 1201805482/11.02.2019 emisă de Touring Europabus România SRL, achitată integral cu OP nr. 665/12.02.2019, a cărei valoare este de 8.468,93 lei și reprezintă cazarea unei persoane, salariat al Complexul Multifuncțional "Sf. Andrei, în perioada 11.03. - 16.03.2019
- factura nr. 1201806055/07.03.2019 emisă de Touring Europabus România SRL, încasată integral conform extras de cont din data de 14.03.2019, reprezentând stornare servicii turism în valoare de -29.621,92 lei, din care:
 - transport o persoană (11.03. - 16.03.2019): -3.803,76 lei
 - cazare o persoană (11.03. - 16.03.2019): -25.818,16 lei
- centralizatorul de diurnă, achitat prin casierie în data de 08.03.2019, a cărui valoare este de 4.320 lei, din care două persoane (pentru perioada cuprinsă între 09.03. și 16.03.2019) au încasat individual aproximativ 1.246 lei iar alte două persoane (pentru perioada cuprinsă între 11.03. și 16.03.2019) au încasat individual aproximativ 914 lei.

În **anexa nr. 28** sunt prezentate documentele mai sus enunțate.

c) Având în vedere referatul nr. 309/16.09.2019 întocmit de către Direcția de Dezvoltare, a fost emisă Dispoziția nr. 2870/18.09.2019 potrivit căreia, în perioada 06 – 10 octombrie 2019, se va deplasa în **Germania – Munchen** o delegație formată din 7 persoane, cheltuielile privind transportul, cazarea și diurna urmând a fi suportate din fonduri publice.

Costul total s-a ridicat la suma de 103.756 lei (98.520 lei transport și cazare + 5.236 lei diurna), entitatea prezentând următoarele documente justificative:

- factura nr. 104393/03.06.2019 emisă de Rols Travel Partners & Events SRL, achitată integral cu OP nr. 3459/12.06.2019, a cărei valoare este de 98.520 lei și reprezintă atât transportul cât și cazarea, fără însă a fi defalcate
- centralizatorul de diurnă, achitată prin casierie în data de 08.02.2019, a cărui valoare este de 10.727 lei, fiecărui participant revenindu-i aproximativ 1.192 lei.

În **anexa nr. 29** sunt prezentate documentele mai sus enunțate.

d) Având în vedere referatul nr. 645/28.11.2019 întocmit de către Direcția de Dezvoltare, a fost emisă Dispoziția nr. 3670/29.11.2019 potrivit căreia, în perioada 02 – 07 decembrie 2019, se va deplasa în **Belgia – Bruxelles** o delegație formată din 5 persoane, cheltuielile privind transportul, cazarea și diurna urmând a fi suportate din fonduri publice.

Costul total s-a ridicat la suma de 91.948 lei (20.740 lei transport + 67.023 lei cazare + 4.185 lei diurna), entitatea prezentând următoarele documente justificative:

- factura nr. 105005/29.11.2019 emisă de Rols Travel Partners & Events SRL, achitată integral cu OP nr. 7742/05.12.2019, a cărei valoare este de 87.763 lei și reprezintă:
 - transport extern (avion): 19.619 lei
 - transport intern (microbuz): 1.121 lei
 - cazare: 67.023 lei

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- centralizatorul de diurnă, achitată prin casierie în data de 10.12.2019, a cărei valoare este de 4.185 lei, fiecărui participant revenindu-i 837 lei.
- În **anexa nr. 30** sunt prezentate documentele mai sus enunțate.

Referitor la numărul membrilor delegațiilor, este necesară precizarea faptului că acesta face obiectul (de mai bine de opt ani) unei constrângeri menite a reduce cheltuielile bugetare, în cazul instituțiilor și autorităților publice locale acesta fiind de maxim două persoane, iar numai în cazuri temeinic justificate, la propunerea ordonatorului principal de credite, putându-se aproba de consiliul local o majorare în acest sens. [art. IV din OUG nr. 26/2012]

În aceste condiții, raportat la faptul că nu există astfel de hotărâri ale autorității deliberative, se observă depășiri ale numărului maxim admis de participanți în toate cele patru deplasări externe mai sus menționate, fapt ce a condus la majorarea acestor cheltuieli cu suma totală de 251.809 lei a cărei componență este prezentată detaliat în **anexa nr. 31**.

Concluzionând, echipa de audit constată plata nejustificată a sumei de 251.809 lei reprezentând cheltuieli (transport, cazare și diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condițiile în care delegațiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel stipulat de norma juridică incidentă materiei, ordonatorul principal de credite nesolicitând o astfel de aprobare de la consiliul local.

Cauza care a condus la deficiența mai sus prezentată se referă la indisciplina financiar-bugetară, generată de necunoașterea dispozițiilor legale incidente materiei.

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

- **art. 14 alin. (2) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare**, cu mențiunea că alin. (2) al art. 14 nu va mai fi redat întrucât este citat la pct. I.4. din prezentul act de control:

ART. 23

Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

- **art. IV alin. (2) și (4) lit. b) din OUG nr. 26/06.06.2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare:**

ART. IV

(...)

(2) În cazul deplasărilor în străinătate, altele decât cele prevăzute la alin. (1), delegațiile ministerelor, Secretariatului General al Guvernului, instituțiilor publice din subordinea/coordonarea Guvernului sau a ministerelor, instituțiilor și autorităților publice ale administrației publice locale pot fi alcătuite din maximum două persoane.

(...)

(4) În cazuri temeinic justificate, la propunerea ordonatorilor principali de credite, majorarea numărului de persoane prevăzut la alin. (1) și (2) se poate aproba astfel:

(...)

b) de către consiliile locale, consiliile județene sau Consiliul General al Municipiului București, după caz, pentru primari, viceprimari, președinții și vicepreședinții consiliilor județene, consilierii locali, precum și pentru delegațiile alcătuite din specialiști din cadrul instituțiilor și autorităților publice ale administrației publice locale.

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

Corespunzător sumei de 251.809 lei se datorează și dobânzi respectiv penalități de întârziere în valoare totală de 40.833 lei (*anexa nr. 31*), calculate conform 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 251.809 lei, urmare a efectuării unor plăți nelegale.

Persoanele cu atribuții în domeniu sunt atât dl Daniel FLOREA - primar, dna Elena Luminița PETRESCU - secretar general respectiv dna Florina DRAGNEA - director executiv Direcția Juridică care, în aceste calități, au semnat/contrasemnat pentru legalitate cele patru acte administrative cu caracter normativ (Dispoziții) cât și dl Marian ȚIGĂNUȘ - viceprimar și ordonator principal de credite respectiv dna Isabela Nicoleta DISĂGILĂ - director executiv Direcția Economică care, în aceste calități, au semnat documentele de plată aferente celor patru deplasări externe.

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, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*), Note de relații respectivelor persoane.

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată (*anexa nr. 32*), dna Florina DRAGNEA a menționat următoarele:

"Am contrasemnat Dispoziția Primarului Sectorului 5 nr. 645/01.03.2019 privind participarea reprezentanților Primăriei Sectorului 5 în cadrul târgului MIPIM de la Cannes, în perioada 09-16 Martie 2019, întrucât am ținut locul Secretarului Sectorului 5, aceasta fiind în concediu de odihnă.

Am contrasemnat Dispoziția Primarului Sectorului 5 nr. 2870/18.09.2019 privind participarea reprezentanților Primăriei Sectorului 5 la târgul Expo Real din Munchen, în perioada 06-10 octombrie 2019, întrucât am ținut locul Secretarului Sectorului 5, aceasta fiind în concediu de odihnă.

Potrivit OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările ulterioare, în art. IV alin. 1¹ se prevede faptul că „Primarii, viceprimarii, președinții și vicepreședinții consiliilor județene, consilierii locali, precum și înalții funcționari publici, pe perioada deplasărilor în străinătate, pot fi însoțiți de o singură persoană”, iar în alin. 4, lit. b) se prevede faptul că „În cazuri temeinic justificate, la propunerea ordonatorilor principali de credite, majorarea numărului de persoane prevăzut la alin. (1) și (2) se poate aproba astfel:

- de către consiliile locale, consiliile județene sau Consiliul General al Municipiului București, după caz, pentru primari, viceprimari, președinții și vicepreședinții consiliilor județene, consilierii locali, precum și pentru delegațiile alcătuite din specialiști din cadrul instituțiilor și autorităților publice ale administrației publice locale”.

Chiar dacă nu exista adoptată o hotărâre de Consiliul Local cu privire la majorarea numărului de persoane în cazul deplasărilor în străinătate, trebuie observat faptul că ordonatorul principal de credite a prevăzut inițial în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 și ulterior la

rectificarea acestuia suma necesara deplasării în străinătate pentru numărul de persoane menționate în dispozițiile pe care le-am contrasemnat.

Totodată, fac precizarea că Dispozițiile au fost emise în baza prevederilor HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar cu modificările ulterioare, iar Prefectul Municipiului București a exercitat controlul de legalitate asupra acestora nesemnalând faptul că ar fi fost emise cu încălcarea prevederilor legale în materie."

Prin răspunsul prezentat nu se aduc elemente și date suplimentare care să modifice constatarea auditorilor publici externi, atât aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 cât și exercitarea de către instituția prefectului a controlului de legalitate asupra dispozițiilor de primar ne-exonerând entitatea auditată de la întreprinderea demersurilor legale, în vederea supunerii spre aprobarea autorității deliberative a unor hotărâri prin care numărul membrilor delegațiilor externe să poată fi majorat peste limita maxim admisă.

Dl Daniel FLOREA - primar, dna Elena Luminița PETRESCU - secretar general, dl Marian ȚIGĂNUȘ - viceprimar și ordonator principal de credite și dna Isabela Nicoleta DISĂGILĂ - director executiv Direcția Economică nu au dat curs solicitării echipei de audit, nerăspunzând la Notele de relații adresate. (anexele nr. 25, nr. 33, nr. 34 și nr. 9)

Pe parcursul desfășurării prezentei verificări **nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienței constatate**, deși aceasta a fost adusă la cunoștință conducerii executive prin Nota nr. 85127/15.10.2020. (anexa nr. 2)

Potrivit ședinței de conciliere desfășurate în data de 04.11.2020, rezultă că **nu există divergențe**, acest lucru fiind consemnat în Nota de conciliere nr. 91018 din aceeași dată. (anexa nr. 1)

Recomandările auditorilor publici externi, în vederea înlăturării deficienței constatate, se referă la: întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării sumei de 251.809 lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada cuprinsă între data plăților și data recuperării efective a prejudiciului.

I.6. Nejustificarea de 22 lăcașuri de cult a unei cote de 15% din sprijinul financiar acordat pentru obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu, autoritatea competentă neeliberând motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări, cu consecința neurmării recuperării de către Sectorul 5 al Municipiului București a sumei de 49.500 lei

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului stabilit pentru categoria economică "Susținerea cultelor" (articol bugetar 59.12) aparținând Capitolului 67.50 "Alte servicii în domeniile culturii, recreerii și religiei" a rezultat nejustificarea integrală de către un număr total de 22 lăcașuri de cult a sprijinului financiar acordat pentru obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu, autoritatea competentă neeliberând motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări, cu consecința neurmării recuperării sumei de 49.500 lei.

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această neconformitate, s-au reținut următoarele aspecte:

Prin HCL Sector 5 nr. 65/08.04.2019 s-a aprobat acordarea unui sprijin financiar în valoare totală de 330.000 lei, pentru un număr total de 22 unități de cult din această subunitate administrativ-teritorială, în vederea obținerii (de către fiecare dintre acestea) avizului și/sau a autorizației pentru securitate la incendiu.

Au fost încheiate în aceste condiții, între instituția publică auditată (în calitate de finanțator) și parohiile din sectorul 5 (în calitate de beneficiari), contractele privind acordarea sprijinului

financiar, iar prin intermediul a 22 ordine de plată distincte (11 în data de 10.05.2019 și 11 în data de 13.10.2019) fiecare lăcaș de cult a primit suma de 15.000 lei.

Având la bază deconturile nominale conținând totalitatea documentelor justificative (contracte, facturi, ordine de plată, extrase de cont, adrese de corespondență etc.), prin Raportul nr. 68/07.09.2020 întocmit de Direcția de Învățământ, Tineret și Sport - Compartimentul Relații de Cooperare cu Unitățile de Cult, viceprimarul sectorului 5 a aprobat justificarea întregului sprijin financiar acordat în anul 2019, în valoare de 330.000 lei. **(anexa nr. 35)**

Din analiza tuturor documentelor existente în acest dosar, se rețin următoarele:

În vederea elaborării documentației de obținere a autorizației de securitate la incendiu, Protoieria Sector V Capitală a organizat o selecție de oferte la finalul căreia a fost desemnat câștigător Delegatio Proiect SRL a cărei propuneri financiare a fost de 15.000 lei pentru fiecare lăcaș de cult. **(anexa nr. 36)**

Absolut toate parohiile au încheiat cu respectivul agent economic câte un contract de prestări servicii al cărui obiect a constat în:

- A. întocmirea documentației tehnice pentru avizul de securitate la incendiu;
- B. depunerea documentației privind obținerea avizului de securitate la incendiu în două exemplare originale la Inspectoratul pentru Situații de Urgență "Dealul Spirii" București-Ilfov;
- C. obținerea avizului de securitate la incendiu (după îndeplinirea punctelor A și B);
- D. depunerea documentației privind obținerea autorizației de securitate la incendiu în două exemplare originale la Inspectoratul pentru Situații de Urgență "Dealul Spirii" București-Ilfov.

În **anexa nr. 37** este prezentat cu titlu de exemplu contractul nr. 30/20.06.2019 încheiat de Delegatio Proiect SRL cu Parohia Tuturor Sfinților Români.

Referitor la modalitatea de plată a sumei de 15.000 lei, constatăm că aceasta urma a se efectua în două tranșe, după cum urmează:

- 85% din valoare în termen de maximum 5 zile de la emiterea facturii, după semnarea contractului;
- **15% din valoare la obținerea autorizației de securitate la incendiu**, în termen de maximum 5 zile de la data emiterii facturii.

Contrar scopului final avut în vedere, în condițiile nerespectării de către prestator a prevederilor celei de-a doua liniuțe a pct. 4.2 din contract (redate anterior), se constată facturarea nejustificată de către prestator și plata de către fiecare parohie a restului de 15%, deși autoritatea competentă nu a eliberat motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări.

Această ultimă afirmație se întemeiază pe conținutul celor 22 răspunsuri adresate nominal parohiilor de Inspectoratul pentru Situații de Urgență "Dealul Spirii" București-Ilfov, acestea fiind regăsite ca justificare în dosarul de finanțare. **(anexa nr. 38)**

Având în vedere că, potrivit contractelor încheiate de parohii cu prestatorul de servicii, restul de 15% trebuia plătit doar după obținerea autorizației pentru incendiu (aceasta emițându-se decât în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 307/2006), constatăm că plata sumei de 15% (2.250 lei) a fiecărui lăcaș de cult nu mai trebuia efectuată ci restituită UAT Sector 5 ca neutilizată la finele anului.

Pe cale de consecință, Sectorul 5 al Municipiului București nu putea admite deconturile astfel întocmite și avea obligația solicitării restituirii sumei neutilizate din ajutorul financiar.

Concluzionând, echipa de audit constată nejustificarea de către un număr total de 22 lăcașuri de cult a unei cote de 15% din sprijinul financiar acordat pentru obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu, caz în care acestea trebuiau să restituie suma totală de 49.500 lei (15.000 lei x 15% x 22).

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

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile art. 15 alin. (1) lit. i) și alin. (3) din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, aprobate prin HG nr. 1470/2002 republicată:

CAP. IV

Justificarea sprijinului financiar

ART. 15

(1) La întocmirea deconturilor justificative pentru sprijinul financiar acordat potrivit art. 3 din ordonanță se vor avea în vedere următoarele:

(...)

i) documentele justificative vor fi transmise până cel mai târziu la data de 31 decembrie a fiecărui an. În cazul primirii sprijinului financiar în cursul trimestrului IV, justificarea se va face în cel mult 180 de zile de la primirea acestuia;

(...)

(3) Unitățile de cult care nu justifică sprijinul financiar conform termenelor precizate la alin. (1) lit. i) sunt obligate să restituie sumele rămase nejustificate în maximum 30 de zile de la expirarea termenului de justificare.

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

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

Persoanele cu atribuții în domeniu sunt dna Elena-Roxana NEDELCU - director executiv Direcția de Învățământ, Tineret și Sport și dl Marian ȚIGĂNUȘ - viceprimar, care, în aceste calități, au semnat raportul privind justificarea sprijinului financiar acordat celor 22 lăcașuri de cult.

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, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*), Note de relații respectivelor persoane.

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată (*anexa nr. 39*), dna Elena-Roxana NEDELCU a menționat următoarele:

"Sprijinul financiar, în valoare totală de 330.000 lei, a fost acordat prin HCL S5 nr. 65/08.04.2019, pentru un număr de 22 unități de cult din sectorul 5, în vederea obținerii avizului și/sau autorizației pentru securitate la incendiu.

În baza HCL S5 au fost încheiate, între Primăria Sectorului 5 și parohiile menționate, contractele de finanțare, iar în anul 2019, a fost acordat sprijinul financiar, integral (în valoare de 15.000 lei/unitate de cult).

În urma constatărilor, Primăria Sectorului 5 a transmis în data de 06.10.2020, tuturor celor 22 unități de cult, solicitarea de restituire a sumei reprezentând 15% din valoarea contractului de finanțare, respectiv contravaloarea serviciilor de obținere a autorizației de securitate la incendiu, document ce nu a fost obținut pentru niciuna dintre unitățile de cult. Termenul de restituire a sumelor a fost data de 10.10.2020.

Deși unitățile de cult din sectorul 5 au notificat prestatorul de servicii cu privire la restituirea sumelor nejustificate, până la data prezentei acestea nu au recuperat și nu au virat în contul indicat de Primăria Sectorului 5, sumele aferente."

Prin răspunsul prezentat se confirmă constatarea auditorilor publici externi.

DI Marian ȚIGĂNUȘ - viceprimar și ordonator principal de credite nu a dat curs solicitării echipei de audit, nerăspunzând la Nota de relații adresată. **(anexa nr. 34)**

Pe parcursul desfășurării prezentei verificări **au fost luate parțial măsuri pentru remedierea deficienței constatate**, motivat de faptul că aceasta a fost adusă la cunoștință conducerii executive atât verbal cât și prin Nota nr. 85127/15.10.2020 **(anexa nr. 2)**. Astfel, în data de 06.10.2020, entitatea auditată a transmis tuturor celor 22 unități de cult solicitarea de restituire a sumei reprezentând 15% din valoarea contractului de finanțare.

Potrivit ședinței de conciliere desfășurate în data de 04.11.2020, rezultă că **nu există divergențe**, acest lucru fiind consemnat în Nota de conciliere nr. 91018 din aceeași dată. **(anexa nr. 1)**

Recomandările auditorilor publici externi, în vederea înlăturării deficienței constatate, se referă la: întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării ajutorului financiar nejustificat în sumă de 49.500 lei.

I.7. Nejustificarea și nerecuperarea avansului de 753.911 lei plătit pentru organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, următorul fiind programat a avea loc în cursul anul 2021

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului stabilit pentru categoria economică "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii" (articol bugetar 20.30.30) aparținând Capitolului 51.01.03 "Autorități executive" a rezultat plata nejustificată în avans a sumei de 753.911 lei reprezentând achiziția de prestări servicii de organizare a standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care, datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, evenimentul a fost anulat, următorul fiind programat a avea loc în cursul anul 2021.

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această neconformitate, s-au reținut următoarele aspecte:

Potrivit referatului de necesitate întocmit de Direcția de Dezvoltare - Serviciul Proiecte și înregistrat sub nr. RDD 742/13.12.2019 **(anexa nr. 40)**, *Sectorul 5 al Municipiului București a intrat în ultimii trei ani într-o nouă etapă de dezvoltare, marcată de planificarea riguroasă a direcțiilor strategice de intervenție și maximizarea tuturor surselor de finanțare, pentru implementarea proiectelor.*

Totodată, Primăria Sectorului 5 lucrează la Master Planul pentru cea mai mare amenajare urbanistică din România - în zona Antiaeriană, la strategia pentru cel mai mare HUB Tehnologic din Municipiul București, precum și la o serie de strategii secvențiale care vor transforma în bine subunitatea administrativ-teritorială și vor influența major calitatea vieții pentru toți cetățenii.

Astfel, entitatea auditată a identificat o reală oportunitate prin participarea în cadrul târgului MIPIM, deoarece zona Antiaeriană reprezintă în acest moment cea mai bună oportunitate de dezvoltare imobiliară din România, datorită celor 110 ha de teren liber pe care intenționează a se construi locuințe de serviciu, locuințe pentru tineri, locuințe pentru medici, profesori și nu în ultimul rând locuințe de tip ANL.

În aceste condiții, motivat de faptul că asociația Camera de Comerț și Industrie Româno-Germană (AHK România) este reprezentantul organizatorului târgului MIPIM Cannes în România, subunitatea administrativ-teritorială a încheiat (prin achiziție directă) contractul de prestări servicii nr. R49630/13.12.2019 (*anexa nr. 41*) al cărui obiect îl reprezintă organizarea standului dedicat Primăriei Sectorului 5, în perioada 10 - 13 martie 2020.

Referitor la preț, se reține că autoritatea contractantă s-a obligat să achite integral către contractant, până la data de 31.12.2019, suma de 132.564,40 euro la care se adaugă TVA în valoare de 25.187,24 euro, adică 633.538,52 lei fără TVA (curs BNR din 12.12.2019: 1 EURO = 4,7791 lei).

De asemenea se constată că factura nr. AHK-2019-12000/18.12.2019 în valoare totală de 753.910,84 lei (633.538,52 lei plus TVA) a fost achitată integral cu OP nr. 8806/24.12.2019. (*anexa nr. 42*)

Ulterior, prin adresa nr. 37732/19.05.2020 (*anexa nr. 43*), Camera de Comerț și Industrie Româno-Germană a anunțat Sectorul 5 al Municipiului București că organizatorii târgului MIPIM, amânat inițial pentru 02 - 05 iunie 2020, au decis că acesta nu va mai avea loc din cauza pandemiei generate de virusul COVID-19, soluțiile oferite pentru stingerea obligațiilor născute din contractul încheiat în anul 2019 fiind următoarele:

- novarea cu cele generate de expoziția ce urmează a avea loc în anul 2021, caz în care aspectele referitoare la spațiul de închiriat, delegați și prețuri vor fi transferate identic, urmând a se încheia un act adițional în acest sens;

- formularea expresă a unei cereri de rambursare a *sumelor plătite până la acest moment*, cu toate că acestea se vor rambursa integral numai pentru biletele delegaților, cele achitate pentru chiria standului, publicitate etc. urmând a fi restituite parțial, în cazul deciziei de reziliere acestea urmând a fi de numai 50% din valoarea totală.

Față de cele două variante propuse, instituția publică verificată a comunicat, prin adresa nr. 37756/20.05.2020 (*anexa nr. 44*), faptul că dorește să participe la evenimentul MIPIM 2021, fiind de acord să transfere contractul pentru următorul an.

Raportat la cele anterior expuse, observăm faptul că entitatea auditată a încheiat la finele anului 2019 un contract de prestări servicii conținând clauze defavorabile și în contradicție totală cu dispozițiile legale referitoare la exercițiul bugetar și plățile în avans, devenind astfel un client captiv, incapabil să-și recupereze integral suma achitată.

Concluzionând, echipa de audit constată plata nejustificată în avans a sumei de 753.911 lei reprezentând achiziția de prestări servicii de organizare a standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care, datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, evenimentul a fost anulat și nerecuperarea avansului nejustificat la finele anului.

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

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art. 54 alin. (5), (8) și (9) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, cu mențiunea că alin. (5) al art. 54 nu va mai fi redat întrucât este citat la pct. I.4. din prezentul act de control:

(...)

(8) Pentru anumite categorii de cheltuieli se pot efectua plăți în avans de până la 30%, în condițiile dispozițiilor legale.

(9) Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate potrivit alin. (8) și **nejustificate** prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, **până la sfârșitul anului**, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituțiile publice care au acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate.

- art. 1 alin. (1) și art. 7 alin. (1) din HG nr. 264/13.03.2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 1

(1) Ordonatorul de credite, în calitate de parte contractantă într-un contract de achiziție publică sau într-un contract de finanțare, are dreptul să efectueze plăți în avans către contractant, într-un procent de până la 30% din valoarea contractului.

(...)

ART. 7

(1) Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate potrivit prevederilor prezentei hotărâri și **nejustificate** prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate **până la sfârșitul anului**, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către persoana juridică care a acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate.

- 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 OMFP nr. 1792/24.12.2002, 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 sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

(...)

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

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

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

[Signature]

[Signature]

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

Persoanele cu atribuții în domeniu sunt dl Marian ȚIGĂNUȘ – viceprimar și ordonator principal de credite, dl Rareș HOPINCĂ - administrator public, dna Isabela Nicoleta DISĂGILĂ - director executiv Direcția Economică, dna Florina DRAGNEA - director executiv Direcția Juridică, dna Alina Cristina NEAGU - director executiv Direcția de Dezvoltare și dna Aurelia NEGRU - șef Serviciul Achiziții Publice, care, în aceste calități, au semnat contractul de prestări servicii nr. R49630/13.12.2019.

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, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. 87695/23.10.2020 (**anexa nr. 7**), Note de relații respectivelor persoane.

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată (**anexa nr. 45**), dl Rareș HOPINCĂ a menționat următoarele:

"(...)

Pentru promovarea intereselor economice ale Sectorului 5 și identificarea de investitori pentru cel mai mare proiect de dezvoltare urbană din România din ultimii 30 de ani, "Proiectul Centenarului", din cartierul Antiaeriană, pregătit și promovat împreună cu Banca Mondială, în conformitate cu Acordul de Asistență Tehnică nr. 27293 / 20.03.2018 / P167042, Direcția de Dezvoltare a identificat oportunitatea ca Sectorul 5 să participe la târgul expozițional MIPIM ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10-13 martie 2020 – unul dintre cele mai mari târguri de investiții din Europa.

În data de 13.12.2019, Primăria Sectorului 5 a primit din partea Asociația Camera de Comerț și Industrie Româno-Germană (AHK România) invitația de a participa la târgul internațional MIPIM în calitate de expozant – AHK România fiind reprezentantul organizatorului MIPIM Cannes în România. În cuprinsul invitației se regăsește și oferta dedicată Primăriei Sectorului 5 pentru participarea în cadrul expoziției, cu toate costurile incluse, cu mențiunea că pentru a beneficia de oferta prezentată este necesară achitarea integrală a tuturor costurilor până la data de 31.12.2019. Trebuie menționat faptul că târgurile și expozițiile internaționale, de nivelul MIPIM Cannes impun condiții stricte de rezervare și achitare a contravalorii participării expozanților, iar neîndeplinirea acestor condiții duce la eliminarea potențialilor expozanți din lista participanților eligibili.

În data de 13.12.2019, a fost elaborat referatul de necesitate RDD 742, pentru achiziționarea serviciilor de organizare expoziții și târguri, în vederea participării la târgul internațional MIPIM. În data de 13.12.2019 a fost semnat contractual de prestări servicii nr. R49630 între Primăria Sectorului 5 și AHK Romania, ce are ca obiect, conform art. 4.1 "Organizarea standului dedicat Primăriei Sectorului 5, în suprafață de 53 mp, în vederea participării la târgul de expoziții MIPIM, care se va desfășura la Cannes în perioada 10-10 Martie 2020".

Conform art. 5.1 din contractul nr. R 49630/13.12.2019, prețul este de 633.538,52 fără TVA și acesta trebuie achitat integral până la data de 31.12.2019, conform prevederilor art. 5.3 al contractului menționat anterior.

În aceste condiții, pentru a se putea organiza standul Sectorului 5 al Municipiului București la Târgul de Investiții de la Cannes, suma prevăzută în contract trebuia achitată până la data de 31.12.2019, în caz contrar nefiind posibilă participarea la eveniment. Atât prin semnarea referatului de necesitate, cât și prin semnarea contractului, consider că participarea Sectorului 5 la târgul

MIPIM este oportună și necesară, în vederea promovării sectorului ca destinație de investiții. Totodată, consider că finanțarea și implementarea unui proiect de dezvoltare urbană, pe cca. 100 de ha și cu o valoare estimată de 1,8 miliarde de euro nu se poate realiza exclusiv din surse publice – neexistând un proiect similar în ultimii 30 de ani în România – dar nici prin implicarea exclusivă a investitorilor români. Acesta necesită atragerea de investitori și fonduri de investiții internaționale, cu experiență dovedită în proiecte implementate în parteneriat public-privat și cu resursele financiare necesare. Or, investiții de acest gen nu pot fi promovate decât în cadrul unor evenimente internaționale de profil, care reunesec în același loc toate marile fonduri de investiții din lume și promovează proiecte de investiții similare.

Conform Contractului de Management nr. DGEC-DRU 145 / 28.11.2018, Art. 11, administratorul public nu are atribuția de coordonare și control a Direcției Economice.

Cu privire la forța majoră care a determinat amânarea și ulterior anularea târgului expozițional MIPIM Cannes 2020, menționăm că aceasta nu putea fi anticipată la momentul elaborării referatului de necesitate RDD 742 / 13.12.2019 și a semnării contractului nr. R 49630/13.12.2019.

Cu privire la decizia de transferare a contractului aferent târgului MIPIM 2020 pentru anul următor, menționez că aceasta a fost luată în urma corespondenței purtate cu Asociația Camera de Comerț și Industrie Româno-Germană (AHK România), organizație cu o activitate și reputație consistentă, și a vizat utilizarea întregii sume achitate pentru participarea la MIPIM 2020. În caz contrar, dacă se solicita returnarea sumei achitate, nu putea fi returnate sumele deja cheltuite pentru organizarea standului Sectorului 5 la MIPIM 2020 – elementul de forță majoră fiind aplicabil în cazul contractului dintre părți.

În condițiile în care MIPIM 2020 a fost deja reprogramat, conform informațiilor oficiale, pentru luna iunie 2021, sumele deja achitate vor fi utilizate pentru organizarea și prezența Sectorului 5 în cadrul evenimentului.

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată (**anexa nr. 32**), dna Florina DRAGNEA a menționat următoarele:

"Am semnat contractul de prestări servicii nr. R49630/13.12.2019 având ca obiect organizarea standului dedicat Primăriei Sectorului 5, în suprafață de 53 mp, în vederea participării la târgul de expoziții MIPIM, programat a se desfășura la Cannes, în perioada 10-13 Martie 2020, din punct de vedere juridic, însă potrivit fișei postului și Regulamentului de Organizare și Funcționare al Aparatului de Specialitate, Direcția Juridică nu stabilește necesitatea și oportunitatea încheierii unor astfel de contracte.

Mai mult decât atât, în calitate de director executiv, nu am avut cunoștința de corespondența purtată de către instituția noastră și Camera de Comerț și Industrie Româno-Germană, întrucât contractul nu a fost inițiat și nu s-a derulat prin Direcția Juridică."

Dna Alina Cristina NEAGU a prezentat un răspuns similar (**anexa 24**) cu cel al administratorului public.

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată (**anexa nr. 46**), dna Aurelia NEGRU a menționat următoarele:

"Vă aduc la cunoștință următoarele:

Am semnat contractul de prestări servicii nr. R49630/13.12.2019 având ca obiect organizarea standului dedicat Primăriei Sectorului 5, în suprafață de 53 mp, în vederea participării la târgul de expoziții MIPIM, programat a se desfășura la Cannes, în perioada 10-13 Martie 2020, din punct de vedere al aplicării prevederilor legii 98/2016 privind achizițiile publice și normelor de aplicare HG 395/2016, însă potrivit fișei postului și Regulamentului de Organizare și Funcționare al Aparatului de Specialitate, serviciul de achiziții publice nu stabilește necesitatea și oportunitatea încheierii de contracte.

Documentele Referat de necesitate nr. RDD742/13.12.2020 și Nota Justificativă nr. RDD743/13.12.2020 sunt elaborate de serviciul proiecte la momentul identificării necesității, cu respectarea prevederilor art. 2 alin (4), (5) și art. 3 din HG 395/2016.

art. 2

(4) Celelalte compartimente ale autorității contractante au obligația de a sprijini activitatea compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor, în funcție de specificul și complexitatea obiectului achiziției.

(5) În sensul alin. (4), sprijinirea activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice se realizează, fără a se limita la acestea, după cum urmează: a) transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru; b) transmiterea, dacă este cazul, a specificațiilor tehnice așa cum sunt acestea prevăzute la art. 155 din Lege; c) în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele prevăzute la lit. a), transmiterea de informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică; d) informarea cu privire la fondurile alocate pentru fiecare destinație, precum și poziția bugetară a acestora;

art. 3

(1) Referatul de necesitate reprezintă un document intern emis de fiecare compartiment din cadrul autorității contractante în ultimul trimestru al anului în curs pentru anul viitor, care cuprinde necesitățile de produse, servicii și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care necesitatea nu este previzibilă sau nu poate fi identificată în ultimul trimestru al anului în curs pentru anul următor, referatele de necesitate pot fi elaborate la momentul identificării necesității. (3) Ori de câte ori este necesar, referatul de necesitate poate fi modificat, cu următoarele condiții: a) modificarea să se realizeze înainte de inițierea procedurii de atribuire, cu luarea în considerare, dacă este cazul, a timpului necesar modificării programului anual al achizițiilor publice și aprobării acestuia; b) compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice să fie notificat în timp util cu privire la modificarea respectivă, astfel încât să poată întreprinde toate diligențele necesare realizării achiziției

Mai mult decât atât, în calitate de șef serviciul achiziții publice, nu am avut cunoștința de corespondența purtată de către instituția noastră și Camera de Comerț și Industrie Româno-Germană, întrucât necesitatea și oportunitatea nu a fost inițiate de serviciul achiziții publice."

Față de răspunsurile primite, precizăm faptul că în mod cronat s-a reținut că s-ar fi pus în discuție problema necesității și oportunității respectivei achiziții publice de prestări de servicii, în condițiile în care echipa de audit nu a făcut vreo astfel de referire, constatarea fiind în legătură cu încheierea unui contract conținând clauze aflate în contradicție totală cu normele juridice incidente materiei (plată integrală în avans la finele anului 2019 pentru ceva ce urma a avea loc, și pe cale de consecință recepționat, în anul 2020), la care se adaugă faptul că deși evenimentul nu a mai avut loc nici în anul 2020, avansul nu a fost recuperat.

În consecință, nu se aduc elemente și date suplimentare care să modifice constatarea auditorilor publici externi.

DI Marian ȚIGĂNUȘ – viceprimar și ordonator principal de credite, respectiv dna Isabela Nicoleta DISĂGILĂ - director executiv Direcția Economică nu au dat curs solicitării echipei de audit, nerăspunzând la Notele de relații adresate. (anexele nr. 34 și nr. 9)

Pe parcursul desfășurării prezentei verificări **nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienței constatate**, deși aceasta a fost adusă la cunoștință conducerii executive prin Nota nr. 85127/15.10.2020. (anexa nr. 2)

Potrivit ședinței de conciliere desfășurate în data de 04.11.2020, rezultă că **nu există divergențe**, acest lucru fiind consemnat în Nota de conciliere nr. 91018 din aceeași dată. (anexa nr. 1)

Recomandările auditorilor publici externi, în vederea înlăturării deficienței constatate, se referă la: întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea încasării sumei de 753.911 lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada de când s-a acordat avansul și până la data recuperării efective.

I.8. Plata nejustificată a sumei totale de 1.584.099 lei, din care suma de 1.363.368 lei o reprezintă lucrări pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe neexecutate și neevidențiate de Sectorul 5 al Municipiului București cu ocazia cesiunii contractului de execuție a lucrărilor respective

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor aferente eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice "Active nefinanciare" - art. 71, s-au constatat:

- existența unui prejudiciu provenind din anul 2019 în sumă totală de 1.363.368 lei, datorat plății unor cantități de lucrări de reabilitare blocuri, lot 20, neexecutate de SC Star Pro Center SRL, sumă neînregistrată ca debit în evidența contabilă a entității;
- facturarea și plata nejustificată a sumei totale de 155.752 lei, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe (blocuri), lot 20, conținând lucrări neexecutate.

Situația se prezintă astfel:

A. Sectorul 5 al Municipiului București a încheiat cu Asociera SC Star Pro Center SRL – lider de asociere, PBG Management & Engineering, SC TPF Inginerie SRL și Drum Concept SRL, acordul contractual, contract de proiectare și execuție lucrări pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitarea termică blocuri de locuințe din sector 5 – 20 imobile” nr. 96796 din data de 01.11.2018.

De menționat că în oferta constructorului se regăsește documentul intitulat „Angajament terț susținător financiar – Cifra de afaceri, Terț susținător financiar” în care se menționează, printre altele „Cu privire la procedura pentru atribuirea contractului «REABILITARE TERMICĂ BLOCURI DE LOCUINȚE DIN SECTOR 5», noi SC RORARY CONSTRUCȚII SRL, având sediul înregistrat în București, ne obligăm ca, în situația în care asocierea SC Star Pro Center SRL – lider de asociere, PBG Management & Engineering, SC TPF Inginerie SRL și Drum Concept SRL întâmpină dificultăți de natură financiară, pe parcursul derulării contractului, să garantăm, necondiționat și irevocabil, autorității contractante achiziitoare susținerea financiară pentru îndeplinirea contractului conform ofertei prezentate și a contractului de achiziție publică ce urmează a fi încheiat între ofertant și autoritatea contractantă”.

În baza actului menționat s-a încheiat contractul de cesiune nr. 27829/04.10.2019 între Asociera SC Star Pro Center SRL – lider de asociere, PBG Management & Engineering, SC TPF Inginerie SRL și Drum Concept SRL (antreprenor), SC Rotary Construcții SRL (Terț susținător) și Sectorul 5 al Municipiului București (beneficiar).

În contractul de cesiune s-au prevăzut:

Art. 1 *Prezentul contract are ca obiect transmiterea de către Antreprenorul General a lucrărilor rămase neexecutate din contractual de proiectare și execuție nr. 96796/01.11.2018, precum și a tuturor drepturilor și obligațiilor ce decurg din acestea, societății SC ROTARII CONSTRUCȚII SRL pentru realizarea de lucrări de construcții rămase rest de executat la data de 04.10.2019;*

Art. 3 *Transmiterea drepturilor aferente Contractului de proiectare și execuție menționat, aferent restului de executat se face cu acordul Beneficiarului și în baza Notei de constatare a stadiului fizic*

și valoric ce se va încheia de toate părțile semnate în termen de maxim 5 zile de la semnarea prezentului contract.

Art. 4 Valoarea lucrărilor, reprezentând rest de executat, transmise terțului susținător se vor determina conform Notei de constatare a stadiului fizic și valoric, ce se va întocmi în condițiile mai sus enunțate.

De menționat că cele două tipuri de documente (acord contractual și contract de cesiune) s-au încheiat pentru fiecare lot de blocuri cuprinse în operațiunea de reabilitare

Cu adresa nr. 4958/18.10.2019, înregistrată la entitate sub nr. 32192/21.10.2019 (**anexa nr. 47**), SC Rotary Construcții SRL face cunoscut, printre altele, Sectorului 5 al Municipiului București următoarele:

- „Antreprenorul nu s-a prezentat pentru predare decât în prima zi, respectiv la data de 09.10.2019, când am beneficiat și de prezența a doi reprezentanți de la Primărie ...”;
- „Diriginții de șantier au refuzat să participe la preluare stadii”;
- „La data prezentei nu am primit documentele solicitate, pe care le recapitulăm mai jos:
Situații de lucrări acceptate și restul de executat actualizat la data prezentei semnate de reprezentanții Beneficiarului și antreprenorului (lipsa de documente de decontare aferente facturii 94); (...);
- „Vă anexăm Nota de constatare pentru imobilele pentru care s-au depus/raportat stadii fizice și decontări (lot 20 blocuri), respectiv la contractul 96796/1.11.2018.

Centralizatorul financiar este atașat și are la bază măsurători efectuate de noi pe toate blocurile.

Vă rugăm să verificați corectitudinea celor anexate și să ne restituiți Notele de constatare cu observații, dacă este cazul”.

Din documentele puse la dispoziție de entitate, a rezultat că până în prezent s-a întocmit de către SC Rotary Construcții SRL, noul constructor, Nota de constatare a stadiului fizic și valoric, nesemnată însă de nicio parte.

Cu adresa nr. 19-687/28.10.2019 (**anexa nr. 48**), SC Venturo Investment SRL (supervizor) face cunoscut Sectorul 5 al Municipiului București, SC Star Pro Center SRL – lider de asociere și SC Rotary Construcții SRL următoarele:

„Având în vedere contractele de cesiune între Asocieria SC Star Pro Center SRL – lider de asociere, PBG Management & Engineering, SC TPF Inginerie SRL și Drum Concept SRL și SC Rotary Construcții SRL, a Notelor de Constatare întocmite de SC Rotary Construcții SRL la preluarea lucrărilor și verificările efectuate în paralel de supervizor, s-a constatat că există un quantum de lucrări executate inadecvat sau incomplete, pentru care supervizorul dispune următoarele măsuri:

- Întocmirea în cel mai scurt timp, de către fostul Antreprenor, a unei situații de plată pe minus, care să cuprindă deficiențele constatate în Notele de Constatare în valoare de 2.372.326,66 lei;
- Acceptul scris din partea Asocierii SC Star Pro Center SRL – lider de asociere, PBG Management & Engineering, SC TPF Inginerie SRL și Drum Concept SRL de a compensa această situație de plată pe minus prin:

- sumele reținute ca și garanție suplimentară de bună execuție la nivelul primăriei în quantum de 1.008.958,1 lei;
- o diferență rămasă de încasat de 599.922,97 RON la facturile deja emise;
- iar diferența până la atingerea sumei de 2.372.326,22 lei, respectiv suma de 763.445,15 lei să fie reținută din situația de lucrări ce va fi întocmită pentru lotul de 12 imobile”.

Totodată, cu adresa nr. 1208/30.10.2019 (**anexa nr. 49**), SC Star Procenter INTL SRL (fostul antreprenor) a comunicat către Sectorul 5 al Municipiului București următoarele: „Subscrisa, SC Star Procenter INTL SRL, declarăm că suntem de acord fără echivoc cu consemnările din Notele de

constatare întocmite de Rotary Construcții SRL și predate către Primăria Sectorului 5, prin adresa nr. 4.958/18.10.2019 și cu măsurile dispuse de supervisor prin adresa 19-687/28.10.2019, respectiv:

- Întocmirea unei situații de plată pe minus, care să cuprindă deficiențele constatate în Notele de Constatare în valoare de 2.372.326,22 lei;

- Compensarea acestei situații pe minus prin sumele reținute ca și garanție suplimentară de bună execuție la nivelul primăriei în cuantum de 1.008.958,1 lei, prin diferența rămasă de încasat de 599.922,97 RON la factura nr STAR 105/14.08.2019 deja emisă, iar până la atingerea sumei de 2.372.326,22 lei, respectiv 763.445,15 lei, reținerea să fie făcută din situația de lucrări ce va fi întocmită pentru lotul 12 imobile.

Astfel, ne angajăm ca până pe 01.11.2019, să întocmim și să depunem situația de plată pe minus care va cuprinde deficiențele constatate în notele de constatare în valoare de 2.372.326,22 lei și situația de plată pe lotul 12 imobile, din care suntem de acord cu reținerea sumei de 763.445,15 lei”.

În urma celor înscrise în adreselor menționate, SC Star Procenter INTL SRL a emis facturile de roșu nr. 122 – 128/08.10.2019 (*anexa nr. 50*) pentru suma totală de 1.008.958 lei, încheindu-se în acest sens cu Sectorul 5 al Municipiului București procesele verbale de compensare nr. 28825 – 28827/08.10.2019 (*anexa nr. 51*), părțile convenind ca „... suma facturii storno respectivă să se rețină din factura de 1.608.881,07 lei”, înscrisă în factura nr. 105/14.08.2019. Cu adresa nr. R.DT 269/09.10.2019 (*anexa nr. 52*), procesele verbale de compensare au fost transmise de Direcția Tehnică la Direcția Economică, și ca urmare sumele stornate au fost evidențiate în contabilitate cu notele contabile nr. 15533 – 15537/09.10.2019 și nr. 15539 – 15540/09.10.2019 (*anexa nr. 53*).

Cu toate acestea, până la data misiunii de audit, Sectorul 5 al Municipiului București nu a luat măsuri de recuperare și evidențiere în contabilitate a diferenței rămasă de încasat de la SC Star Procenter INTL SRL în sumă totală de 1.363.368 lei (2.372.326 lei - 1.008.958 lei).

De menționat că, situațiile de lucrări facturate de SC Star Procenter INTL SRL, la care s-au constatat lucrări neefectuate de către fostul antreprenor în valoare totală de 2.372.326,22 lei, au fost vizate de dirigintele de șantier numit de către SC Venturo Investment SRL, supervisor, așa cum rezultă din adresa nr. 19-27/21.01.2019 (*anexa nr. 54*). De altfel, din contractul de servicii nr. 96872/01.11.2018 (extras – *anexa nr. 55*), încheiat cu Sectorul 5 al Municipiului București, SC Venturo Investment SRL avea ca obligații, printre altele, următoarele:

- h) măsoară cantitățile de lucrări real executate și le evaluează în conformitate cu prevederile Contractului,

- i) își dă consimțământul asupra Documentelor Antreprenorului sau le respinge motivat.

B. În condițiile menționate, ca urmare a misiunii de audit, la lucrările de reabilitare blocuri, lot 20, efectuate de către SC Star Procenter INTL SRL, s-au mai constatat suplimentar și alte cantități de lucrări facturate și decontate dar neexecutate sau decontate dublu, în valoare totală de 220.731 lei, după cum urmează:

a. facturarea și plata nejustificată a unor cantități de lucrări de reabilitare în valoare totală de 155.752 lei, în condițiile în care acestea nu au fost executate în realitate

Situația a fost constatată la lucrările de reabilitare a blocurilor, Lot 20, lucrări executate în anul 2019 de către constructorul SC Star Pro Center INTL SRL, pentru care s-au întocmit facturile nr. 94/31.07.2019 și nr. 104-105/14.08.2019 (*anexele nr. 56 - 58*), acceptate la plată. De menționat că, facturile nr. 94/31.07.2019 și 104/14.08.2019 au fost achitate cu ordinele de plată nr. 4915/21.08.2019 respectiv nr. 5161/10.09.2019 și nr. 5775/10.10.2019 (*anexele nr. 59 - 61*), iar factura nr. 105/14.08.2019, deși acceptată la plată, nu a fost achitată.

Urmare deplasării pe teren a doi auditori publici externi însoțiți de reprezentanți de specialitate din partea Sectorului 5 al Municipiului București, a aplicării tehnicilor de audit a inspecției și

observării directe pentru verificarea stadiului lucrărilor de reabilitare și a discuțiilor cu persoanele responsabile din cadrul asociațiilor de locatari (administratori de imobile și președinți de asociații de proprietari) a rezultat faptul că nu s-au efectuat o serie de lucrări, deși acestea au fost facturate și înscrise în situațiile de lucrări acceptate la plată, în acest sens încheindu-se, în timpul și ca urmare a misiunii de audit, nota de constatare înregistrată sub nr. 80716/02.10.2020 (anexa nr. 62).

În urma verificării în teren a rezultat că la un număr de 7 blocuri din Lotul 20, au fost constatate ca neefectuate următoarele lucrări, respectiv:

- RPCJ35B „Desfacerea tencuielii exterioare la fațadă în vederea aplicării termosistemului”
- CF10A „Tencuieli exterioare brute pentru nivelarea stratului suport executate pe suprafețele decopertate”
- TRA01A10P „Transportul rutier al pământului sau molozului cu autobasculanta Dist = 10 km”
- RPCE40B „Desfacerea stratului de protecție a hidroizolației existente la terasă”

În timpul misiunii de audit SC Rotary Construcții SRL (actualul antreprenor) a transmis entității, situația, înregistrată sub nr. 85357/15.10.2020 (anexa nr. 63), privind cantitățile pe care le-a avut în vedere ca fiind executate de către SC Star Pro Center INTL SRL (fostul antreprenor) în cazul celor 7 blocuri, pentru articolele de deviz menționate. De precizat că, situația în cauză a fost extrasă din situația prin care s-a stabilit și, ulterior, recunoscut de către fostul antreprenor, diferența de 2.372.326 lei, reprezentând lucrări de reabilitare (lot 20) facturate și neefectuate de către SC Star Pro Center INTL SRL.

În baza situației menționate și având în vedere cele 4 articole de deviz constatate în timpul misiunii de audit ca fiind neexecutate, a rezultat că SC Star Pro Center INTL SRL (fostul antreprenor) a facturat iar entitatea a decontat, în mod necuvenit, pentru un număr de 7 blocuri din Lotul 20 lucrări de reabilitare în valoare totală de 155.752 lei (anexa nr. 64).

b. facturarea și acceptarea la decontare dublă, în cazul lucrărilor de reabilitare a două blocuri, a unor articole de deviz din cadrul categoriei de lucrări „planșeu subsol + casa scării”, ceea ce, în condițiile depășirii cantităților înscrise în devizele ofertă, a condus la plata necuvenită a sumei totale de 64.979 lei

Situația a fost constatată la lucrările de reabilitare a blocurilor, Lot 20, lucrări executate în anul 2019 de către constructorul SC Star Pro Center INTL SRL, pentru care s-au întocmit facturile nr. 59/28.02.2019 și 94/31.07.2019 (anexele nr. 65 și nr. 56), acceptate la plată și achitate cu ordinele de plată nr. 2163/17.04.2019 și 4915/21.08.2019 (anexele nr. 66 și nr. 59).

Urmare controlului s-a constatat că în două cazuri, respectiv blocurile S34 sc. 3 și S20 din Lotul 20, prin situațiile de lucrări pentru care s-a întocmit factura nr. 59/28.02.2019, la categoria de lucrări „Planșeu lucrări + Casa scării” s-au înscris ca efectuate următoarele articole de deviz:

- 00302C3 „Termoizolare planșeu subsol”
- 00302C3 „Termoizolare plafon și pubele”
- TRA01A10 „Transportul rutier al materialelor”
- CN09A „Vopsitorii interioare”

De precizat că, în situațiile de lucrări (anexa nr. 67) aferente facturii nr. 59/28.02.2019, constructorul a înscris ca efectuată întreaga cantitate înscrisă în devizele ofertă pentru primele 3 din articole deviz menționate. Pentru articolul de deviz CN09A „Vopsitorii interioare” s-a înscris în situațiile de lucrări aproximativ 85% din cantitatea prevăzută în devizele ofertă la categoria „planșeu subsol + casa scării”.

Cu toate acestea, ulterior, pentru aceleași articole de deviz menționate anterior, în situațiile de lucrări (anexa nr. 68) aferente facturii nr. 94/31.07.2019, constructorul a înscris din nou ca efectuate

cantități suplimentare, prin aceasta depășindu-se cantitățile prevăzute în devizele ofertă (*anexa nr. 69*), fără a exista, dispoziții de șantier pentru suplimentarea cantităților prevăzute.

În acest fel, pentru blocurile S34 sc. 3 și S20 din Lotul 20 constructorul a facturat iar entitatea a achitat necuvenit suma totală de **64.979 lei** (*anexa nr. 70*).

Față de cele prezentate rezultă că, aferent lucrărilor de reabilitare a imobilelor de locuințe, constructorul a facturat și încasat necuvenit suma totală de 220.731 lei (155.752 lei + 64.979 lei), la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de **27.237 lei** (*anexa nr. 71*).

În concluzie, Sectorul 5 al Municipiului București a decontat nejustificat în total 1.584.099 lei, pentru cantități de lucrări neexecutate, din care:

- 1.363.368 lei, a fost constatată, cu ocazia cesiunii contractului, de SC Rotary Construcții SRL, acceptată de toate părțile, dar neînregistrată în evidența contabilă și nerecuperată;
- 220.731 lei, sumă constatată suplimentar de audit.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii de la legalitate și regularitate se referă la neverificarea realității cantităților înscrise în situațiile de lucrări.

Prin abaterea de la legalitate și regularitate au fost încălcate următoarele acte normative:

- art. 14 alin. (3), art. 51 alin (3) și art. 54 alin. (5) - (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 14 alin. (3), prevedere citată la pct. 1.4. din procesul verbal de constatare;

Art. 51 alin (3): „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații”.

Art. 54 alin (5) - (6):

(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.

- pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002 care prevăd:

pct. 2 Lichidarea cheltuielilor

Este fază în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

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 sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata). (...) Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii.

pct. 3 Ordonanțarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanța de plată" pentru efectuarea plății.

- art. 6, art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, prevederi citate la pct. 1.1. din procesul verbal de constatare.

Valoarea abaterii: 1.584.099 lei, din care:

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

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate le constituie:

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

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile sunt:

- SC Venturo Investment SRL, supervisor, prin diriginții de șantier numiți de acesta, care conform contractului de servicii nr. 96872/01.11.2018 încheiat cu Sectorul 5 al Municipiului București „*măsoară cantitățile de lucrări real executate*”;
- Constantin VLĂSCLEANU, director al Direcției Tehnice, care în conformitate cu fișa postului (*anexa nr. 72*), „*planifică, organizează, coordonează și răspunde de activitatea personalului din cadrul Direcției Tehnice*”;
- Daniela TEODORESCU, șef Serviciu Inspecție Verificare Lucrări Edilitare, din cadrul Direcției Tehnice, care a certificat în privința realității, regularității și legalității facturilor prezentate la plată cuprinzând lucrările plătite necuvenit. De menționat că, în conformitate cu fișa postului (*anexa nr. 73*), persoana în cauză „*participă la verificarea situațiilor de lucrări și recepția lucrărilor de investiții aferente lucrărilor pentru obiective de investiții (...), a principalelor servicii necesare bunei administrări a domeniului public și privat aflate în administrarea Sectorului 5 al Municipiului București*”.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea constatată, cu adresa nr. 87795/23.10.2020 (*anexa nr. 7*), persoanelor cu atribuții în domeniu le-au fost solicitate note de relații.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații, înregistrate sub nr. 88133/26.10.2020 și 88099/26.10.2020 (*anexele nr. 74 - 75*), Constantin Vlăsceanu, director al Direcției Tehnice și Daniela Teodorescu, șef Serviciu Inspecție Verificare Lucrări Edilitare, au menționat identic „*Am luat cunoștință de aceasta situație în momentul emiterii Notei de Constatare întocmită de către noul Antreprenor – S.C. ROTARY CONSTRUCȚII SRL, conform art. 4, din Contractul de Cesiune nr. R 27828/04.10.2019.*

Prin Contractul de Cesiune la care am făcut referire mai sus s-au transmis către noul Antreprenor – S.C. ROTARY CONSTRUCȚII SRL, lucrările rămase neexecutate din contractul de proiectare și execuție – lot 20 – nr. 96796/01.11.2020.

După constatarea valorii de 2.372.326,22 lei care reprezintă lucrări încasate dar neefectuate, la nivelul Direcției Tehnice au fost luate următoarele măsuri:

1. a fost informată conducerea Primăriei Sector 5, Direcția Economică și Direcția Juridică cu privire la cele constatate și s-a stabilit recuperarea prejudiciului din garanțiile depuse și din lucrările efectuate dar nefacturate.

2. în urma discuțiilor purtate cu Supervizorul lucrării, S.C. VENTURO INVESTMENT SRL, acesta ne-a răspuns cu adresa nr. 19 - 687 / 28.10.2019 (atașată prezentei), în care a recunoscut cele precizate în Nota de Constatare întocmită la lotul 20. Ulterior, prin adresa nr. 1208 / 30.10.2019 (atașată prezentei), emisă de S.C. STAR PRO CENTER INTL SRL, se transmite acordul de compensare parțială a prejudiciului cu factura STAR nr. 105/ 14.08.2019, în valoare de 1.608.881,07 lei neachitată de către Primăria Sector 5, iar pentru diferența de bani rămasă, recuperarea să se facă din situațiile de lucrări întocmite pe lotul 12, lot în care există lucrări efectuate dar nefacturate.

Acceptarea la plată, conform procedurilor interne, presupune verificarea existenței situațiilor de lucrări complete, verificarea existenței vizei supervizorului, verificarea existenței CIP-ului emis de acesta, aplicarea stampilei de bun de plată pe factura și direcționarea către Direcția Economică. Erorile la care faceți referire, respectiv realitatea cantităților de lucrări cu cele din teren intra în atribuțiile exclusiv ale societății de supervizare.

Întrucât din motive legate de lipsa personalului cu calificare specifică urmăririi lucrărilor edilitare derulate, a inexistenței personalului în a cărui atribuții intră urmărirea pe teren a stadiului fizic și nu în ultimul rând a numărului insuficient de persoane implicate în gestionarea lucrărilor de reabilitare (numai două persoane, o persoană inspector principal specialist în Administrație Publică și o persoană – Șef Serviciu, inspector superior absolvent de Politehnică) consideram ca aceasta operațiune nu putea fi efectuată de către personalul existent din cadrul Direcției Tehnice.

Situațiile la care ați făcut referire, a căror producere a fost posibilă în urma unui cumul de condiții în care subliniem:

- alocarea de personal insuficient pentru astfel de operațiuni specializate;
- lipsa de personal având calificarea necesară unei bune gestionări a lucrărilor edilitare (serviciul nu are în organigramă niciun inginer constructor);
- inexistența personalului de teren;

- nerespectarea prevederilor contractuale de către societatea care prestează servicii de supervizare, fapt ce a condus la rezilierea contractelor încheiate.

Menționez că prin măsurile precizate anterior se poate recupera prejudiciul constat și am acționat în acest sens.

Totodată, persoanele în cauză au mai menționat că, deși au atribuții prin fișele de post, „... verificarea cantităților de lucrări real executate aceasta depășește nivelul meu de pregătire, operațiunea fiind exclusiv în sarcina supervizorului, ca și personal de specialitate, în acest sens fiind încheiat contractul cu societatea de supervizare.

Atribuțiile Supervizorului, precizate în Contractul de Servicii nr. 96872/01.11.2018, s-au prevăzut cu respectarea H.G. nr. 1/2018 – care la Clauza 5 prevede atribuțiile Supervizorului, respectiv lit. (i) – măsoară cantitățile de lucrări real executate și (l) – emite Certificate de Plată (CIP) în conformitate cu Contractul. Prin emiterea CIP - urilor Supervizorul certifică pe propria răspundere, în calitate de reprezentant al beneficiarului, faptul că sumele solicitate la plată sunt conforme cu realitatea.

Pe parcursul executării contractului societatea care asigură serviciile de supervizare, S.C. VENTURO INVESTMENT S.R.L. nu a respectat, în mare măsură, prevederile contractuale, cauză care a dus la rezilierea contractelor încheiate cu această societate pentru toate loturile. Menționăm că administratorul acestei societăți se află în ancheta Direcției Naționale Anticorupție într-o cauză legată de mită solicitată antreprenorului S.C. STAR PRO CENTER INTL S.R.L, aceste acțiuni ale Supraveghețorului având repercusiuni asupra gestionării de către PSS a derulării contractelor”

În condițiile în care prin răspunsurile formulate constatarea este recunoscută, se mai fac următoarele mențiuni:

- deși în răspunsurile formulate se menționează că prejudiciul constat se poate recupera, în fapt, până în prezent, din prejudiciul de 2.372.326 lei, reprezentând lucrări neefectuate de către S.C. Star Pro Center INTL SRL, s-a recuperat prin compensare doar suma de 1.008.958 lei, diferența de 1.363.368 lei rămânând în continuare neîncasată de la antreprenor și neînregistrată pe debitori;
- în condițiile precizate a lipsei de personal având calificarea necesară unei bune gestionări a lucrărilor edilitare, în mod eronat persoanele în cauză, deși au atribuții conform fișelor de post, consideră că numai supraveghețorul avea obligația de verificare a realității lucrărilor „... operațiunea fiind exclusiv în sarcina ...” acestuia, în acest sens menționând faptul că nu au pregătirea necesară.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 85127/15.10.2020 (anexa nr. 2).

În timpul misiunii de audit conducerea instituției a luat următoarele măsuri:

- aferent sumei de 220.731 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 27.237 lei (anexa nr. 71);
- cu notele contabile nr. 11 – 12 din data de 02.11.2020 (anexa nr. 76) s-au înregistrat operațiunile efectuate.

Conform Notei de conciliere nr. 91018/04.11.2020 (anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

Recomandările auditorilor publici externi:

- Recuperarea diferenței în sumă totală de 1.363.368 lei (2.372.326 lei - 1.008.958 lei), rămasă de recuperat de la fostul antreprenor, respectiv SC Star Procenter INTL SRL, din suma totală de 2.372.326 lei stabilită ca reprezentând contravaloarea lucrărilor neefectuate;
- Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reabilitare blocuri efectuate de către entitate în anul 2019, cuantificarea eventualelor prejudicii, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii, inclusiv a sumei de 220.731 lei determinată în timpul auditului precum și a accesoriilor aferente, actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

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

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

Og Jlu

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 4 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 "Grigore Tocilescu" și Școala Gimnazială nr. 188 (Nota de constatare nr. 463/20.10.2020 - anexa nr. 77 și Nota de constatare nr. 5097/12.10.2020 - anexa nr. 78), după cum urmează:

II.1. Înregistrarea eronată pe cheltuieli în loc de contul 231 – „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor servicii de proiectare extindere corp clădire (DALI și expertiză tehnică) în valoare totală de 209.631 lei, plata fiind efectuată în cursul anului 2019 în cadrul articolului bugetar 71 – „Active nefinanciare” de către Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu"

Din verificarea categoriei de operațiuni economice "Active nefinanciare" – art. 71 la Școala Gimnazială Grigore Tocilescu s-a constatat înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor servicii de proiectare extindere corp clădire (DALI și expertiză tehnică) în valoare totală de 209.631 lei, achitată în cursul anului 2019 în cadrul categoriei economice "Active nefinanciare".

Situația se prezintă astfel:

Entitatea controlată a avut inclus în lista de investiții, în cadrul categoriei „Cheltuieli de proiectare pentru elaborarea studiului de fezabilitate și a studiilor de fezabilitate” obiectivul „Proiectare” cu suma de 5.2 mii lei.

Achiziția a fost atribuită în data de 28.01.2017, conform DA-12829296, operatorului economic PBG Management, având oferta în sumă de 3.914.677 lei fără TVA.

În urma elaborării proiectului – faza DALI și a expertizei tehnice privind reabilitarea școlii, prestatorul a emis factura fiscală nr. 15/17.10.2017 în sumă de 209.631 lei.

Prin procesul verbal de recepție – predare a documentație nr. 379/02.04.2019, beneficiarul - Școala Gimnazială Grigore Tocilescu a constatat executarea serviciilor menționate mai sus, prin primirea documentației constând în piese scrise și desenate conform borderourilor cuprinse în proiect.

În data de 23.05.2019, entitatea a achitat suma de 209.631 lei cu OP nr. 7/21.05.2019 din cadrul articolului bugetar 71 - „Active nefinanciare”.

Prin nota contabilă nr. 5 din data de 23.05.2019 a fost înregistrată eronat factura nr. 15/17.10.2017 prin debitarea contului de cheltuieli 628 – „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, în loc de contul 231 – „Active fixe corporale în curs de execuție”, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează următoarele: „Cu ajutorul contului 231 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”.

Prin abaterea de la legalitate și regularitate au fost încălcate următoarele acte normative:

La nivelul Sectorului 5 al Municipiului București:

- **art. 2 al Codului controlului intern managerial al entităților publice aprobat prin OSGG nr. 600/2018**, care precizează următoarele: „Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial, măsuri necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.”

La nivelul ordonatorilor terțiari:

- art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, al cărui conținut este prezentat la pct. I.1 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

- pct. 1.2.2.5. Capitolul III 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. 1917/12.2005, unde se prevăd „activele fixe corporale în curs de execuție reprezintă lucrările de investiții neterminate până la sfârșitul perioadei, efectuate în regie proprie sau în antrepriză”, respectiv „Activele fixe corporale în curs de execuție se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora”.

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

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

Consecința economico-financiară a abaterii: denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 (bilanț, cont de execuție, cont de rezultat patrimonial) prin înregistrarea pe cheltuieli a contravalorii unor active fixe în curs de execuție.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența:

În cadrul Sectorului 5, persoana cu atribuții în domeniu este domnul Marian ȚIGĂNUȘ - Viceprimar și ordonator principal de credite în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 care nu a luat măsuri de aplicare 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. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*) a fost solicitată notă de relații, persoanei cu atribuții în domeniu.

Până la data prezentului proces verbal de constatare, echipa de auditori nu a primit răspunsul la nota de relații solicitată domnului Marian ȚIGĂNUȘ. (*anexa nr. 34*)

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența la nivelul Școlii Gimnaziale "Grigore Tocilescu" este dna Laura Elena MUȚULESCU.

În răspunsul la Nota de relații, doamna Muțulescu Laura Elena, Administrator financiar, a menționat următoarele: "Așa cum am menționat mai sus am fost angajată la data de 01.08.2019, iar documentele pe care le menționați nu au fost înregistrate de mine și ca atare nici plățile nu au fost efectuate de mine."

Răspunsul persoanei cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea a fost consemnat în Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu" sub nr. 463/20.10.2020.

Răspunsul dat de către persoana cu atribuții în domeniu la nota de relații solicitată nu este de natură să modifice constatarea, situațiile financiare la finele anului 2019, fiind întocmite și semnate de către dna Muțulescu Laura Elena.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit conducerea ordonatorului terțiar de credite a luat următoarele măsuri:

Cu adresa nr. 459 din data 19.10.20120 conducerea Școlii Gimnaziale "Grigore Tocilescu" a fost informată referitor la aspectele constatate de auditorul public extern în timpul efectuării misiunii de audit financiar.

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

În cadrul ședinței de conciliere care a avut loc la data de 04.11.2020 nu au existat puncte de vedere divergente față de constatarea auditorilor publici externi (Nota de conciliere nr. 91018/04.11.2020 – anexa nr. 1).

Întrucât categoria de operațiuni economice a fost verificată integral iar abaterea a fost remediată în timpul prezentei misiuni, nu se mai impune formularea de recomandări.

II.2. Neînregistrarea de către Școala Gimnazială nr. 188 și Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu" în evidența contabilă și nerefectarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2019 a terenurilor, în valoare de 8.757.400 lei, aflate în administrarea entităților

a) Școala Gimnazială nr. 188:

Urmare verificării sub aspect global a situațiilor financiare ale entității s-a constatat că entitatea verificată nu a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă valoarea terenului aflat în administrare, deși în conformitate cu prevederile legale în vigoare, exista aceasta obligație.

În acest sens, precizăm ca în bilanțul contabil și în balanța de verificare încheiate la data de 31.12.2012, contul 211 „Terenuri și amenajări de terenuri” nu prezintă sold. Entitatea are înregistrate în evidența contabilă doar clădirile în sumă totală de 4.412.300 lei.

Începând cu anul 2000, conform prevederile OUG nr. 30/2000, „Terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar - grădinițe, școli generale (primare și gimnaziale), licee, (...) - fac parte din domeniul public al (...) sectoarelor municipiului București, în a căror rază își desfășoară activitatea.”

Mai mult, potrivit art. 112 alin. (1) și (2) din Legea educației naționale nr. 1/2011 „(1) Unitățile de învățământ de stat pot deține în administrare bunuri proprietate publică (...) (2) Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, (...) înființate de stat, fac parte din domeniul public local (...)”.

În vederea aplicării actelor normative susmenționate, Consiliul Local Sector 5 a încheiat în anul 2000, cu fiecare unitate de învățământ din subordinea centrului de execuție bugetară un Protocol privind preluarea în domeniul public a terenurilor și clădirilor în care acestea își desfășoară activitatea.

Prin urmare, începând cu anul 2000 terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ trebuiau evaluate, înregistrate și raportate în situațiile financiare ale entității auditate.

În fapt, entitatea auditată nu a procedat la evaluarea și înregistrarea terenurilor deținute, în evidența tehnic-operativă și cea contabilă potrivit Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale aprobate prin HG nr 1031/1999.

În concluzie, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a OMFP nr. 1917/2005, entitatea auditată avea obligația să-și înregistreze în patrimoniu terenurile în conturile 211 „Terenuri” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ - teritoriale”.

La dispoziția entității a existat raportul de evaluare nr.127/10.06.2019, dar datele conținute de acesta nu au fost valorificate de către conducerea entității controlate.

b) Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu":

Acceași situație a fost constatată și la Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu”.

În acest sens, precizăm că în bilanțul contabil și în balanța de verificare încheiate la data de 31.12.2019, contul 211 „Terenuri și amenajări de terenuri” nu prezintă sold. Entitatea are înregistrate în evidența contabilă doar clădirile în sumă totală de 999.362 lei.

Începând cu anul 2000, conform prevederile OUG nr. 30/2000, *“Terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar - grădinițe, școli generale (primare și gimnaziale), licee, (...) - fac parte din domeniul public al (...) sectoarelor municipiului București, în a căror rază își desfășoară activitatea.”*

Mai mult, potrivit art. 112 alin. (1) și (2) din Legea educației naționale nr. 1/2011 *“(1) Unitățile de învățământ de stat pot deține în administrare bunuri proprietate publică (...) (2) Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, (...) înființate de stat, fac parte din domeniul public local (...)”*.

În vederea aplicării actelor normative susmenționate, Consiliul Local Sector 5 a încheiat în anul 2000, cu fiecare unitate de învățământ din subordinea centrului de execuție bugetară un Protocol privind preluarea în domeniul public a terenurilor și clădirilor în care acestea își desfășoară activitatea.

Prin urmare, începând cu anul 2000 terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ trebuiau evaluate, înregistrate și raportate în situațiile financiare ale entității controlate.

În fapt, entitatea auditată nu a procedat la evaluarea și înregistrarea terenurilor deținute, în evidența tehnic-operativă și cea contabilă potrivit Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale aprobate prin HG nr 1031/1999 deși a fost înștiințată despre obligativitatea acestui lucru în repetate rânduri de către Primăria Sector 5.

În concluzie, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a OMFP nr. 1917/2005, entitatea auditată avea obligația să-și înregistreze în patrimoniu terenurile în conturile 211 “Terenuri” și 103 “Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.

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

Prin abaterea de la legalitate și regularitate au fost încălcate următoarele acte normative:

La nivelul Sectorului 5 al Municipiului București:

- **art. 2 al Codului controlului intern managerial al entităților publice aprobat prin OSGG nr. 600/2018**, care nu va mai fi redat întrucât este citat la pct. II.1. din prezentul act de control.

La nivelul ordonatorilor terțiari :

- **art. 9 alin. (1), art. 11, art. 12 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare**, care precizează că:

Art. 9 (1) prevedere citată la pct. I.I. din procesul verbal de constatare.

Art. 11 prevedere citată la pct. I.3. din procesul verbal de constatare.

Art. 12 (1) *Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență.*

Art. 30 lit. b) prevedere citată la pct. I.I. din procesul verbal de constatare.

- **art. 15 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare**, care precizează că: *“Terenurile se înregistrează în contabilitate la intrarea în patrimoniu, la valoarea stabilită, în funcție de clasele de calitate, suprafața, amplasare și/sau alte criterii legale, la costul de achiziție sau la valoarea aportului în natura, după caz.”*

- pct. 1 din ANEXA 1 din HG nr. 1031/1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale:

1. Bunurile din domeniul public pot fi date, după caz, în administrarea regiilor autonome, prefecturilor, a autorităților administrației publice centrale și locale, a altor instituții publice de interes național, județean sau local.

În baza inventarelor întocmite pentru bunurile care, potrivit legii, alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, a căror apartenență a fost stabilită prin hotărâre a Guvernului, regiile autonome, instituțiile publice, consiliile locale și consiliile județene, după caz, care, potrivit legii, administrează astfel de bunuri, înregistrează bunurile respective în conturi contabile"

- art. 18 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, care precizează că: "Evidența contabil-financiară a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor și aprobate prin hotărâre a Guvernului."

Valoarea estimată a abaterii este de:

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

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

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

- denaturarea valorii activelor fixe corporale, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată;

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

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența:

În cadrul sectorului 5, persoana cu atribuții în domeniu este domnul Marian ȚIGĂNUȘ - Viceprimar și ordonator principal de credite în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 care nu a luat măsuri de aplicare 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. 87695/23.10.2020 (*anexa nr. 7*) a fost solicitată notă de relații, persoanei cu atribuții în domeniu.

Până la data prezentului proces verbal de constatare, echipa de auditori nu a primit răspunsul la nota de relații solicitată domnului Marian Țigănuș. (*anexa nr. 34*)

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența la nivelul celor două școli sunt:

Școala Gimnazială nr. 188

- Luminița DUMITRESCU – director, care, potrivit art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006, trebuia să organizeze și să țină la zi evidența patrimoniului, conform prevederilor legale

- Cristina MARINESCU – administrator financiar la data de 31.12. 2019 care, potrivit fișei postului avea atribuții referitoare la organizarea și ținerea la zi a contabilității.

Pentru clarificarea aspectelor prezentate mai sus, cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 5083/09.10.2020, au fost solicitate **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsurile date la notele de relații, persoanele cu atribuții în domeniu precizează:

Dumitrescu Luminița: *Menționez că nu am avut cunoștință de faptul că acest teren nu era înregistrat în contabilitate. În timpul derulării activității de control, s-a luat măsura înregistrării terenului în documentele contabile, la valoarea de 8.757.400 lei în data de 12.10.2020.*

Marinescu Cristina: (răspuns primit pe email, persoana fiind în izolare urmare infectării cu Covid 19: *Nu am fost informată cu privire la înregistrarea în contabilitate a terenului aferent unității de învățământ sus menționate.*

Răspunsurile persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea au fost consemnate în Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială nr. 188 sub nr. 5097/12.10.2020.

Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu"

- Georgeta GALERIU – director, care, potrivit art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006, trebuia să organizeze și să țină la zi evidența patrimoniului, conform prevederilor legale

- Laura Elena MUȚULESCU – administrator financiar la data de 31.12. 2019 care, potrivit fișei postului avea atribuții referitoare la organizarea și ținerea la zi a contabilității.

Pentru clarificarea aspectelor prezentate mai sus, cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 460/19.10.2020, au fost solicitate **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsurile date la notele de relații, persoanele cu atribuții în domeniu precizează:

Galeriu Georgeta: *În perioada la care faceți referire școala s-a aflat în proces de reabilitare, proces nefinalizat încă, fapt care a împiedicat evaluarea și înregistrarea în patrimoniu a terenului (...). Nu dețin documente sau acte justificative referitoare la procesul de evaluare și înregistrare în evidențele contabile a terenului aferent entității juridice la care faceți referire (...).*

Muțulescu Laura Elena: *Subsemnata ... am fost angajată în funcția de administrator financiar la Școala Gimnazială Grigore Tocilescu la data de 01.08.2019. Menționez faptul că la momentul angajării școala se afla în plin proces de reabilitare (consolidare) iar documentele contabile se afla încă arhivate în containere. În prezent ne desfășurăm activitatea într-o clădire ce aparține Liceului Tehnologic Dimitrie Gusti. Având în vedere situația prezentată nu am știut faptul că evaluarea clădirii ce aparținea domeniului public nu a fost efectuată și ca atare neînregistrată în contabilitate. În balanța contabilă există înregistrată clădirea cu o valoare de 999.362 lei și chiar nu mi am dat seama ca terenul aferent acesteia nu este cuprins în situațiile Primăriei Sector 5.*

Răspunsurile persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea au fost consemnate în Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu" sub nr. 463/20.10.2020.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului

a) Școala Gimnazială nr. 188

Ca urmare a informării conducerii entității privind abaterea constatată (Minuta nr. 5082/09.10.2019) – în timpul misiunii de audit, Școala Gimnazială nr. 188 a înregistrat în evidența contabilă cu nota contabilă nr. 3/12.10.2020, valoarea terenului aflat în administrarea entității.

b) Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu"

În timpul misiunii de audit nu s-a luat nicio măsură în vederea remedierii abaterii.

Punctul de vedere al conducerilor entităților verificate, în urma procesului de conciliere, este acela că își însușesc abaterea mai sus menționată.

În cadrul **ședinței de conciliere** care a avut loc la data de 04.11.2020 nu au existat puncte de vedere divergente față de constatarea auditorilor publici externi (Nota de conciliere nr. 91018/04.11.2020 - **anexa nr. 1** la Procesul verbal de constatare).

Recomandarea auditorilor publici externi:

a) **Școala Gimnazială nr. 188:** Având în vedere că abaterea a fost remediată în timpul controlului, nu se impune formularea de recomandări.

b) **Școala Gimnazială "Grigore Tocilescu":** Efectuarea evaluării terenurilor aflate în administrarea entității și înregistrarea acestora în contabilitate.

*

* *

Prezentul Proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un număr de 439 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. **91380** din 06.11.2020 la entitatea auditată. Entitatea nu deține registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate iar un exemplar se va 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.

Împotriva prezentului Proces-verbal de constatare care reprezintă anexă 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 control,
Auditori publici externi**

Bogdan DUNICĂ

Daniela TOMA

Gheorghe ADAMESCU

Sorin NĂSTASIE

