



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

SECTORUL 5 AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI REGISTRATURĂ		
NR.	116348	
ZIUA	05	LUNA 11 2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea București, ziua 05 luna 11 anul 2021

Subsemnații Luiza Stoica, Adrian Davidescu, Carmen Mihalcescu și Anca Brînda, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Municipiului București, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 32525, nr.32531, 32535 și nr.32542 din data de 31.08.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2052/1996, nr. 2019/1995, nr.2226/1998 și nr.10335/2019, am efectuat în perioada 02.09.2021 - 05.11.2021 acțiunea de Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale **la Sectorul 5 al Municipiului București**, cod unic de identificare 4433953 având sediul în Str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9 - 11, Sectorul 5 pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Daniel Florea – Primar până la data de 03.11.2020
- Popescu Cristian Victor Piedone din data de 03.11.2020 - prezent;
- Rareș Hopincă, Administrator public, conform Contractului de Management nr.145/28.11.2018, cu atribuții de ordonator principal de credite în perioada 21.08-13.09.2019, conform Dispoziției nr.2729/21.08.2019 până la data de 03.11.2020;
- Cârlogea Iulian Constantin – Administrator din data de 17.12.2021 și până în prezent, conform Contractului de Management nr.1068/23.11.2020;
- Marian Țigănuș – Viceprimar, cu atribuții de ordonator de credite din data de 30.01.2018 până la data de 03.11.2020, conform Dispoziției nr.1604/30.01.2018;
- Melnic Constantin Ion – Viceprimar din data de 17.12.2021 și până în prezent;
- Nicolaidis Mircea-Horațiu – Viceprimar din data de 17.12.2021 și până în prezent;
- Nicoleta Isabela Disăgilă – Director Executiv la Direcția Economică din data de 01.04.2019 până la data de 01.01.2021 și Director General la Direcția Generală Economică din data de 01.01.2021 și până în prezent.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative.

684.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;
- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditului sunt următoarele:

- bilanțul contabil;
- conturile de execuție bugetară;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, cu

modificările și completările ulterioare, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea rezonabilă că

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

► **Obiectivele principale** ale auditului efectuat sunt următoarele:

Obiectivele acțiunii curente/propriu-zise de realizat:

Obiectivele acțiunii de audit sunt cele prevăzute la pct. 259 din R.O.D.A.S., respectiv:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

Alte obiective ale auditului financiar efectuat la Sectorul 5 al Municipiului București sunt:

► **Obiectivele verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament**

Au fost supuse auditării fondurile publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, următoarelor entități din subordine, care nu au fost cuprinse în Programul de activitate a Curții de Conturi în anul 2021: **Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „D. Moțoc”, Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul”, Școala Gimnazială nr. 134, Grădinița nr. 268**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

-Obiectivele solicitate de Departamentul II de verificare a finanțărilor rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT - adresa Departamentului II nr. II/40055/21.01.2021, tematica nr. II/40043/19.01.2021 și situațiile anexate – care au termen 15.09.2021.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Unitatea Administrativ Teritorială Sector 5 este instituție publică cu personalitate juridică care funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001, a administrației publice locale.

Obiectivul activității UAT Sector 5 este administrația publică locală respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității locale și ducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 5.

Sectorul 5 al Municipiului București are sediul în București, strada Fabrica de Chibrituri nr. 9-11, sector 5, Cod Unic de Înregistrare 4433953, tel: 021/314.46.80, 021/314.43.18, 021/314.28.37, fax: 021/314.49.90, 021/311.04.65, e-mail: primarie@sector5.ro.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local al Sectorului 5 ca autoritate deliberativă și Primarul ca autoritate executivă, care se aleg în condițiile legii.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Obiectivul activității Unității Administrativ Teritoriale este administrația publică locală, respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității locale și aducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 5.

Obiectivele Sectorului 5 al Municipiului București, sunt cele rezultate în principal din prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și actualizată și Regulamentului de Organizare și Funcționare, aprobat prin H.C.L Sector 5 nr.49/28.03.2020.

Primarul Sectorului 5 al Municipiului București are calitatea de ordonator principal de credite și este șeful administrației publice locale din Sectorul 5 și al aparatului de specialitate, pe care îl conduce și îl controlează.

Primarul Sectorului 5 București îndeplinește, în conformitate cu prevederile Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, următoarele categorii principale de atribuții:

- a. atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- b. atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- c. atribuții referitoare la bugetul local;
- d. atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor;
- e. alte atribuții stabilite prin lege.

Primarul îndeplinește funcția de ofițer de stare civilă și de autoritate tutelară și asigură funcționarea serviciilor publice locale de profil, atribuții privind organizarea și desfășurarea alegerilor, referendumului și a recensământului.

Numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate, precum și pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes local.

Ia măsuri pentru prevenirea și, după caz, gestionarea situațiilor de urgență;

Primarul îndeplinește și alte atribuții stabilite prin lege.

Primarul poate delega exercitarea unora din atribuțiile ce-i revin, viceprimarului și secretarului, iar pentru exercitarea atribuțiilor de ofițer de stare civilă și altor funcționari cu competențe în acest domeniu.

Primarul, viceprimarul și secretarul îndrumă, controlează și răspund de activitatea direcțiilor, serviciilor sau birourilor pe care le coordonează.

Obiectul de activitate al Sectorului 5 cuprinde:

- a) soluționarea eficientă și oportună a problemelor comunității, printr-o permanentă comunicare;
- b) elaborarea strategiei de dezvoltare tehnico-edilitară durabilă, armonioasă și spațial echilibrată a sectorului și de menținere în siguranță a clădirilor;
- c) realizarea lucrărilor de reabilitare a sistemului rutier pentru străzile secundare ale sectorului și a rețelelor publice edilitare;
- d) realizarea funcției de control privind respectarea legislației și actelor normative care reglementează starea de salubritate și ecologie de către societățile de salubritate, agenții economici sau persoanele fizice de pe raza sectorului, organizând în acest sens activități specifice de sortare și colectare a deșeurilor pe categorii de materiale;
- e) monitorizarea aplicării legislației mediului pe teritoriul sectorului și întărirea dialogului cu principalii poluatori industriali și cu întreprinderile deținătoare de substanțe periculoase, cu risc potențial de accident ecologic, în vederea auto-reglementării activității și monitorizării cu standardele europene;
- f) asigură realizarea tuturor măsurilor stabilite prin hotărâri ale Consiliului General al Municipiului București, ale Consiliului Local al Sectorului 5, sau prin dispoziții ale Primarului, pentru aplicarea strategiilor de dezvoltare urbanistică și economică a sectorului;
- g) asigură elaborarea și respectarea prevederilor planului urbanistic general al Municipiului București, regulamentului de urbanism și aplicarea acestuia prin planurile de urbanism zonale și de detaliu, cât și conformitatea autorizațiilor de construire sau de desființare, cu prevederile documentațiilor de urbanism;
- h) organizează consultarea și informarea cetățenilor privind realizarea proiectelor de urbanism și amenajarea teritoriului Sectorului 5;
- i) organizează, actualizează și exploatează baza de date privind imobilele și terenurile de pe teritoriul administrativ al sectorului, în funcție de statutul juridic al acestora;
- j) asigură redactarea certificatelor de urbanism pe baza documentațiilor tehnice prevăzute de lege, certificatelor de notare în cartea funciară și alte certificate de urbanism pentru care legea cere eliberarea acestor documente, inclusiv pentru schimbarea destinației construcțiilor;
- k) analiza, verificarea, redactarea documentațiilor în vederea eliberării autorizațiilor de desființare, construire/demolare și răspunderea din punct de vedere administrativ sau juridic de legalitatea actelor emise;
- l) monitorizarea activității serviciilor publice gospodărești, îndeplinirea obligațiilor administrației locale în raporturile cu asociațiile de proprietari, soluționarea oportună a problemelor comunitare;
- m) elaborarea de proiecte ce vizează optimizarea gradului de confort al cetățeanului, din proprie inițiativă sau la solicitarea reprezentanților instituțiilor publice abilitate, în colaborare cu societatea civilă;
- n) verificarea documentației depuse de agenții economici și eliberarea acordurilor de funcționare pentru diversele activități desfășurate de aceștia;
- o) întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol care constituie documentul oficial de evidență unitară, în care se înscriu date cu privire la gospodăriile populației, pe categorii de deținători de terenuri și animale etc;

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Factorul legislativ deține un rol important în cadrul factorilor externi care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor entității.

Cadrul legislativ care reglementează activitatea entității este destul de diversificat și de complex, acesta suportând modificări și completări frecvente

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Structura organizatorică a aparatului de specialitate are în același timp atât caracter operațional cât și funcțional, în condițiile regulamentului de organizare și funcționare, în conformitate cu care, în domeniul specific de activitate, fiecărei structuri organizatorice îi revine simultan atât misiunea de a presta serviciul public potrivit competenței legale, cât și misiunea de a întocmi proiecte de acte normative în sensul pregătirii deciziilor pentru managementul superior al entității, respectiv, proiecte de hotărâri de consiliu local și dispoziții de Primar.

Pentru implementarea și menținerea acestei politici au fost stabilite următoarele obiective și ținte:

- responsabilitate față de cetățeni;
- administrarea corectă și eficientă a bunurilor din proprietatea publică și a fondurilor publice;
- calitate și eficacitate;
- transparența, consultarea și antrenarea în decizii a cetățenilor.

Principalul rol al entității constă în soluționarea unor probleme ale colectivității locale, ca de exemplu:

- asigură ordinea publică și liniștea locuitorilor;
- întreținere și reparații străzi, spații verzi, parcuri;
- colectare deșeuri menajere, transportul și depozitarea acestora;
- întreținerea bazei materiale a învățământului preșcolar și preuniversitar;
- asigurarea și întreținerea spațiilor de desfacere a produselor agro-alimentare (piețe, târguri);
- asistența socială pentru categoriile populației defavorizate.

La nivelul aparatului propriu al Primăriei Sector 5 au fost aprobate pentru anul 2020 un număr de 655 de posturi din care:

- demnitari 2 până la 03.11.2020 și 3 demnitari din 17.12.2020;
- funcții publice 611 posturi (de conducere - 53 posturi și de execuție 558 de posturi);
- posturi cu contract individual de muncă 52 (de conducere - 2 posturi și de execuție 50 de posturi).

Din totalul de 655 posturi, un număr de 549 au fost ocupate, iar vacante un număr de 116.

Prin urmare, structura organizatorică a aparatului propriu a Unității Administrative Teritoriale Sector 5 cuprinde direcții, servicii, birouri și compartimente în conformitate cu organigrama și statul de funcții aprobate prin HCL Sector 5 nr. 41/27.02.2020.

În anul 2020, în subordinea Consiliului Local al Sectorului 5 au funcționat, împreună cu Primăria Sectorului 5, următoarele entități:

- Direcția Impozite și Taxe Locale
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului
- Administrația Domeniului Public
- Administrația Piețelor
- Unități de învățământ preuniversitar (55 de unități)
- Centrul Cultural „Ștefan Iordache”
- Complexul Multifuncțional Sfântul Andrei

În tabelul de mai jos sunt prezentate entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritatea Sectorului 5 și principalele date din contul de execuție bugetară încheiat de acestea pentru anul 2020, structurate astfel:

-lei-

Ordonator de credite			Buget inițial	Buget final	Plăți
Principal	Primăria Sector 5	Total din care:	1.368.225.780	1.129.932.500	416.550.326
		Buget Local	1.368.225.780	1.088.932.500	409.692.925
		Buget credite interne	0	41.000.000	6.857.401
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget de stat	0	0	0
Terțiar	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5	Total din care:	199.984.050	175.712.580	155.188.896
		Buget Local	199.984.050	175.712.580	155.188.896
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget de stat	0	0	0
	Învățământul preuniversitar de stat	Total din care:	426.440.580	377.416.370	65.359.140
		Buget Local	407.158.170	358.133.960	60.760.307
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii	19.282.410	19.282.410	4.598.833
		Buget de stat	0	0	0
	Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 5	Total din care:	29.284.580	29.511.000	23.722.142
		Buget Local	29.284.580	29.511.000	23.722.142
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget de stat	0	0	0
	Administrația Domeniului Public Sector 5	Total din care:	600.210	0	0
		Buget Local	600.210	0	0
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget de stat	0	0	0
	Centrul Cultural și de Tineret Ștefan Iordache	Total din care:	55.690.000	34.967.000	24.799.568
		Buget Local	0	0	0
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii și subvenții	55.690.000	34.967.000	24.799.568
		Buget de stat	0	0	0
	Complexul Multifuncțional Sfântul Andrei	Total din care:	37.234.000	15.511.220	14.457.170
		Buget Local	0	0	0
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii și subvenții	37.234.000	15.511.220	14.457.170

	Administrația Piețelor Sector 5	Buget de stat	0	0	0
		Total din care:	6.916.000	5.450.000	4.237.474
		Buget Local	0	0	0
		Buget credite interne	0	0	0
		Venituri proprii	6.916.000	5.450.000	4.237.474
		Buget de stat	0	0	0
	TOTAL GENERAL	Total din care:	2.124.375.200	1.768.500.670	704.314.716
		Buget Local	2.005.252.790	1.652.290.040	649.364.270

Tabel nr. 1

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Denumirea societății care Sectorul 5 deține acțiuni	Capitalul social al societății -lei-	Nr de acțiuni deținute de C.L. Sector 5	Pondere în capitalul social
Amenajare Edilitară și Salubritate S.	178.951.064	163.528.368	91,38%
SC Economat SRL	438.264.495	438.264.495	100,00%
SC Infrastructura DF5 S.A	31.000.000	8.000.000	25,81%
Salubritate Fapte 5 S.A	31.000.000	12.300.000	39,68%

Tabel nr.2

În anul 2020 față de anul 2019 au avut loc 2 majorări de capital social după cum urmează:

- pentru S.C. Infrastructură DF5 S.A prin H.C.L nr. 14/31.01.2020, capitalul social a crescut de la 30.000.000 lei la 31.000.000 lei,
- pentru S.C. Salubritate Fapte5 S.A prin H.C.L nr. 13/31.01.2020, capitalul social a crescut de la 30.000.000 lei la 31.000.000 lei.

În ceea ce privește SC Economat Sector 5 S.R.L, menționăm că în data de 26.02.2021 a fost emisă HCL Sector 5 nr. 35 privind aprobarea deschiderii procedurii insolvenței prin reorganizare a SC Economat Sector 5 SRL.

Ulterior, în data de 04.05.2021 a fost emisă H.C.L Sector 5 nr. 91 privind modificarea Actului Constitutiv al SC Economat Sector 5 S.R.L prin care numește administratorul special pe o perioadă nedeterminată, *având în vedere încheierea de ședință din 26.03.2021 pronunțată de Tribunalul București – Secția Civilă în dosarul nr. 74/3/2021 în care s-a admis cererea de deschidere a procedurii generale de insolvență a societății.*

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Primarul Sectorului 5 al Municipiului București este ordonator principal de credite și a avut în subordine în anul 2020, 61 de ordonatori terțiari de credite.

Pentru îndeplinirea atribuțiilor ce-i revin conform prevederilor legale, Consiliului Local Sector 5 a avut aprobat în anul 2020 un **buget inițial** în sumă de **2.124.375.200 lei**, aprobat prin **HCL Sector 5 nr. 11/31.01.2020**, din următoarele surse:

- bugetul local al sectorului 5	- 2.005.252.790 lei
- venituri proprii	- 119.122.410 lei
- bugetul împrumuturilor	- 0 lei
- bugetul fondurilor externe nerambursabile	- 0 lei
Total	2.124.375.200 lei

Prevederile definitive (aprobat prin **HCL Sector 5 nr. 225/30.12.2020**) înscrise în contul de execuție la 31.12.2020 au fost în sumă de **1.768.500.670 lei**, în următoarea structură:

- bugetul local al sectorului 5	- 1.652.290.040 lei
- venituri proprii	- 75.210.630 lei

- bugetul împrumuturilor	- 41.000.000 lei
- bugetul fondurilor externe nerambursabile	- 0 lei
Total	1.768.500.670 lei

Bugetului inițial, a suportat 6 modificări pe parcursul anului 2020 care s-au făcut în baza H.C.L nr. 40/27.02.2020, 98/18.06.2020, 126/30.07.2020, 171/18.09.2020, 192/02.12.2020 și 225/30.12.2020.

3.2.6 Ultimele acte de control/audit întocmite de Camera de Conturi București

În anul 2020 a fost efectuată acțiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar și Procesul - verbal de constatare nr. 14057/DS.98/06.11.2020 (la entitate nr.9138006.11.2020).

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Veniturile entității auditate sunt formate din venituri proprii (impozite și taxe locale, venituri din concesiuni, autorizări etc.) și din prelevări și subvenții de la bugetul de stat.

Dintre acestea o parte sunt utilizate pentru cheltuielile proprii ale entității, iar altă parte este transferată de Consiliul Local Sector 5 ordonatorilor terțiari sub forma creditelor bugetare.

Sintetic situația privind **prevederile fiscale aprobate, drepturile constatate și încasările realizate în cursul anului 2020** se prezintă astfel:

- lei -

Denumire indicatori	Prevederi	Drepturi constatate			Incasari realizate	Drepturi constatate de încasat
	definitive	Total din care:	din anii precedenți	din anul curent		
Total venituri	1.652.290.040	967.405.858	320.080.612	647.325.246	626.763.549	338.730.342
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	433.081.000	429.709.367	0	429.709.367	429.709.367	0
Impozite si taxe pe proprietate	89.438.000	193.014.248	122.067.495	70.946.753	72.761.836	120.251.224
Sume defalc. din TVA	86.704.000	78.003.310	0	78.003.310	78.003.310	0
Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	0	2.859	1.416	1.443	0	2.859
Taxe pe servicii specifice	757.000	33.133.612	31.406.995	1.726.617	148.793	32.984.819
Taxe pe bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor	35.095.000	75.302.321	43.699.298	31.603.023	26.988.397	48.313.924
Alte impozite si taxe fiscale	2.708.000	4.291.634	0	4.291.634	2.921.526	1.370.108
Venituri din proprietate	877.000	431.902	0	431.902	431.902	0
Venit.din prest. serv. si alte activit.	801.000	465.760	11.027	454.733	453.560	12.200
Venit.din taxe admin., elib. permise	55.000	28.764	0	28.764	28.764	0
Amenzi, penalit. si confiscari	24.050.020	147.185.825	120.699.081	26.486.744	11.630.204	135.555.621
Diverse venituri	177.000	306.704	284.521	22.183	67.117	239.587
Venituri din valorific. unor bunuri ale instituției publice	666.000	211.995	0	211.995	211.995	0
SUBVENTII de la bugetul de stat	105.374.270	708.022	0	708.022	708.022	0

Tabel nr. 3

În structură, pe categorii de venituri dinamica încasărilor se prezintă astfel:

-lei-

		2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
1	TOTAL încasări, din care:	542.918.861	607.058.677	626.763.549	11,81%	3,25%
2	I. Venituri curente	483.141.807	598.441.194	623.147.525	23,86%	4,13%
3	A. Venituri fiscale	467.879.575	581.442.963	610.535.978	24,27%	5,00%
4	B. Venituri nefiscale	15.262.232	16.998.231	12.611.547	11,37%	-25,81%
5	II. Venituri din capital	421.150	598.775	211.995	42,18%	-64,60%
6	III. Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	0	0	0	0,00%	0,00%
7	IV. Subvenții	49.756.135	6.182.152	708.022	-87,58%	-88,55%
8	Sume primite de la UE	0	0	2.669.677	0,00%	0,00%

Tabel nr. 4

Potrivit datelor înscrise în contul de execuție întocmit pentru sursa de finanțare (buget local) a Consiliului Local Sector 5, **volumul plăților** efectuate în anul 2020 (plățile nete de casă) au fost în sumă totală de **626.763.549 lei**.

A. Sintetic, situația privind plățile și cheltuielile efectuate la nivelul **C.L. Sector 5 în anul 2020 (contul de execuție consolidat)**, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit
		Inițiale	Definitive				
Total cheltuieli		2.124.375.200	1.768.500.670	878.768.336	872.962.973	704.314.716	168.648.257
Titlul I Cheltuieli de personal	10	178.198.490	166.258.600	141.854.235	141.134.197	140.343.465	790.732
Titlul II Bunuri și servicii	20	426.093.960	599.527.910	340.606.939	336.352.124	253.281.884	83.070.240
Titlul III Dobânzi	30	33.000.000	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	51	70.766.000	48.767.420	37.559.242	37.559.242	37.559.242	0
Titlul VII Alte transferuri	55	0	3.426.000	3.426.000	3.426.000	3.426.000	0
Titlul IX Asistență Socială	57	72.491.000	81.886.830	68.893.704	68.837.971	68.641.883	196.088
Titlul XI Alte cheltuieli	59	52.239.150	38.294.470	28.441.730	28.297.509	27.936.805	360.704
Titlul XVII Rambursări de credite	81	31.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	36.000.000	3.000.000
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85	0	-345970	-1.824.792	-1.824.792	-1.824.792	0
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	51	26.008.000	6.060.800	4.186.518	4.186.518	4.186.518	0
Titlul VIII Proiecte cu finanțare din fonduri eterne nerambursabile (FEN) postaderare	56	1.106.000	1.106.000	113875	113875	113875	0
Titlul X Proiecte cu finanțare din fonduri eterne nerambursabile aferente cadrului financiar 2014- 2020	58	9.184.300	6.184.300	1.823.291	1.823.291	1.823.291	0
Titlul XII Cheltuieli de capital	70	1.224.288.300	745.334.310	186.563.616	185.933.060	106.457.364	79.475.696

Tabel nr. 5

Centralizat, situația plăților pentru CL S 5 pe capitole bugetare, efectuate în 2020, se prezintă astfel:

-lei-

Denumire indicatori	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angaj. legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli	1.768.500.670	878.768.336	872.962.973	704.314.716	168.648.257	704.690.687
Cap bugetar 51.02 – Autorități publice și acțiuni externe						
Cheltuieli TOTAL	454.066.620	357.798.191	357.798.191	278.852.668	78.945.523	236.886.288
Cap bugetar 54.02 – Alte servicii publice generale						
Cheltuieli TOTAL	17.015.000	4.868.071	4.868.071	4.648.883	219.188	5.914.321
Cap bugetar 55.02 – Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi						
Cheltuieli TOTAL	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
Cap bugetar 60.02 – Apărare						
Cheltuieli TOTAL	720.9	259.36	259.36	257.593	1.767	265.883
Cap bugetar 61.02 – Ordine publică și siguranță națională						
Cheltuieli TOTAL	43.346.030	27.146.722	27.146.722	26.434.139	712.583	28.368.796
Cap bugetar 65.02 – Învățământ						
Cheltuieli TOTAL	361.559.960	72.770.998	69.803.117	63.989.069	5.814.048	63.591.129
Cap bugetar 66.02 – Sănătate						
Cheltuieli TOTAL	20.030.220	17.068.699	17.068.699	17.068.699	0	19.243.545
Cap bugetar 67.02 – Cultură, recreere, religie						
Cheltuieli TOTAL	212.924.300	89.392.210	89.392.210	41.060.327	48.331.883	108.306.210
Cap bugetar 68.02 – Asigurări și asistența socială						
Cheltuieli TOTAL	175.543.580	155.066.389	155.066.389	155.066.389	0	155.687.800
Cap bugetar 70.02 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică						
Cheltuieli TOTAL	323.000.000	37.669.739	37.669.739	31.864.023	5.805.716	3.074.021
Cap bugetar 84.02 – Transporturi						
Cheltuieli TOTAL	11.083.430	10.451.233	10.451.233	3.753.299	6.697.934	9.945.622
Cap bugetar 65.10 – Învățământ						
Cheltuieli TOTAL	19.282.410	9.047.591	6.210.109	4.598.833	1.611.276	5.859.247
Cap bugetar 66.10 – Sănătate - Complexul Multifuncțional Sfântul Andrei						
	15.511.220	14.559.851	14.559.851	14.457.170	102.681	12.621.565
Cap bugetar 67.10 – Cultură, recreere și religie - Centrul Cultural și de Tineret Ștefan Iordache						
Cheltuieli TOTAL	34.967.000	24.799.568	24.799.568	24.799.568	0	25.291.056

	Cap bugetar 70.10 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică - Administrația Piețelor					
Cheltuieli TOTAL	5.450.000	4.741.724	4.741.724	4.237.474	504.25	4.132.052
	Cap bugetar 70.07 – Transporturi (Credite interne)					
Cheltuieli TOTAL	41.000.000	25.004.012	25.004.012	6.857.401	18.146.611	0

Tabel nr. 6

B. În anul 2020 Sectorul 5 al Municipiului București (**aparatur propriu**) a avut aprobate de la **bugetul local** al Sectorului 5 prevederi inițiale de **1.368.825.990 lei** și prevederi definitive în valoare de **1.129.932.500**, față de care a efectuat plăți de **416.550.326 lei**, cheltuielile efective fiind în sumă de **413.282.699 lei**.

Analitic, situația plăților efectuate pe capitole bugetare, se prezintă astfel:

-lei-

Denumire indicatori	Cod	Credite	Angajamente	Angajamente	Plăți	Angaj.	Cheltuieli
		Definitive	bugetare	Legale	efectuate	legale de platit	Efective
Total cheltuieli		1.129.932.500	577.080.614	577.080.614	416.550.326	160.530.288	416.708.699
Cap bugetar 51.02 – Autorități publice și acțiuni externe							
Cheltuieli - TOTAL		424.555.620	333.990.335	333.990.335	255.130.526	78.859.809	212.782.107
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		274.291.570	242.300.435	242.300.435	210.862.572	31.437.863	190.073.815
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>I</i>	<i>274.291.570</i>	<i>242.300.435</i>	<i>242.300.435</i>	<i>210.862.572</i>	<i>31.437.863</i>	<i>190.073.815</i>
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	24.280.000	20.189.872	20.189.872	20.052.981	136.891	19.707.190
Titlul II - Bunuri si servicii	20	211.011.570	183.901.871	183.901.871	155.600.899	28.300.972	170.366.625
Titlul XVII – Rambursări de credite	81	39.000.000	39.000.000	39.000.000	36.000.000	3.000.000	0
TITLUL XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	85		-791.308	-791.308	-791.308	0	
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		150.264.050	91.689.900	91.689.900	44.267.954	47.421.946	22.708.292
Titlul X – Proiecte fonduri nerambursabile FEN	58	3.200.000	1.019.875	1.019.875	1.019.875	0	1.166.720
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	147.064.050	90.670.025	90.670.025	43.248.079	47.421.946	21.541.572
Cap bugetar 54.02 – Alte servicii publice generale							
Cheltuieli - TOTAL		17.015.000	4.868.071	4.868.071	4.648.883	219.188	5.914.321
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		14.015.000	4.312.382	4.312.382	4.124.801	187.581	5.316.405
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>I</i>	<i>14.015.000</i>	<i>4.312.382</i>	<i>4.312.382</i>	<i>4.124.801</i>	<i>187.581</i>	<i>5.316.405</i>
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	4.675.000	3.347.905	3.347.905	3.332.533	15.372	4.010.847
Titlul II - Bunuri si servicii	20	9.340.000	964.477	964.477	792.268	172.209	1.305.558
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		3.000.000	555.689	555.689	524.082	31.607	597.916
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	3.000.000	555.689	555.689	524.082	31.607	597.916
Cap bugetar 55.02 – Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi							
Cheltuieli - TOTAL		33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>I</i>	<i>33.000.000</i>	<i>28.123.978</i>	<i>28.123.978</i>	<i>26.369.181</i>	<i>1.754.797</i>	<i>25.503.152</i>
Titlul III – Dobânzi	30	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
Cap bugetar 60.02 – Apărare							
Cheltuieli - TOTAL		720.900	259.360	259.360	257.593	1.767	265.883

SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		619.900	259.360	259.360	257.593	1.767	259.360
Cheltuieli curente	I	619.900	259.360	259.360	257.593	1.767	259.360
Titlul II - Bunuri si servicii	20	619.900	259.360	259.360	257.593	1.767	259.360
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		101.000	0	0	0	0	6.523
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	101.000	0	0	0	0	6.523
Cap bugetar 61.02 – Ordine publică și siguranță națională							
Cheltuieli - TOTAL		43.346.030	27.146.722	27.146.722	26.434.139	712.583	28.368.796
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		38.944.000	26.384.289	26.384.289	25.671.706	712.583	26.990.665
Cheltuieli curente	I	38.944.000	26.384.289	26.384.289	25.671.706	712.583	26.990.665
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	24.530.000	18.483.834	18.483.834	18.479.917	3.917	19.684.854
Titlul II - Bunuri si servicii	20	14.414.000	7.900.516	7.900.516	7.191.850	708.666	7.305.811
TITLUL XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	85		-61	-61	-61		
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		4.402.030	762.433	762.433	762.433	0	1.378.131
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	4.402.030	762.433	762.433	762.433	0	1.378.131
Cap bugetar 65.02 – Învățământ							
Cheltuieli - TOTAL		3.426.000	3.228.762	3.228.762	3.228.762	0	3.426.000
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		3.426.000	3.228.762	3.228.762	3.228.762	0	3.426.000
Cheltuieli curente	I	3.426.000	3.228.762	3.228.762	3.228.762	0	3.426.000
Titlul IX – Asistență socială	55	3.426.000	3.426.000	3.426.000	3.426.000		3.426.000
TITLUL XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	85		-197.238	-197.238	-197.238		
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		0	0	0	0	0	0
Cap bugetar 66.02 – Sănătate							
Cheltuieli - TOTAL		19.861.220	16.946.192	16.946.192	16.946.192	0	19.122.587
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		13.800.420	12.759.674	12.759.674	12.759.674	0	13.251.077
Cheltuieli curente	I	13.800.420	12.759.674	12.759.674	12.759.674	0	13.251.077
Titlul VI – Transferuri	51	13.800.420	12.759.674	12.759.674	12.759.674	0	13.251.077
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		6.060.800	4.186.518	4.186.518	4.186.518	0	5.871.510
Titlul VI – Transferuri	51	6.060.800	4.186.518	4.186.518	4.186.518	0	5.871.510
Cap bugetar 67.02 – Cultură, recreere, religie							
Cheltuieli TOTAL		212.924.300	89.392.210	89.392.210	41.060.327	48.331.883	108.306.210
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		201.624.300	78.092.210	78.092.210	29.760.327	48.331.883	108.306.210
Cheltuieli curente	I	201.624.300	78.092.210	78.092.210	29.760.327	48.331.883	108.306.210
Titlul II - Bunuri si servicii	20	163.757.300	51.044.470	51.044.470	2.712.587	48.331.883	59.925.752
Titlul VI – Transferuri	51	34.967.000	24.799.568	24.799.568	24.799.568	0	25.494.000
Titlul XI – Alte cheltuieli	59	2.900.000	2.295.422	2.295.422	2.295.422	0	22.886.458
TITLUL XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	85	-	-47.250	-47.250	-47.250	-	
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		11.300.000	11.300.000	11.300.000	11.300.000	0	0
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	11.300.000	11.300.000	11.300.000	11.300.000	0	0
Cap bugetar 70.02 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică							
Cheltuieli - TOTAL		323.000.000	37.669.739	37.669.739	31.864.023	5.805.716	3.074.021
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		0	0	0	0	0	0
Cheltuieli curente	I	0	0	0	0	0	0
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		323.000.000	37.669.739	37.669.739	31.864.023	5.805.716	3.074.021

Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	323.000.000	37.669.739	37.669.739	31.864.023	5.805.716	3.074.021
Cap bugetar 84.02 – Transporturi							
Cheltuieli - TOTAL		11.083.430	10.451.233	10.451.233	3.753.299	6.697.934	9.945.622
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		1.563.430	951.233	951.233	951.233	0	605.402
Cheltuieli curente	1	1.563.430	951.233	951.233	951.233	0	605.402
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	835.040	834.756	834.756	834.756	0	488.925
Titlul II - Bunuri si servicii	20	714.840	102.936	102.936	102.936	0	102.936
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	59	13.550	13.541	13.541	13.541	0	13.541
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		9.520.000	9.500.000	9.500.000	2.802.066	6.697.934	9.340.220
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	9.520.000	9.500.000	9.500.000	2.802.066	6.697.934	9340220
Cap bugetar 70.07 – Transporturi							
Cheltuieli - TOTAL		41.000.000	25.004.012	25.004.012	6.857.401	18.146.611	0
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		41.000.000	25.004.012	25.004.012	6.857.401	18.146.611	0
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	41.000.000	25.004.012	25.004.012	6.857.401	18.146.611	0

Tabel nr. 7

Pentru **activitatea proprie**, contul de execuție aferent anului 2020, pe titluri de cheltuieli și articole bugetare se prezintă astfel:

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plati efectuate	Angajam. legale de platit	Cheltuieli efective
		Initiale	definitive					
A		1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI		1.368.825.990	1.129.932.500	577.080.614	577.080.614	416.550.326	160.530.288	416.708.699
SECTIUNEA FUNCTIONARE		418.676.630	581.284.620	396.412.323	396.412.323	313.985.849	82.426.474	373.732.086
CHELTUIELI CURENTE		418.676.630	581.284.620	396.412.323	396.412.323	313.985.849	82.426.474	373.732.086
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	10	53.535.040	54.320.040	42.856.367	42.856.367	42.700.187	156.180	43.891.816
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	219.162.040	399.857.610	244.173.630	244.173.630	166.658.133	77.515.497	239.266.042
Bunuri si servicii	20.01	21.234.630	141.209.630	10.374.695	10.374.695	8.806.806	1.567.889	11.133.538
Reparatii curente	20.02	288.010	16.588.010	9.819.043	9.819.043	8.335.306	1483737	8.335.306
Hrană	20.03	0	150.000	29.214	29.214	29.214	0	29.213
Medicamente si materiale sanitare	20.04	6000	6206000	4116507	4116507	4083187	33320	4030973
Bunuri de natura obiectelor de inventar	20.05	2.009.100	3.609.100	563.813	563.813	392.243	171.570	8.034
Deplasari, detasari transferari	20.06	2.505.000	910.000	794.667	794.667	659.793	134.874	500.603
Carti, publicatii si materiale documentare	20.11	57.600	57.600	0	0	0	0	0
Consultanta si expertiza	20.12	1.022.400	1.387.400	1.016.365	1.016.365	376.464	639.901	392.231
Pregatire profesionala	20.13	600.000	450.000	143.774	143.774	138.651	5.123	138.651
Protectia muncii	20.14	104.000	54.000	0	0	0	0	0
Munitie, furnituri si armament de natura activelor fixe pentru armata	20.15	100.000	50.000	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli	20.3	191.235.300	229.185.870	217.315.552	217.315.552	143.836.469	73.479.083	214.697.493

TITLUL III DOBANZI	30	33.000.000	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	51	70.766.000	48.767.420	37.559.242	37.559.242	37.559.242	0	38.745.077
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	55	0	3.426.000	3.426.000	3.426.000	3.426.000	0	3.426.000
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	59	11.213.550	2.913.550	2.308.963	2.308.963	2.308.963	0	22.899.999
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	81	31.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	36.000.000	3.000.000	0
TITLUL XVI PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	85	0	0	-1.035.857	-1.035.857	-1.035.857	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE		950.149.360	548.647.880	180.668.291	180.668.291	102.564.477	78.103.814	42.976.613
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	51	26.008.000	6.060.800	4.186.518	4.186.518	4.186.518	0	5.871.510
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	58	6.200.000	3.200.000	1.019.875	1.019.875	1.019.875	0	1.166.720
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	71	617.921.360	521.067.080	157.161.898	157.161.898	79.058.084	78.103.814	35.938.383
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	72	300.020.000	18.320.000	18.300.000	18.300.000	18.300.000	0	0

Tabel nr. 8

Titlul I – Cheltuieli de personal – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 54.320.040 lei, față de care a efectuat plăți de 42.700.187 lei (execuție bugetară de 79%), cheltuielile efective fiind în sumă de 43.891.816 lei.

Titlul II – Bunuri si servicii – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 399.857.610 lei, față de care a efectuat plăți de 166.658.133 lei (execuție bugetară de 42%), cheltuielile efective fiind în sumă de 239.266.042 lei.

Titlul III – Dobânzi – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 33.000.000 lei, față de care a efectuat plăți de 26.369.181 lei (execuție bugetară de 80%), cheltuielile efective fiind în sumă de 25.503.152 lei.

Titlul VI Funcționare – Transferuri între unități ale administrației publice – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 48.767.420 lei, față de care a efectuat plăți de 37.559.242 lei (execuție bugetară de 77%), cheltuielile efective fiind în sumă de 38.745.077 lei.

Titlul VI Dezvoltare – Transferuri între unități ale administrației publice – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 6.060.800 lei, față de care a efectuat plăți de 4.186.518 lei (execuție bugetară de 69%), cheltuielile efective fiind în sumă de 5.871.510 lei.

Titlul VII – Alte transferuri - instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 3.426.000 lei, față de care a efectuat plăți de 3.426.000 lei (execuție bugetară de 100%), cheltuielile efective fiind în sumă de 3.426.000 lei.

Titlul X – Alte cheltuieli – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 2.913.550 lei, față de care a efectuat plăți de 2.308.963 lei (execuție bugetară de 79 %), cheltuielile efective fiind în sumă de 22.899.999 lei.

Titlul XVI – Rambursari de credite – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 39.000.000 lei, față de care a efectuat plăți de 36.000.000 lei (execuție bugetară de 92%), cheltuielile efective fiind în sumă de 0 lei.

Titlul XII – Active nefinanciare – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 521.067.080 lei, față de care a efectuat plăți de 79.058.084 lei (execuție bugetară de 15%), cheltuielile efective fiind în sumă de 35.938.383 lei.

Titlul XIII – Active financiare – instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 18.320.000 lei, față de care a efectuat plăți de 18.300.000 lei (execuție bugetară de 99%), cheltuielile efective fiind în sumă de 0 lei.

Referitor la cheltuieli:

Evoluția cheltuielilor efectuate de Sectorul 5, (aparatur propriu) în perioada 2018-2020 pe categorii de cheltuieli conform clasificăției bugetare se prezintă în tabelul de mai jos:

Cod	Indicatori	Plăți nete de casa mii lei			2019/2018	2020/2019
		2018	2019	2020		
10	Cheltuieli de personal	44.654	43.630	42.701	-2%	-2%
20	Bunuri și servicii	62.981	88.276	166.659	40%	89%
30	Dobânzi	35.514	32.063	26.370	-10%	-18%
51	Transferuri între unități	27.244	54.012	41.747	98%	-23%
55	Alte transferuri	2.327	2.835	3.426	22%	21%
57	Asistență socială	1.948	0	0	-100%	0%
58	Proiecte cu finanțări din FEN postaderare	359	1301	1.020	262%	-22%
59	Alte cheltuieli	7.558	11.276	2.309	49%	-80%
71	Active nefinanciare	16.539	38.447	79.058	132%	106%
72	Active financiare	186.285	10.425	18.300	-94%	76%
81	Rambursări credite	8.800	30.800	36.000	350%	17%
85	Restituiri de fonduri din anii precedenți	-1511	-2.542	-1.036	68%	-59%
	Total	392.698	310.523	416.554	716%	105%

Tabel nr. 9

Scăderea cheltuielilor de personal din cursul anului 2020 față de anul 2019 s-a datorat ca urmare a modificărilor din organigramă.

Scăderea plăților nete de casă la capitolul "Transferuri între unități" în anul 2020 față de anul 2019 s-a datorat transferurilor efectuate către Centrul Cultural și de Tineret "Ștefan Iordache" și Complexul Multifuncțional Sfântul Andrei.

Creșterea plăților nete de casă la capitolul "Alte transferuri" în anul 2020 față de anii precedenți, s-a datorat pe de o parte creșterii numărului de unități acreditate, precum și a creșterii costului standard/elev.

Creșterea semnificativă a plăților nete de casă la capitolul „Active nefinanciare” în anul 2020 față de anul 2019, s-a datorat achiziționării de dotări independente pentru poliția locală, secțiile de evidență a persoanelor și autoritățile executive.

Sintetic, bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	31.12.2020
ACTIVE NECURENTE	324.3816.028
Active fixe necorporale	4.304.986
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	27.694.000
Terenuri și clădiri	2.592.126.480
Titluri de participare	622.092.863

Creante necurente-sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an	-2.402.301
ACTIVE CURENTE	
Stocuri	7.295.814
Creante din operatiuni comerciale,avansuri si alte decontari	14.810.858
Creante bugetare	229.336
Creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursale si fonduri de la buget Sume de primit de la Comisia Europeana	893.092
Conturi la trezorerie,casa,alte valori,avansuri de trezorerie	29.241.794
Dobanda de incasat ,alte valori,avansuri de trezorerie	240.829
Conturi la institutii de credit,casa,avansuri de trezorerie	17.947
TOTAL ACTIVE	52.771.764
Sume necurente- sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de un an	491.759
Imprumuturi pe termen lung	701.526.556
TOTAL DATORII NECURENTE	702.018.315
Datorii comerciale ,avansuri si alte decontari	81.426.409
Datorii catre bugete	408.199.794
Imprumuturi pe termen lung ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent	1.754.797
Salariile angajatilor	6.091.649
TOTAL DATORII CURENTE	497.472.649
TOTAL DATORII	1.199.490.964
ACTIVE NETE= TOTAL ACTIVE -TOTAL DATORII =	2.097.096.828
CAPITALURI PROPRII	
Rezerve, fonduri	2.391.431.997
Rezultatul reportat	106.531.625
Rezultatul patrimonial al exercitiului-sold debitor al ct.121	400.866.794
TOTAL CAPITALURI PROPRII	2.097.096.828

Tabel nr. 10

La data de 31.12.2020, contul 121 „Rezultatul patrimonial” al aparatului propriu al Sectorului 5 al Municipiului București prezintă un sold debitor de 400.866.794 lei.

Contul de rezultat patrimonial al entității, la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

Nr. Crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	31.12.2020
I.	VENITURI OPERATIONALE	
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor (ct. 7300100+7300200+7310100+7310200+7320100+7330000+7340000+7350100+7350200+7350300+7350400+7350500+7350600+7360100+7390000+7450100+7450200+7450300+7450400+7450500+7450900+7460100+7460200+7460300+7460900)	0

618.



2	Venituri din activități economice (ct.7210000+7220000+7510100+7510200+/-7090000)	0
3	Finanțări, subvenții, transferuri (ct.7510500+7710000+7720100+7720200+7740100+7740200+7750000+7760000+7780000+7790101+7790109)	15.076
4	Alte venituri operaționale (ct. 7140000+7180000+7500000+7510300+7510400+7810200+7810300+7810401+7810402+7770000)	0
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	15.076
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	
1	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților (ct.6410000+6420000+6450100+6450200+6450300+6450400+6450500+6450600+6450800+6460000+6470000)	45.835.795
2	Subvenții și transferuri (ct. 6700000+6710000+6720000+6730000+6740000+6750000+6760000+6770000+6780000+6790000)	69.934.088
3	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți (ct. 6010000+6020100+6020200+6020300+6020400+6020500+6020600+6020700+6020800+6020900+6030000+6060000+6070000+6080000+6090000+6100000+6110000+6120000+6130000+6140000+6220000+6230000+6240100+6240200+6260000+6270000+6280000+6290100)	222.846.861
4	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane (ct.6290200+6810100+6810200+6810300+6810401+6810402+6820101+6820109+6820200+6890100+6890200)	36.065.562
5	Alte cheltuieli operaționale (ct. 6350000*+6350100+6540000+6580101+ 6580109)	696.413
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	375.378.719
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	
	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	0
	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	375.363.643
IV.	VENITURI FINANCIARE (ct. 7630000+7640000+7650100+7650200+7660000+7670000+7680000+7690000+7860300+7860400)	0
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 6630000+6640000+6650100+6650200+6660000+6670000+6680000+6690000+6860300+6860400+6860800)	25.503.151
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	
	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	
	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	25.503.151
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	
	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	0
	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	400.866.794
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE (ct.7910000)	0
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct.6900000+6910000)	0
X.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	
	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	0
	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	0
XI.	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI (BRUT)	

	- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	0
	- DEFICIT (rd. 24+29-23-28)	400.866.794
	Cheltuieli cu impozitul pe profit (din ct. 6350000**, 6350200)	0
XII.	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI (NET)	
	- EXCEDENT (rd. 29.2 - rd.29.4)	0
	- DEFICIT (rd. 29.3 + rd.29.4)	400.866.794

Tabel nr. 11

Deficitul în suma de 400.866.794 lei, a fost înregistrat în contabilitate în debitul contului 121 – Rezultatul patrimonial și a fost influențat în principal, de:

- plata dobânzilor aferente contractării din anii anteriori a unor împrumuturi pentru finanțarea cheltuielilor de capital,

- cheltuielile privind activele fixe neamortizabile reprezentate de recepțiile finale ale lucrărilor de reabilitare termică ale blocurilor rezidențiale din cadrul Sectorului 5 al Municipiului București,

- modificarea legislației în privința formulei de închidere a conturilor de venituri, ca urmare a apariției OMFP nr. 2021/2013 de modificare a O.M.F.P nr. 1917/2005.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie,

Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

De asemenea s-au avut în vedere prevederile O.M.F.P nr. 3155/17.12.2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, O.M.F.P nr. 28/06.01.2021 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

Pentru întocmirea și raportarea conturilor de execuție trimestriale și anual s-au utilizat formularele aprobate pentru instituții publice, prevăzute în anexa 17 la O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

3.4.1. Înțelegerea și evaluarea sistemului contabil al entității

La nivelul entității auditate sistemul contabil este organizat pe baza Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare.

Sistemul contabil al entității este organizat și funcționează conform organigramei și statului de funcții aprobat în cadrul Direcției Economice. Direcția Economică are în componență două servicii: Serviciul Financiar Contabilitate, și Serviciul Buget, conduse de directorul executiv și șefii de serviciu.

Organizarea sistemului contabil se caracterizează prin următoarele aspecte, așa cum sunt prezentate și în Chestionarul pentru evaluarea sistemului contabil:

În cadrul Direcției Economice sunt angajate cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată un număr de 19 persoane a căror responsabilități sunt stabilite prin fișele de post;

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;

Nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate urmare dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;

Nu există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o altă persoană (șeful compartimentului);

Există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente;

Nu există prevederi și/sau nominalizări privind persoanele care efectuează modificări în baza de date;

Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem;

Există o procedură în lucru care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.

Din analiza Chestionarului privind evaluarea sistemului contabil, din discuțiile purtate cu directorul economic și din analiza situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020, au rezultat următoarele aspecte:

Referitor la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

-se utilizează registrele de contabilitate prevăzute de lege, respectiv cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar;

-organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice s-a făcut în conformitate cu planul de conturi, respectiv pe clase, conturi sintetice de gradul I și II și conturi analitice;

-balanțele de verificare au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale;

-conducerea și organizarea evidenței plăților de casă și a cheltuielilor efective finanțate din mijloace bugetare și extrabugetare s-a făcut pe structura clasificăției bugetare.

Referitor la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil:

-situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;

-soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din balanța de verificare;

-întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț;

Referitor la realitatea datelor raportate prin contul de execuție bugetară pentru instituțiile publice:

-conturile de execuție au fost întocmite în structura prevăzută de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

-nivelul plăților pe total și pe structura bugetară se încadrează în prevederile bugetare final aprobate;

-întocmirea conturilor de execuție s-a făcut pe fiecare capitol bugetar și pe fiecare categorie de cheltuieli, cu respectarea structurii clasificăției bugetare;

Referitor la modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului

-inventarierea patrimoniului unității s-a făcut în baza Dispoziției nr.3927/21.12.2020, rezultatele inventarierii fiind stabilite în baza Procesului verbal nr. 105973/31.12.2020.

În aceste condiții, evaluarea **sistemului contabil** al unității a condus la concluzia că acesta este **bine reglementat și funcționează corespunzător**.

3.4.2. Înțelegerea și evaluarea sistemului informatic al entității

Aplicarea eficientă a reglementărilor financiar – fiscale, bazate pe o legislație armonizată și pe metode noi de lucru este direct legată de existența unor sisteme informatice specifice adecvate, de susținere.

În acest context, misiunea funcției sistemului IT este de a asigura un sistem modern, care să contribuie, într-un mod coerent, eficient, transparent și orientat către părțile interesate, la elaborarea și implementarea strategiei și a programului Consiliului General al Municipiului București în domeniul finanțelor publice, având un rol determinant în gestionarea politicilor economice.

La nivelul entității auditate, pentru înțelegerea sistemului informatic, și pe baza răspunsurilor formulate în Chestionarul pentru evaluarea sistemului IT, au rezultat următoarele:

Conformitatea utilizării IT-ului

Instituția are un număr de aproximativ 352 sunt utilizatori IT, din care 3 sunt angajați IT;

Compartimentul de informatică este subordonat Direcției de Transparență Instituțională, la rândul său subordonată Direcției de Transparență și Control, aflată în directă subordonare a ordonatorului principal de credite;

Achiziția de hardware, software, se face de către Direcția Achiziții Publice;

Există reglementări pentru utilizarea internetului (calculatoarele sunt parolate, folosite doar de utilizatori cu parolă atribuită);

Securizarea datelor se face la nivel de utilizatori, cu acces pe bază de parolă. Datele salvate se păstrează pe un sistem backup Synology;

Datele sunt păstrate pe suporturi HDD IOMEGA ZIP, sunt păstrate 7 generații de back-uri;

Nu este posibilă accesarea în sistem fără nume de utilizator și parolă;

Nu este posibilă modificarea parolelor de către utilizator, acestea fiind criptate în server. Există o funcție de istoric a parolei, fiind păstrate într-un registru și criptate în Active Directory Windows server;

Utilizatorii IT din cadrul instituției au fost informați/instruiți cu privire la procedurile interne de securitate IT;

Pentru serverul existent și pentru celelalte componente există UPS-uri;

În prezent sunt utilizate 352 de echipamente în funcționare și 352 de licențe de sisteme de operare achiziționate și utilizate;

Instituția utilizează software de aplicație dezvoltat de către terți, respectiv Registrul Agricol, Manager Financiar, Cztech salarii, Revisal, Programări online;

Operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative).

UAT Sector 5 folosește o aplicație de management inventar numită Lansweeper;

Firmele de mentenanță constată necesitatea hardware pentru servere conform cerințelor specifice ale aplicațiilor folosite și stabilește solicitările tehnice împreună cu Biroul Management Informațional;

64.

În prezent, sunt utilizate:

- două servere, pe unul este instalat Active Directory, iar pe al doilea este instalată aplicația de contabilitate,

- 12 servere pentru sistemul de infrastructură Cloud,

- 1 server pentru Data Center,

- 1 server pentru DAS,

- 2 server pentru stocare.

Capacitatea de funcționare a serverelor se verifică periodic prin Administrativ Tools Windows Server;

Volumul de date stocat are valoarea proximală de trei tera;

Există suficiente rezerve în ceea ce privește spațiul de stocare pe discuri, previzionate pe baza trecutului;

Conectarea la internet este realizată prin conexiune digitală prin societățile RCS/RDS și Vodafone;

În prezent primăria utilizează Windows Server pentru gestionarea rețelei Activ Director;

Resursele din domeniul LAN/WAN (computer, cablare, frecvențe) sunt scalabile, timpii de răspuns sunt acceptabili;

Există un registru al defecțiunilor pentru site-ul web. Defecțiunile sunt menționate și în fișele de intervenție și în procesele verbale ale firmelor care asigură mentenanța serviciilor informatice;

Sistemele de operare implementate pe calculatoare sunt versiuni Microsoft Windows;

Performanța (economicitatea) utilizării IT

Valoarea totală a cheltuielilor instituției în domeniul IT în decursul anului 2020 a fost de aproximativ 59.138 lei cu TVA;

Există echipamente IT performante de tip notebook-uri, organizatoare (PDA-uri), 74 camere digitale deținute de Direcția de Poliție Locală;

Există contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție;

Securitatea IT

Există un regulament de securitate IT;

Departamentul DPO asigură securitatea datelor, care se efectuează printr-un back-up automat, zilnic;

Securizarea datelor se efectuează la intervale regulate, la maximum 7 zile;

Datele sunt păstrate pe HDD IOMEGA ZIP, fiind păstrate 7 generații de back-up-uri.

Instituția folosește pentru serverele sale, respectiv pentru alte componente centrale ale rețelei, UPS-uri, cu 10 minute, perioada în care sistemul rămâne în stare de funcționare pe baza UPS;

Configurația de sistem a gateway-urilor este Hard-Soft de tip Router;

Instituția utilizează un Firewall Standard de tip Dos Atac și realizează o verificare, la intervale regulate, a stadiului software-ului sau a datelor sale pe baza informațiilor furnizate de către programele antivirus;

De asemenea, Primăria Sector 5 utilizează pentru securitatea rețelei firewall și programe antivirus;

Componentele importante IT sunt amplasate în camere individuale, la care au acces administratorii de rețea;

Un calculator aflat în rețea nu poate fi accesat cu rolul de administrator de către un utilizator obișnuit;

În cazul accesărilor eronate, se efectuează blocarea sau deblocarea accesului de către administratorul de rețea;

În aceste condiții, evaluarea **sistemului informatic** al unității a condus la concluzia că acesta **este reglementat și funcționează corespunzător**.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Nivel de încredere **mediu**

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Nivel de încredere **mediu**

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Nivel de încredere **mediu**

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

Nivel de încredere **mediu**

3.6. Evaluarea riscurilor

În concluzie riscul inerent pe fiecare categorie de operațiuni ce va fi auditată este:

Categoria de operațiuni ce se va audita	Risc inerent
Cheltuieli de personal – art. 10 – cap 51.01.03 Autorități executive	Scăzut
Reparații curente – art. 20.02 – cap 51.01.03 Autorități executive	Mediu
Alte cheltuieli cu bunuri și servicii 20.30.30 – cap 51.01.03 Autorități executive	Mediu
Active nefinanciare – art. 71.01.30 – cap 51.01.03 Autorități executive	Mediu
Rambursări de credite – art. 81.02.05 - cap 51.01.03 Autorități executive	Mediu
Dobânzi – art. 30.01.01 – cap. 55 Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	Mediu
Transferuri între unități ale administrație publice – art. 51.01.46– cap 66 Sănătate	Mediu
Active nefinanciare – art. 71.01.30 – cap 70.50.00 Alte servicii în domeniul locuințelor serviciilor și dezvoltării comunale (inclusiv datoria publică)	Mediu
Cont 461 Debitori sub 1 an	Mediu
Ordonatori terțiari	
Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară, „D. Moțoc” -art. 71.01.03 - cap. 65.04.02 Învățământ secundar superior	Mediu
Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul – art. 71.01.03 – cap. 65.03.02 Învățământ primar	Mediu
Școala Gimnazială nr. 134 – art. 20.01.30- cap. 65.03.02 Învățământ primar	Mediu
Grădinița nr. 268 – art. 20.12, art. 20.01.02, art. 20.01.30 – cap. 65.03.01 Învățământ prescolar	Mediu

Mediu

Tabel nr. 12

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 702.377.550

612.
23

Procentul pragului de semnificație: 2 - potrivit Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.205/31.05.2018.

Valoarea pragului de semnificație: 14.047.551

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

În scopul planificării auditului financiar și în special pentru evaluarea riscurilor au fost identificați factorii externi și interni care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor specifice:

a) Factorii interni care au influențat activitatea entității sunt: sistemul de management – sistemul de audit intern, sistemul contabil, și implementarea sistemului informatic al entității auditate.

b) Factorii externi includ factori politici, legislativi sau factori privind modul în care operează entitatea, factori economici și sociali.

Factorul principal care a influențat activitatea entității pe perioada auditată a constat în restructurile impuse prin starea de urgență și de alertă înstitute la nivel național cu ocazia declanșării.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Documentele necesare desfășurării misiunii de audit solicitate entității au fost puse la dispoziția cu întâziere motiv pentru care echipa de audit a întocmit în perioada 02.09-05.11.2021 8 note solicitare documente.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

În vederea efectuării auditului financiar, situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 au fost divizate în următoarele 9 categorii de operațiuni economice:

- Cheltuieli de personal – art.10, Cap bug. 51.01.03 Autorități executive,
- Reparații curente – art. 20.02, Cap bug. 51.01.03 Autorități executive,
- Alte cheltuieli cu bunuri și servicii – art. 20.30.30, Cap bug. 51.01.03 Autorități executive,
- Alte active fixe- art. 71.01.30, Cap bug. 51.01.03 Autorități executive,
- Rambursări de credite – art. 81.02.05, Cap bug. 51.01.03 Autorități executive,
- Dobânzi- art. 30.01.01, Cap. 55 Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi
- Transferuri între unități ale administrație publice – art. 51.01.46, Cap 66 Sănătate Sub cap. 66.50.50 Alte instituții și acțiuni sanitare
- Alte active fixe – art. 71.01.30 Cap. 70 Locuințe, servicii și dezvoltare publică Subcap.70.50.00 Alte servicii în domeniul locuințelor serviciilor și dezvoltării comunale
- Debitori diverși - Cont 461

Pe lângă cele 8 categorii de operațiuni economice selectate din contul de execuție, s-a efectuat testarea sub aspect global pentru obiectivele principale de audit prevăzute la pct. 259 din R.O.D.A.S., respectiv:

- Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară„D. Moțoc” -art. 71.01.03 - cap. 65.04.02 Învățământ secundar superior,
- Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul – art. 71.01.03 – cap. 65.03.02 Învățământ primar,
- Școala Gimnazială nr. 134 – art. 20.01.30- cap. 65.03.02 Învățământ primar,
- Grădinița nr. 268 – art. 20.12, art. 20.01.02, art. 20.01.30 – cap. 65.03.01 Învățământ prescolar.

Având în vedere resursele umane și timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, echipa de audit a optat pentru utilizarea eșantionării ca metodă de obținere a probelor de audit.

Eșantioanele au fost selectate aleatoriu prin metoda nestatistică, respectiv prin selectarea de elemente specifice. În funcție de elementele specifice fiecărei categorii, auditori publici externi au hotărât asupra dimensiunii finale a acestora, pe baza raționamentului profesional, mărimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

Categorie de operațiuni	Valoare elemente (lei)	Metoda de eșantionare
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	18.213.650	Esantionare nestatistica
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 20.02.00 - Reparatii curente	5.297.352	Esantionare nestatistica
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 20.30.30 - Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	118.032.431	Esantionare nestatistica
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 71.01.30 - Alte active fixe	40.087.020	Esantionare nestatistica
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 81.02.05 - Rambursari de credite aferente datoriei publice interne locale	22.600.000	Esantionare nestatistica
55 - Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi; Suplimentar: 30.01.01 - Dobanzi aferente datoriei publice interne directe	17.798.622	Esantionare nestatistica
66.50.50 - Alte institutii si actiuni sanitare; Suplimentar: 51.01.46 - Transferuri din bugetele locale pentru finantarea cheltuielilor curente din domeniul sanatatii	12.759.674	Integral
70.50.00 - Alte servicii în domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale; Suplimentar: 71.01.30 - Alte active fixe	16.236.824	Esantionare nestatistica
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 461.01.01 - Debitori sub 1 an - creante comerciale	9.591.978	Esantionare nestatistica
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: Nestructurate	-	Nu se aplica
65.03.02 - Învatamânt primar; Suplimentar: 71.01.03 - Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	43229	Integral
65.04.02 - Învatamânt secundar superior; Suplimentar: 71.01.03 - Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	56.457	Integral
65.03.02 - Învatamânt primar; Suplimentar: 20.01.30 - Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	83.769	Integral
65.03.01 - Învatamânt prescolar; Suplimentar: 20.12.00 - Consultanta si expertiza	170.149	Integral
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: Nestructurate	-	Nu se aplica

65.03.01 - Învatamânt prescolar; Suplimentar: 20.01.02 - Materiale pentru curatenie	5.007	Integral
51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: Nestructurate	-	Nu se aplica
65.03.01 - Învatamânt prescolar; Suplimentar: 20.01.30 - Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	34.298	Integral
65.03.01 - Învatamânt prescolar; Suplimentar: Nestructurate	-	Nu se aplica

Tabel nr. 13

Determinarea mărimii eşantioanelor s-a realizat pe baza raţionamentului profesional.

4.5. Obţinerea şi examinarea probelor de audit ce susţin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pentru alegerea modalităţii de abordare a auditului, auditorii publici externi au evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern al entităţii ca fiind mediu, iar sistemul contabil ca fiind bine reglementat şi corespunzător.

În aceste condiţii, auditorii au decis ca abordarea auditului să fie bazată atât pe teste ale controalelor cât şi pe proceduri de fond, şi au stabilit controalele cheie care au fost testate şi procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în etapa de execuţie.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin următoarele metodele şi tehnicile: investigarea/intervievarea, observarea, recalcularea şi reefectuarea.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în etapa de execuţie, au fost stabilite în funcţie de zonele de risc specifice fiecărei categorii economice.

5. Sinteza constatărilor şi concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

1. Neanalizarea componenţei soldurilor conturilor **461 „Debitori”, respectiv 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare”** cu consecinţa raportării la **31.12.2020** a unor date nereale,

2. Înregistrarea eronată direct pe cheltuielile entităţii în loc de contul 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare” a sumei totale de 234.747 lei, reprezentând despăgubiri, suportate de entitate, în baza unei sentinţe judecătoreşti definitive şi irevocabile, fără efectuarea unei cercetări administrative privind cauzele care au generat această plată, persoanele cu atribuţii implicate şi modul de recuperare, după caz,

3. Menţinerea nejustificată în evidenţa contabilă şi nepredarea către noul administrator a două terenuri în valoare de 39.313.710 lei, ca urmare a nerespectării de către Sectorul 5 a prevederilor H.G. nr 569/16.07.2020 prin care i s-a revocat dreptul de administrare,

4. Neevidenţierea în conturi speciale a garanţiilor de bună execuţie în sumă de 1.921.510 lei, constituite în baza contractelor de execuţie de lucrări de reabilitare termică imobile,

5. Efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului entității la data de 31.12.2020 în privința conturilor de active fixe în curs de execuție, creanțe și terți,

6. Neefectuarea reevaluării construcțiilor de natura străzilor aflate în administrarea Sectorului 5, cel puțin odată la 3 ani, precum și neînscrierea acestora în cartea funciară a municipiului București,

7. Plata nelegală a sumei totale de 995.096 lei de la Titlul II „Bunuri și servicii” reprezentând cantități de lucrări decontate nejustificat pentru servicii de salubritate precum și lucrări de construcții realizate pentru amenajarea unei parcuri pe un teren aflat în proprietate privată, fapt ce contravine instrucțiunilor legale în vigoare, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 133.085 lei, în total 1.128.181 lei,

8. Nerecuperarea la 31.12.2020 a sumei de 159.346 lei reprezentând servicii de cazare și transport achitate în avans pentru participanții la organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, eveniment ce urma să se desfășure la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat din cauza pandemiei provocate de virusul COVID-19,

9. Plata nejustificată a sumei totale de 1.109.932 lei, efectuată de la art. bugetar 71 „Active nefinanciare”, ca urmare a acceptării la plată în situațiile de lucrări de reabilitare termică a imobilelor și de amenajare parcuri, a unor cantități de lucrări neexecutate la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 106.844 lei, în total 1.216.776 lei,

10. Utilizarea de către Sectorul 5 a sumei de 25.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG Asociația Grupul de Acțiune Locală, în vederea organizării și desfășurării unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație nu se încadrează în categoria de utilitate publică, potrivit legislației aplicabile în domeniu,

11. Necalcularea, neînregistrarea, neraportarea la 31.12.2020 și neurmărirea încasării redevenței aferente activității de salubritate, în valoare de 2.658.610 lei,

12. Înființarea și administrarea unor parcuri de reședință pentru care nu s-a obținut avizul Comisiei Tehnice de Circulație conform prevederilor H.C.G.M.B nr.124/2008,

13. Alocarea nejustificată de credite bugetare anterior anului 2020, pentru efectuarea de cheltuieli de capital ordonatorilor terți ai unităților de învățământ preuniversitar, în condițiile în care administratorul clădirilor școlilor este Primăria Sectorului 5, cu consecința angajării unor cheltuieli suplimentare neeconomice în anul 2020 și a înregistrării eronate pe cheltuieli, în loc de contul 231 “Active fixe în curs de execuție” a plăților cu expertizele tehnice în valoare 856.800 lei,

14. Nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin externalizarea unor servicii de consultanță și asistență juridică în sumă totală de 915.705 lei, în condițiile în care entitatea are personal angajat în acest domeniu,

15. Nerespectarea principiului eficacității în angajarea și utilizarea fondurilor publice pentru suma de 687.592 lei reprezentând contravaloarea taxei de diligență achitată BEI și cheltuieli de reprezentare juridică, în condițiile în care, la data de 01.04.2020 Contractul de Finanțare nr. 86.895/ 21.12.2018 (RO), încheiat între Sectorul 5 și Banca Europeană de Investiții a fost reziliat de drept, primăria neaccesând nicio tragere de fonduri,

16. Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 a donațiilor primite de la părinții preșcolarilor înscriși la Grădinița nr. 268,

17. Efectuarea unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 142.800 lei de la Titlul II “Bunuri și servicii”, fără să fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2020, acestea nefiind evidențiate nici în contul de imobilizări corporale în curs de execuție.

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Descriere:

Sectorul 5 al Municipiului București este în condițiile legii, instituție publică cu activitate permanentă, care are ca principală atribuție ducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului General al Municipiului București, dispozițiilor Primarului General, hotărârilor Consiliului Local și dispozițiile Primarului Sectorului 5, privind dezvoltarea durabilă, armonioasă și spațial echilibrată a sectorului, precum și soluționarea problemelor curente ale comunității și ale fiecărui cetățean.

Bugetul inițial consolidat al C.L.S. 5, a înregistrat 6 modificări pe parcursul anului 2020 care s-au făcut în baza H.C.L. nr. 40/27.02.2020, 98/18.06.2020, 126/30.07.2020, 171/18.09.2020, 192/02.12.2020 și 225/30.12.2020

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli a fost fundamentat pe baza principiului specializării bugetare, potrivit căruia veniturile și cheltuielile se înscriu pe surse de proveniență și pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora, potrivit clasificăției bugetar.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.2.1. Neanalizarea componenței soldurilor conturilor 461 "Debitori" respectiv 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" cu consecința raportării la 31.12.2020 a unor date nereale.

Descriere:

Din verificarea obiectivului „*Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*” precum și din analiza soldurilor conturilor 461 "Debitori" și 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" înscrise în balanța de verificare întocmită la 31.12.2020 de către Sectorul 5 al Municipiului București, s-a constatat existența unui sold final debitor de 15.058.295 lei (pentru contul 461) și a unui sold final creditor de 51.057.442 lei (pentru contul 473), ale căror elemente componente (poziții sold) nu au putut fi identificate, integral în timpul auditului.

În concluzie, entitatea verificată a raportat în mod nejustificat sume cu vechime sub 1 an în soldul contului 461 "Debitori diverși sub 1 an" în condițiile în care acestea provin din perioada anterioară anului 2020 și a menținut peste termenul legal de 3 luni sume neclarificate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, fără a lua toate măsurile de evidențiere corectă a operațiunilor în funcție de rezultatele demersurilor întreprinse (clarificarea înregistrărilor efectuate).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor 461 "Debitori" și 473, „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

Valoarea abaterii constatate: -

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
nereflectarea realității patrimoniale a entității în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.2.2. Înregistrarea eronată direct pe cheltuielile entității, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 234.747 lei, reprezentând despăgubiri, suportate de entitate, în baza unei sentințe judecătorești definitivă și irevocabilă, fără efectuarea unei cercetări administrative privind cauzele care au generat această plată, persoanele cu atribuții implicate și modul de recuperare, după caz.

Descriere:

Din verificarea obiectivului principal de audit *”Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare”*, s-a constatat că Sectorul 5 a înregistrat direct pe cheltuielile entității, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, suma totală de 234.747 lei achitată din credite bugetare, reprezentând contravaloarea unor despăgubiri egale cu salariile indexate inclusiv cheltuieli de executare, stabilite în sarcina entității prin sentință judecătorească definitivă și irevocabilă, fără efectuarea unei cercetări administrative care să determine cauzele care au generat această cheltuială, existența unor eventuale persoane responsabile, precum și modul de recuperare, după caz.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

neaplicarea prevederilor legale în domeniu privind efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a sumelor achitate în baza titlurilor executorii.

Valoarea abaterii constatate: 234.747 lei

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

Denaturarea rezultatului patrimonial aferent perioadei în care au fost plătite aceste despăgubiri.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.2.3. Menținerea nejustificată în evidența contabilă și nepredarea către noul administrator a două terenuri în valoare de 39.313.710 lei, ca urmare a nerespectării de către Sectorul 5 a prevederilor H.G. nr 569/16.07.2020 prin care i s-a revocat dreptul de administrare

Descriere:

Din verificarea obiectivului de audit *”Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare”*, s-a constatat faptul că la 31.12.2020 entitatea auditată avea înregistrat în evidența contabilă în balanța activelor fixe, două imobile (terenuri), în valoare totală de 39.313.710 lei, deși dreptul de administrare al Consiliului Local al Sectorului 5 pentru aceste terenuri, a fost revocat prin H.G. nr 569/16.07.2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

insuficienta preocupare a conducerii entității în ce privește evidența și gestionarea bunurilor aparținând domeniului public, potrivit reglementărilor legale.

Valoarea abaterii constatate: 39.313.710 lei

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

Raportarea în situațiile financiare a unor valori ale activelor necurente ce nu corespund realității, fiind majorate eronat cu suma de 39.313.710 lei, precum și neaplicarea prevederilor H.G. nr.569/16.07.2020 .

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit

Sinteza:

A.2.4. Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție în sumă de 1.921.510 lei, constituite în baza contractelor de execuție lucrări de reabilitare termică imobile

Descriere:

Din verificarea obiectivului de audit privind „*Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*” s-a constatat că evidența plății garanțiilor de bună execuție pentru lucrările de reabilitare termică blocuri de locuințe, realizate în perioada 01.01– 31.12.2020, nu s-a organizat și nu s-a condus cu ajutorul contului extrabilanțier 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție”, deși instituția avea constituite la această dată garanții de bună execuție în valoarea totală de 1.921.510 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea garanțiilor de bună execuție, de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Valoarea abaterii constatate: 1.921.510

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

Necunoașterea valorii garanțiilor de bună execuție constituite, fapt necesar în cazul în care contractantul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Descriere:

Pentru înțelegerea și evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi au examinat următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

Din verificarea efectuată au rezultat următoarele:

La nivelul entității a fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern/ managerial la data de 31.12.2020, prin care s-a evaluat stadiul de implementare a sistemului de control intern/ managerial.

La nivelul Sectorului 5 a fost constituită o comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control

intern managerial prin Dispoziția Primarului nr. 9903 din 14.09.2017 (actualizată) emisă de primarul Sectorului 5.

Au fost stabilite obiectivele strategice generale ale entității publice respectiv lista obiectivelor generale și specifice ale Sectorului 5

Au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor fiind întocmită lista obiectivelor specifice, a acțiunilor și activităților pentru realizarea obiectivelor și definirea indicatorilor de performanță.

A fost elaborat și aprobat Programul anual de dezvoltare a sistemului de control managerial înregistrat sub nr. 14473DG/22.05.2020.

Au fost identificate activitățile procedurale la nivelul ordonatorului secundar de credite conform listei inventarului procedurilor operaționale elaborată de Biroul Control Intern Managerial și Integritate.

Au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale 237 de proceduri operaționale pentru activitățile derulate de entitate;

Este în curs de actualizare registrul riscurilor, cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora; (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, la nivelul ordonatorului secundar de credite.

Au fost identificate funcțiile sensibile la nivelul ordonatorului principal de credite.

Controlul financiar preventiv propriu este organizat în cadrul entității conform deciziei privind acordarea vizei CFP și a Procedurii operaționale privind desfășurarea CFP - Decizia nr.820/2017 actualizată.

Documentele supuse controlului financiar preventiv propriu au fost întocmite în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și au fost vizate de persoana împuternicită cu acordarea vizei.

La nivelul Sectorului 5 este aprobată Procedura operațională EC 03 nr. 28674/22.11.2018 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

A fost întocmit Planul de integritate al Sectorului 5 pentru perioada 2018-2020 cât și o comisie ce monitorizează implementarea Planului de integritate.

La nivelul entității sunt întreprinse acțiuni de îmbunătățire a controlului managerial, astfel fiind elaborate și actualizate în permanență procedurile de lucru și actualizată Comisia de Monitorizare ori de câte ori apar modificări.

Rezultatele controalelor efectuate, măsurile dispuse și modul de îndeplinire a acestora au fost analizate la nivelul conducerii entității conform Metodologiei de monitorizare pe verticală a modului de implementare și funcționare a sistemelor de control managerial, fiind întocmite adrese privind raportarea periodică a stadiului implementării măsurilor dispuse de organele de control.

În urma evaluării, în etapa de execuție a auditului financiar, a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, având în vedere și abaterile constatate la entitățile din subordine, auditorii publici externi concluzionează că **nivelul de încredere este mediu.**

Activitatea de audit intern a fost organizată la nivel de birou conform H.C.L Sector 5. nr. 209/17.02.2020, în cadrul acestuia desfășurându-și activitatea un șef birou și patru auditori.

Cu respectarea prevederilor legale în vigoare, pentru anul 2020 a fost elaborat Planul anual de audit, înregistrat la sediul entității verificate sub nr. 34/20.12.2019.

Pe parcursul anului, Planul anual a suportat modificări prin referatele de prelungire/modificare, termene/misiuni de audit public intern pentru anul 2020, numărul de misiuni efectuate nefiind modificat.

Biroul Audit Intern din cadrul își desfășoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activității de audit intern elaborate de structura de audit public intern organizat la nivelul Primăriei Municipiului București.

Planul de audit intern pentru anul 2020 a conținut 5 misiuni de audit intern (2 misiuni de asigurare și 3 misiuni ad-hoc), grad de îndeplinire 100%.

În anul 2020, s-au derulat 5 misiuni de audit intern, astfel :

- la Serviciul Patrimoniu cu tema „Organizarea, planificarea, executarea și raportarea activității ; Asigurarea integrității/utilizării bunurilor aflate în administrarea Sectorului 5”;

- la Biroul Control Intern Managerial cu tema „ Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2020”;

- la Serviciul Salarizare cu tema „Organizarea activității, modalitatea de calcul a drepturilor bănești ale salariaților, statul de salarii, întocmirea și depunerea declarațiilor legale(112)”;

- la Serviciul Contabilitate din cadrul Direcției Economice cu tema „Organizarea registrelor de contabilitate. Conducerea contabilității”;

În cadrul celor 5 misiuni de asigurare fost constatate iregularități.

În anul 2020 au fost urmărite un număr de 235 de recomandări.

Din cele 235 de recomandări 99 au fost aferente anului 2020, iar un număr de 136 de recomandări sunt aferente anilor precedenți .

Din cele 99 de recomandări, 30 au fost implementate, una a fost parțial implementată, iar 68 nu au fost neimplementate. Din cele 136 de recomandări neimplementate aferente anilor anteriori 86 au fost implementate, 9 au fost parțial implementate și 41 au fost neimplementate.

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020 desfășurată la nivelul Sectorului 5 înregistrat sub nr. SAP 7/28.28.01.2021, respectă cerințele minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard.

Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020 a fost aprobat de ordonatorul de credite, și transmis către Camera de Conturi a Municipiului București, fiind înregistrate sub nr. 7/28.28.01.2021.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.5.1. Efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului entității la data de 31.12.2020 în privința conturilor de active fixe în curs de execuție, creanțe și terți

Descriere:

Din verificarea obiectivului de audit *”Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale”* s-a constatat că la finele anului 2020, Sectorul 5 al Municipiului București a organizat operațiunea de inventariere a patrimoniului, în baza Dispoziției Primarului nr.3927/21.12.2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- abordarea cu superficialitate a procesului de stabilire a situației reale a tuturor elementelor patrimoniale în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar,
- funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate: -

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

Necunoașterea realității patrimoniale a entității în anul 2020, precum și stabilirea unui rezultat patrimonial incert la finele acestui an

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.2. Neefectuarea reevaluării construcțiilor de natura străzilor aflate în administrarea Sectorului 5, cel puțin odată la 3 ani, precum și neînscrierea acestora în cartea funciară a municipiului București

Descriere:

Din verificarea sub aspect global a obiectivului de audit "Calitatea gestiunii economico financiare", a rezultat că Sectorul 5 nu a efectuat reevaluarea străzilor pe care le deține în administrare, bunuri care de altfel au ocazionat de a lungul timpului cheltuieli de amenajare și întreținere din fonduri publice. De asemenea, entitatea nu a condus evidența analitică a contului 212 "Construcții" pentru străzile aflate în administrare și nici nu a înscris în Cartea Funciară dreptul de administrare al Sectorului 5 al Municipiului București, ultima reevaluare a acestora fiind efectuată în anul 2015.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

insuficienta preocupare a conducerii entității privind modul de administrare a bunurilor care fac parte din patrimoniul public al statului.

Valoarea abaterii constatate: -

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

- denaturarea soldurilor conturilor 212 "Construcții" și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”;
- neasigurarea dreptului de proprietate în cazul unor eventuale litigii,
- necunoașterea situației reale a bunurilor de natură patrimonială deținute de entitate, din cauza faptului că acestea nu au fost evaluate, înregistrate contabil și nu sunt evidențiate în inventarierea anuală a patrimoniului entității, conform legislației în vigoare.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.3. Plata nelegală a sumei totale de 995.096 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii" reprezentând cantități de lucrări decontate nejustificat pentru servicii de salubritate precum și lucrări de construcții realizate pentru amenajarea unei parări pe un teren aflat în proprietate privată fapt ce contravine instrucțiunilor în vigoare, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 133.085 lei, în total 1.128.181 lei

Descriere:

A.5.3.A Plata nejustificată a sumei de 475.908 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 59.101 lei, pentru servicii de salubritate ca urmare a efectuării operațiunii de stropire/spălare în anotimpul călduros, în intervalul în care indicele de confort termic depășește pragul valoric de 75 de unități

Din verificarea recapitulațiilor pentru calculul prestației serviciilor de stropire/spălare s-a constatat faptul că entitatea **a decontat astfel de operațiuni** în anotimpul călduros, în condițiile în care indicele de confort termic a depășit pragul valoric de 75 de unități, contrar prevederilor caietului de sarcini și a prevederilor art. 56 (4) din Regulamentul-cadru al serviciului de salubritate a localităților, aprobat prin Ordinul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 82/2015.

Pentru plata nejustificată a sumei totale de 475.908 lei (220.402 lei+255.506 lei), au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere de 59.101 lei.

A.5.3.B Plata nejustificată din bugetul local a sumei totale de 519.188 lei, prin decontarea de la Titlul II "Bunuri și servicii" a lucrărilor de construcții realizate pentru amenajarea unei parări pe un teren care se află în proprietate privată, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 73.984 lei, în total 593.172 lei

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra plăților cuprinse în eșantionul privind categoria de operațiuni economice Titlul II - "Bunuri și servicii" art. bug. 20.30.30, s-a constatat plata nejustificată efectuată din fonduri de la bugetul local în sumă totală de 519.188 lei pentru lucrări de construcții realizate pentru amenajarea unei parări pe un teren care nu se află în administrarea Sectorului 5, astfel:

În concluzie:

-lucrările în sumă de 519.188 lei pentru amenajarea parării amplasate pe str. Năsaud nr.17, care nu se află în proprietatea UAT și nici în administrarea entității au fost angajate și ordonate la plată în anul 2020 în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului public de infrastructură, fără o comandă fermă,

-entitatea a achitat nejustificat suma de 519.188 lei reprezentând lucrări de amenajare parcare realizate pe un teren care nu se află în administrarea primăriei, ci este un teren proprietate privată a unei societăți comerciale.

Pentru plata nelegală a sumei de 519.188 lei au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere de 73.984 lei ($475 \times 0,03\% \times 519.188$ lei).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Pct.A și B :

- verificarea necorespunzătoare a rapoartelor de activitate privind serviciile de salubritate.
- superficialitatea referitoare la respectarea normelor legale și incoerența cu care a fost tratată lucrarea de ansamblu – amenajare parcare str Năsaud nr.17,

- neorganizarea și neimplementarea unui control riguros prin compartimentul de control financiar preventiv, ce trebuia să se desfășoare conform cerințelor O.G. nr.119/1999 cu modificările și completările ulterioare, situație în care, abaterile de la legalitate și regularitate ar fi putut fi depistate.

Valoarea abaterii constatate: 995.096 lei

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

Prejudicierea bugetului entității cu suma totală de 995.096 lei prin:

- plata integrală a facturilor de prestări servicii de salubritate ce au avut la bază rapoarte de activitate în care au fost înscrise servicii prestate fără temei legal,
- plata unor lucrări de construcții executate pe amplasamente care nu aparțin domeniului public,
- majorarea cheltuielilor operaționale cu suma de 995.096 lei, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2020.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit

Sinteza:

A.5.4. Nerecuperarea la 31.12.2020 a sumei de 159.346 lei reprezentând servicii de cazare și transport achitate în avans pentru participanții la organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, eveniment ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat din cauza pandemiei provocate de virusul COVID-19

Descriere:

Din verificarea sub aspect global a obiectivului privind „Calitatea gestiunii economico-financiare” a rezultat plata nejustificată a sumei de 159.346 lei reprezentând achiziția de servicii de cazare și transport pentru participanții la 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, din cauza pandemiei produse de virusul COVID-19, evenimentul a fost anulat.

Echipa de audit constată nerecuperarea până la 31.12.2020 a sumei de 159.346 lei reprezentând servicii cazare și transport neprestate de către S.C. Rois Travel Partners & Events S.R.L în condițiile în care, din cauza pandemiei provocate de virusul COVID-19, târgul expozițional MIPIM ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020 a fost anulat, suma nefiind recuperată nici la data efectuării prezentului audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
nerespectarea disciplinei financiar-bugetare.

Valoarea abaterii constatate: 159.346 lei

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

Majorarea nejustificată a cheltuielilor

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.5.1. A Plata nejustificată a sumei totale de 941.021 lei, efectuată de la art. bugetar 71” Active nefinanciare”, ca urmare a acceptării la plată în situațiile de lucrări de reabilitare termică a imobilelor, a unor cantități sau articole de deviz neexecutate, aferent cărora s-au calculat accesorii în sumă de 84.592 lei

Descriere:

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor aferente eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice din Cap. 70.50 „Alte servicii în domeniul locuințelor serviciilor

600.
35

și dezvoltării comunale” - art. bug. 71 “Active nefinanciare”, s-a constatat existența unui prejudiciu provenind din anul 2020 în sumă totală de 941.021 lei, cauzat de plata unor cantități de lucrări la reabilitare blocuri neexecutate de S.C. Rotary Construcții S.R.L aferent cărora s-au calculat accesorii în sumă totală de 84.592 lei.

În concluzie, prin situațiile de lucrări entitatea a acceptat la decontare, cantități de lucrări neexecutate pentru care a plătit, în mod nejustificat, suma totală de 941.828 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

neverificarea realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări.

Valoarea abaterii constatate: 941.021 lei

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

- prejudicierea bugetului Sectorului 5 al Municipiului București cu suma de **941.021 lei**,
- majorarea cheltuielilor operaționale cu suma totală de **941.021 lei** și diminuarea, cu aceeași sumă, a rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2020

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.5.2. B Plata nejustificată a sumei totale de 168.911 lei, efectuată de la art. bugetar 71” Active nefinanciare”, ca urmare a acceptării la plată în situațiile de lucrări de amenajare parcări, a unor cantități sau articole de deviz neexecutate, aferent cărora s-au calculat accesorii în sumă de 22.252 lei

Descriere:

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra plăților cuprinse în eșantionul constituit la Cap 51 „Autorități executive” Titlul XIII, „Active Nefinanciare”, art. bugetar 71, s-a constatat plata nejustificată a sumei de 168.911 lei, efectuată de Sectorul 5 din alocații bugetare prin achitarea integrală a unor situații de lucrări de amenajare parcări a căror valoare a fost majorată nejustificat de executantul acestora S.C. Infrastructura DF 5 S.A..

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

neverificarea realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări

Valoarea abaterii constatate: 168.911 lei

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

- prejudicierea bugetului Sectorului 5 al Municipiului București cu suma de 168.911 lei,
- majorarea cheltuielilor operaționale cu suma totală de 168.911 lei și diminuarea, cu aceeași sumă, a rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2020

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.6. Utilizarea de către Sectorul 5 a sumei de 25.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG Asociația Grupul de Acțiune Locală, în vederea organizării și desfășurării unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație nu se încadrează în categoria de utilitate publică, potrivit legislației aplicabile în domeniu

Descriere:

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 înregistrarea pe cheltuieli a sumei de 25.000.000 lei pentru

finanțarea unui ONG Asociația Grupul de Acțiune Locală (AGAL), în vederea organizării și desfășurării de către aceasta în Sectorul 5 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.

Din verificare a rezultat că

- AGAL este un ONG care până la momentul prezentei verificări nu a obținut statutul de asociație de utilitate publică,

- documentele prezentate pentru justificarea finanțării primite de la PS 5 nu oferă certitudinea că ele sunt în concordanță cu obiectul prevăzut în cererile de solicitare aprobate prin H.C.L Sector 5.

- pentru produsele achiziționate în perioada de urgență/alertă, asociația nu a întreprins demersuri în vederea aprobării acestora de către CLS 5.

- nu au fost prezentate documente din care să rezulte modul de repartizare și confirmare de primire a produselor din partea cetățenilor Sectorului 5.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

interpretarea eronată a unei norme juridice, cu caracter general, care se referă la potențialele venituri ale asociațiilor sau federațiilor, atât autorii rapoartelor de specialitate cât și cel al referatelor de aprobare susținând eronat în fața Consiliului Local al Sectorului 5, faptul că acest ONG are acest drept.

Valoarea abaterii constatate: 25.000.000 lei

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

- supradimensionarea cheltuielilor în anul 2020, prin înregistrarea în contul 679 "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii" a sumei totale de 25.000.000 lei, fără a exista certitudinea realității și exactității contraprestației, în concordanță cu obiectivele asumate prin hotărârile de consiliu aprobate.

- plata sumei de 25.000.000 lei de la un articol bugetar care nu are legătură cu caracterul economic al tranzacției.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.7. Necalcularea, neînregistrarea, neraportarea la 31.12.2020 și neurmărirea încasării redevenței aferente activității de salubritate, în valoare de 2.658.610 lei.

Descriere:

Urmare verificării sub aspect global a obiectivului de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare” s-a constatat că redevența în suma de 2.658.610 lei datorată de S.C. Salubritate Fapte 5 S.A. pentru activitatea de salubritate desfășurată în Sectorul 5, aferentă perioadei iulie – decembrie 2020, nu a fost stabilită, calculată și înregistrată în evidențele contabile și nici nu a fost încasată, până la data prezentei misiuni de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

neurmărirea clauzelor contractuale de către persoanele cu atribuții, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate: 2.658.610 lei

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

Prin nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea încasării redevenței datorate de operatorul economic în sumă de 2.658.610 lei, au fost diminuate veniturile proprii raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2020.

Astfel, în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2020 au fost raportate 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, respectiv:

- denaturarea valorii activului raportat, prin diminuarea posturilor bilanțiere: „creanțe necurente” (rând 09) și „total active necurente” (rând 15) cu valoarea de 2.658.610 lei;
- denaturarea veniturilor operaționale raportate în contul de rezultat patrimonial (rând nr. 05) prin diminuarea acestora cu valoarea de 2.658.610 lei;
- diminuarea drepturilor constatate din contul de execuție venituri, respectiv „Venituri din concesiuni și închirieri”- cod 30.02.05 cu suma de 2.658.610 lei.

De asemenea, prin nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea redevenței datorate de operatorul economic, există riscul prescrierii acestor sume.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.8. Înființarea și administrarea unor parcări de reședință pentru care nu s-a obținut avizul Comisiei Tehnice de Circulație conform prevederilor H.C.G.M.B nr.124/2008

Descriere:

Din verificarea obiectivului privind “Calitatea gestiunii economico-financiare” s-a constatat administrarea de către UAT Sector 5 a unor parcări de reședință care nu au avizul Comisiei Tehnice de Circulație a Municipiului București contrar prevederilor H.C.G.M.B nr.124/2008.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

nesolicitarea de către fosta Administrație a Domeniului Public Sector 5 a avizelor Comisiei Tehnice de Circulație a Municipiului București necesare în vederea înființării și atribuirii parcarilor de reședință.

Valoarea abaterii constatate: -

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

Îngreunarea traficului pietonal și a circulației auto cu riscuri asupra integrității corporale a persoanelor.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.9. Alocarea nejustificată de credite bugetare anterior anului 2020, pentru efectuarea de cheltuieli de capital ordonatorilor terțiari ai unităților de învățământ preuniversitar, în condițiile în care administratorul clădirilor școlilor este Primăria Sectorului 5, cu consecința angajării unor cheltuieli suplimentare neeconomice în anul 2020 și a înregistrării eronate pe cheltuieli, în loc de contul 231 “Active fixe în curs de execuție” a plăților cu expertizele tehnice în valoare 856.800 lei

Descriere:

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor aferente eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice „Active nefinanciare”- art. bug. 71 cu privire la obiectivele de investiții s-au constatat următoarele:

Sectorul 5 a alocat credite bugetare pentru cheltuieli de capital ordonatorilor terțiari și unităților de învățământ preuniversitar deși era administratorul clădirilor conform Legii educației naționale nr.1/2011, și avea obligația efectuării achizițiilor publice,

Contravaloarea expertizelor tehnice a fost eronat înregistrată și raportată de școli pe cheltuieli în loc de contul 231 "Active fixe în curs de execuție", Școlile în calitate inițială de autorități contractante nu au solicitat în instanță daune interese de la executanții care nu și-au onorat obligațiile contractuale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea de către Serviciul Tehnic a realității cantităților de lucrări de executat stabilite prin expertizele tehnice întocmite de firma S.C. Venturo Investment S.R.L.

Valoarea abaterii constatate: 856.800 lei

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

- utilizarea de fonduri publice fără respectarea principiilor bunei gestiuni financiare,
- modificarea valorii contractelor și respectiv a valorii finale care trebuie plătită de entitatea auditată executanților,

- înregistrarea eronată pe cheltuieli a contravalorii expertizelor efectuate.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Sinteza:

A.5.10. Nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin externalizarea unor servicii de consultanță și asistență juridică în sumă totală de 915.705 lei, în condițiile în care entitatea are salariați angajați în acest domeniu

Descriere:

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor cuprinse în eșantionul privind categoria de operațiuni economice „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” art. bug. 20.30.30 s-a constatat că în anul 2020, Sectorul 5, a externalizat parțial serviciile juridice prin atribuirea de contracte de consultanță și asistență juridică unor cabinete de avocatură, în condițiile în care activitatea juridică a entității era asigurată de către personalul angajat în cadrul Direcției Juridice, care potrivit ROF și prin fișa postului are atribuții pentru aducerea la îndeplinire a sarcinilor specifice postului ocupat și remunerat conform statutului de funcțiuni. Acest fapt, a condus la funcționarea în paralel a activității juridice, desfășurate atât de către personalul angajat care a beneficiat de salariu de încadrare, cât și de persoanele juridice prestatoare de astfel de servicii pe bază de contract în favoarea cărora entitatea auditată a efectuat plăți din fondurile alocate de la bugetul local în sumă de 915.705 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neefectuarea unei analize detaliate din care să rezulte lipsa de personal în cadrul Direcției Juridice și Direcției de Achiziții sau activitatea deficitară a persoanelor cu atribuții în aceste domenii,

- managementul instituției, nu a acordat suficientă importanță implementării prevederilor legale în vigoare referitoare la efectuarea unor angajamente în numele instituției, în condiții de economicitate a utilizării fondurilor publice,

- la nivelul entității auditate nu a fost organizat și implementat un control riguros prin compartimentul de control financiar preventiv, ce trebuia să se desfășoare conform cerințelor O.G. nr.119/1999, cu modificările și completările ulterioare, situație în care, abaterile de la legalitate și regularitate, ar fi putut fi depistate.

Valoarea abaterii constatate: 915.705 lei

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

Utilizarea neeconomicoasă a fondurilor alocate, precum și o supradimensionare nejustificată a bugetului de venituri și cheltuieli la Titlul II „Bunuri și servicii”

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit

Sinteza:

A.5.11. Nerespectarea principiului eficacității în angajarea și utilizarea fondurilor publice pentru suma de 687.592 lei reprezentând contravaloarea taxei de diligență achitată BEI și cheltuieli de reprezentare juridică, în condițiile în care, la data de 01.04.2020 Contractul de Finanțare nr. 86.895/ 21.12.2018 (RO), încheiat între Sectorul 5 și Banca Europeană de Investiții a fost reziliat de drept, primăria neaccesând nicio tragere de fonduri

Descriere:

Din verificarea sub aspect global a obiectivului de audit privind „calitatea gestiunii economico-financiară” s-a constatat nerespectarea principiului eficacității în angajarea și utilizarea fondurilor publice în sumă de 687.592 lei, prin anularea la data de 01.04.2020 a Contractului de Finanțare nr. 86.895/21.12.2018, (RO), încheiat între Sectorul 5 al Municipiului București și Banca Europeană de Investiții.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Adoptarea unor decizii contradictorii și neimplementarea unui control riguros prin compartimentul de control financiar preventiv și SCIM, ce trebuia să se desfășoare conform cerințelor O.G. nr.119/1999, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate: 687.593 lei

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

-utilizarea ineficace a fondurilor alocate.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

A.6 Evaluarea sistemului de control intern

În urma evaluării, în etapa de execuție a auditului financiar, a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, având în vedere și abaterile constatate la entitățile din subordine, auditorii publici externi concluzionează că **nivelul de încredere este mediu**.

Descrierea sistemului de control intern de regăsește la pct. A.3.

A.7 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Abaterile constatate se regăsește la pct. A 5.1.

A.8 Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Abaterile constatate se regăsec la pct.A.5.9, A.5.10 și A.5.11.

A.9. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

Descriere:

În conformitate cu prevederile Legii nr. 132/30.06.2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice, la nivelul entității auditate au fost dispuse unele măsuri referitoare la punerea în aplicare, astfel:

- acțiunea pentru colectarea cartușelor de imprimantă consumate rezultate din folosirea imprimantelor inkjet și laser se execută cu S.C MIDA SOFT BUSINESS S.R.L ;

- colectarea selectivă a deșeurilor recuperabile se efectuează de S.C SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A., prestatorul fiind contractat de către U.A.T. Sector 5, prin contract cadru de delegare a gestiunii serviciilor publice de salubritate a Sector 5 nr. 27681/02.04.2020.

Entitatea a asigurat salariații serviciilor de medicina muncii în anul 2020 în baza contractului nr. 32822/28.04.2020 încheiat cu AIS CLINICS & HOSPITAL.

A.10. Referitor la obiectivele de verificare a finanțărilor rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT, din verificarea efectuată au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

1. Referitor la contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală

În perioada supusă auditului financiar (01.01.2020 – 31.12.2020) se aflau în derulare un număr de 7 contracte de împrumut încheiate de Consiliul Local Sector 5 cu Banca Comercială Română, CEC Bank și Eximbank. Față de anul 2019, în cursul anului 2020 a fost contractat și un împrumut garantat de către Sectorul 5 al Municipiului București pentru SC Amenajare edilitară și salubritate SA.

2. Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală

Pentru cele 6 loturi încheiate cu BCR și CEC Bank, tragerile au avut loc la momentul refinanțării în data de 29.08.2018, respectiv cele 3 contracte de credit anterior avute de Primăria Sectorului 5 au fost redistribuite în 6 loturi, după cum urmează:

NR. CONTRACT	LOT 1/CEC55494	LOT 2/ BCR173	LOT 3/CEC55680	LOT 4 /CEC55882	LOT 5/BCR 171	LOT 6/BCR 172
1/12.08.2005				77.621.844,81	50.000.000	50.000.000
3/9041/01.10.2007	277.126.555,97	22.821.156,74				
DM/3/1917/14.07.2008		177.178.843,26	100.000.000	22.378.155,19		
TOTAL	277.126.555,97	200.000.000	100.000.000	100.000.000,00	50.000.000	50.000.000

Pentru creditul de la EXIMBANK în baza contractului nr. 135 - SMB /04.09.2020, au avut loc două trageri, respectiv în data de 24.12.2020 suma de 6.857.401 lei și în data de 31.12.2020 suma de 18.146.611,23 lei.

Sumele provenite din împrumuturi s-au utilizat în scopul pentru care acestea au fost contractate sau garantate, astfel:

594.
41

DENUMIREA INDICATORILOR*)	Cod indicator	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamen te legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
		anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
TOTAL CHELTUIELI (SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE+SECȚIUNE A DE DEZVOLTARE)		64.000.000	72.000.000	67.123.978	67.123.978	62.369.181	4.754.797	25.503.152
TITLUL III DOBÂNZI (cod 30.01 la 30.03)	30	33.000.000	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
Dobânzi aferente datoriei publice interne (cod 30.01.01+30.01.02)	30.01	33.000.000	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
Dobânzi aferente datoriei publice interne directe	30.01 .01	33.000.000	33.000.000	28.123.978	28.123.978	26.369.181	1.754.797	25.503.152
TITLUL XVII RAMBURSĂRI DE CREDITE (cod 81.01+81.02)	81	31.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	36.000.000	3.000.000	0
Rambursări de credite interne (cod 81.02.01+81.02.02+ 81.02.05)	81.02	31.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	36.000.000	3.000.000	0
Rambursări de credite interne garantate	81.02 .01	0	0	0	0	0	0	0
Diferențe de curs aferente datoriei publice interne	81.02 .02	0	0	0	0	0	0	0
Rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale	81.02 .05	31.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	36.000.000	3.000.000	0

Pe măsura obținerii avizelor din partea Ministerului Finanțelor Publice, respectiv din partea Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale, bugetul local a fost rectificat în consecință pentru a reflecta cheltuielile finanțate din cele șapte împrumuturi, în condițiile legii și în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumuturilor.

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

3. Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora

Rambursarea celor șapte împrumuturi a fost efectuată în termenele prevăzute în contractele de credit și din bugetul local al Sectorului 5 al Municipiului București, fiind împrumuturi contractate direct de către municipalitate, astfel:

- Contravaloarea ratelor scadente aferente celor șapte împrumuturi, a dobânzilor și a comisioanelor datorate de Sectorul 5 al Municipiului București a fost prevăzută în bugetul local, în condițiile prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare.

- Ratele de principal aferente împrumuturilor interne contractate sunt reflectate în Bugetul consolidat de venituri și cheltuieli al Sectorului 5 al Municipiului București la nivelul capitolului 51.02, articolul 81.02.05 (Rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale), iar dobânzile în capitolul 55.02, la articolul 30.01.01 (Dobânzi aferente datoriei publice interne directe).

Sintetic, situația privind rambursările acestora până la data de 31.12.2020, se prezintă astfel:

Contract nr/data	Valoare credit	Sold împrumut 01.01.2020	Rambursări 01.01.-31.12.2020	Sold împrumut 31.12.2020
	-lei-	-lei-	-lei-	-lei-
171/23.08.2018	50.000.000	48.650.000	2.300.000	46.350.000
172/23.08.2018	50.000.000	48.650.000	2.300.000	46.350.000
173/23.08.2018	200.000.000	190.400.000	8.200.000	182.200.000
55882/28.08.2018	100.000.000	93.550.000	5.950.000	87.600.000
55680/28.08.2018	100.000.000	93.550.000	5.950.000	87.600.000
55494/28.08.2018	277.126.556	262.726.556	11.300.000	251.426.556
135 – SMB /04.09.2020	41.000.000	25.004.013		25.004.013
Total	818.126.556	762.530.569	36.000.000	726.530.569

Datoria publică locală garantată se prezintă astfel:

Nr.	Contract	Societatea	Valoare împrumut garantată	Trageri împrumut	Rambursări	Sold împrumut
crt.	(nr./data)	bancară	-lei-	-lei-	împrumut	31.12.2020
					-lei-	-lei-
1	CONTRACT 005/09.04.2020 INCHEIAT CU SC AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	Raiffeisen Bank România	38.500.000	0	0	0
	Total		38.500.000	0	0	0

Situația privind plățile dobânzilor aferente împrumuturilor contractate, se prezintă astfel:

Contract nr/data	Valoare credit	-lei-
		Dobânzi achitate 01.01.- 31.12.2020
171/23.08.2018	50.000.000	1.835.721
172/23.08.2018	50.000.000	1.835.721
173/23.08.2018	200.000.000	7.199.865
55882/28.08.2018	100.000.000	3.353.551
55680/28.08.2018	100.000.000	3.353.551
55494/28.08.2018	277.126.556	8.788.636
135 – SMB /04.09.2020	41.000.000	2.137
Total	818.126.556	26.369.181

Din verificările efectuate s-a constatat că plățile privind dobânzile aferente împrumuturilor contractate au fost efectuate cu respectarea clauzelor contractuale, sumele fiind corect înregistrate în contabilitate și raportate în contul de execuție încheiat la 31.12.2020,

Rambursările de credite sunt efectuate din capitolul 51.01.03 – Autorități executive, dobânzile sunt reflectate la capitolul 55.00 Tranzacții privind datoria publică și împrumutul de la Eximbank.

4. Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale

Toate împrumuturile contractate de către Sectorul 5 al Municipiului București, precum și garanția acordată societății Amenajare Edilitară și Salubritate, sunt înscrise corespunzător în registrul de evidență a datoriei publice locale și în registrul de evidență a garanțiilor locale.

Totodată, în situațiile financiare ale autorității sunt transpuse corespunzător împrumuturile contractate și garanțiile acordate.

Registrul de evidență a datoriei publice locale, precum și registrul de evidență a garanțiilor locale sunt întocmite în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1059/2007 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare.

În decursul anului 2020, raportarea către Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, cu încadrare în termenul legal, respectiv în termen de maxim 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, așa cum este centralizat în tabelul de mai jos:

Nr. Luna	Nr. și data de înregistrare la Sectorul 5		Nr. și Data de înregistrare la MFP	
1		14.02.2020	8901	14.02.2020
2	24548	16.03.2020		
3	30711	14.04.2020		
4	35791	12.05.2020		
5	41677	29.05.2020		
6	51388	01.07.2020	1008105	01.07.2020
7	64301	12.08.2020	1013637	12.08.2020
8	73590	10.09.2020	1016912	11.09.2020
9	84021	13.10.2020	1020175	13.10.2020
10	93275	12.11.2020	1023714	12.11.2020
11	101731	15.12.2020	10269992	15.12.2019
12	104066	23.12.2020	1028044	23.12.2020

Pentru perioada 01.02.2020-31.05.2020 Datoria Publică Locală a fost transmisă electronic către Ministerul Finanțelor Publice. Starea de urgență și starea de alertă declarată de autorități în vederea combaterii pandemiei cu virusul Covid-19 a limitat contactul fizic.

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

B. Constatări rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate

În urma controlului respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în anul 2020, efectuat în perioada 01.02.-12.03.2021, la **Direcția Impozite și Taxe Locale a Sectorului 5**, s-au constatat următoarele:

1) Întocmirea eronată a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 prin menținerea unor debite nereale în suma de 93.635 lei, precum și a unor suprasolviri nereale în sumă de 45.025 lei (30.828 lei + 14.197 lei) detreminata de:

a) Menținerea în mod eronat în evidența contabilă și în evidența tehnic - operativă la data de 31.12.2020, a unor debite nereale în sumă totală de 93.635 lei, aferente unui număr de 57 de contribuabili persoane fizice, ca urmare a înstrăinării bunurilor sau a schimbării domiciliului

b) Menținerea eronată în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în evidența contabilă, a unor suprasolviri nereale în valoare de 30.828 lei reprezentând amenzi contravenționale încasate de la 50 de contribuabili persoane fizice (17.534 lei) și 26 de contribuabili persoane juridice (13.294 lei) aflate în sold la 31.12.2020 ca urmare a neconstituirii drepturilor de creanță

c) Menținerea nejustificată în evidența contabilă și tehnico-operativă pe platitor la data de 31.12.2020 a unor suprasolviri în suma de 14.197 lei aferente a 10 societăți radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, în urma falimentului sau potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990

2) Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2020 a unor venituri ale bugetului local ca urmare a prescrierii dreptului la restituire sau compensare pentru suprasolviri în sumă totală de 101.772 lei

3) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 539.608 lei, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 118.112 lei, în total 657.720 lei, astfel:

- 164.825 lei cu titlul de impozit pe clădiri persoane fizice și 47.675 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 212.500 lei, ca urmare a neidentificării unor imobile declarate în scop rezidențial dar care sunt folosite în scop nerezidențial/aflate în proprietatea acestora dar care nu au fost declarate întrucât au fost executate fără autorizație de construire/declarate ca fiind fără instalații deși acest lucru nu corespunde realității;

- 152.896 lei cu titlul de impozit pe clădiri persoane juridice și 19.160 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 172.056 lei, ca urmare a neidentificării unor imobile edificate de acestea dar nedecarate ori declarate cu întârziere;

- 37.512 lei cu titlu de impozit pe teren persoane fizice și 11.103 lei cu titlu de majorări de întârziere, în total 48.615 lei, ca urmare a neidentificării trecerii respectivelor proprietăți din categoria de folosință arabil în categoria de folosință curți-construcții;

- 62.574 lei cu titlul de taxă pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și 14.678 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 77.252 lei, ca urmare a neidentificării unor contribuabili care deși utilizează în scopul afacerii un panou sau o structură similară, nu au procedat la declararea acestui fapt;

- 121.801 lei cu titlu de taxă pentru utilizarea locurilor publice pentru calea suplimentară de acces și 25.496 lei cu titlu de majorări de întârziere, în total 147.297 lei, ca urmare a neidentificării unor contribuabili care, pentru desfășurarea de activități economice, utilizează (prin tranzitare) deschideri mai mari decât limita de trei metri legal admisă, fără declararea acestui fapt.

6. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Având în vedere faptul că misiunea de auditare a situațiilor financiare ale UAT Sector 5 este cuprinsă în fiecare an în programul de activitate al Curții de Conturi, nu au fost efectuate verificări pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 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. 155/2010 (regulament).

Cu ocazia auditului financiar, în baza prevederilor art.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr.155/2014, au fost supuse auditării și virările de credite bugetare către un număr de patru ordonatori terțieri de credite: Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „D. Moțoc”, Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul”, Școala Gimnazială nr. 134, Grădinița nr. 268.

Volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat cei patru ordonatori terțieri de credite în anul 2020, se prezintă în situația următoare:

Nr. crt.	Denumire ordonator terțier de credite	Art. bug.	Total plăți efectuate în anul 2020 -lei-	Plăți verificate (eșantion) -lei-	Pondere (%)
1	Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „D. Moțoc”	Alte active fixe 71.01.03	56.457	56.457	100
2	Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul”	Alte active fixe 71.01.03	43.229	43.229	100
3	Școala Gimnazială nr. 134	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare 20.01.30	83.769	83.769	100
4.	Grădinița nr. 268	20.12 Consultanță și expertiză	170.149	170.149	100
		20.01.02 Materiale pentru curățenie	5.007	5.007	100
		20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	34.298	34.298	100

Tabel nr.14

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate prin aplicarea testelor de detaliu asupra eșantioanelor selectate la cei patru ordonatori terțieri de credite, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la Grădinița nr.268, astfel:

C.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constata abateri în anul auditat.

C.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

C.2.1 Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 a donațiilor primite de la părinții preșcolarilor înscriși la Grădinița nr. 268

Descriere:

Din verificarea modului de evidențiere a materialele igienico-sanitare aduse suplimentar de părinți s-a constatat că acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă sau tehnic operativă ca donații, întrucât au fost aduse pentru a sprijini buna desfășurare a activităților educative cu grupa de copii, fără obligativitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea și/sau neaplicarea prevederilor legale referitoare la evidențierea donațiilor primite de entitate..

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

La nivelul Grădiniței nu au fost înregistrate în contabilitate toate veniturile și cheltuielile efectuate în anul 2020, astfel că situațiile financiare nu reflectă realitatea.

Valoarea abaterii constatate: -

C.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constate abateri.

C.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constate abateri.

C.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

C.5.1.Efectuarea unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 142.800 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2020 acestea nefiind evidențiate nici în contul de imobilizări corporale în curs de execuție.

Descriere:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea prevederilor legale în vigoare referitoare la cheltuielile de capital, pornind de la elaborarea programelor de investiții publice care se prezintă ca anexă la bugetul anual, continuând cu includerea acestora în proiectele de buget și aprobarea finanțării, organizarea procedurilor de achiziție, urmărirea administrării contractelor și finalizând cu înregistrarea cheltuielilor cu investițiile.

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

Raportarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020, precum și influențarea rezultatului patrimonial cu suma de 142.800 lei.

580
47

Valoarea abaterii constatate: 142.800 lei.

C.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constata abateri.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia

Toate constatările înscrise în procesul verbal de constatare au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității pe parcursul desfășurării misiunii de audit (Adresa nr. 114415/29.10.2021 și Nota de conciliere nr. 115366/02.11.2021.

Mai mult decât atât, conducerea executivă și-am manifestat interesul pentru înlăturarea deficiențelor și abaterilor constatate.

În acest context, constatările auditului au fost clarificate, neexistând puncte de vedere divergente.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza:

A.1.2.2 Înregistrarea eronată direct pe cheltuielile entității, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 234.747 lei, reprezentând despăgubiri, suportate de entitate, în baza unei sentințe judecătorești definitivă și irevocabilă, fără efectuarea unei cercetări administrative privind cauzele care au generat această plată, persoanele cu atribuții implicate și modul de recuperare, după caz

Masurile luate:

Cu N.C. nr. 15/29.10.2021 suma de 35.031 lei achitată în anul 2019 și în anul 2020 a fost reflectată în contul "Decontări din operații în curs de clarificare" (473) și „Rezultatul reportat” (117), iar suma 199.716 lei achitată în anul 2021 s-a înregistrat în contul 473 și 121 "Rezultatul patrimonial".

Sinteza:

A.1.2.4 Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție în sumă de 1.921.510 lei, constituite în baza contractelor de execuție lucrări de reabilitare termică imobile

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. 114415/29.10.2021, și ca urmare, conducerea entității a luat măsura deschiderii evidenței analitice extrabilanțiere a conturilor din clasa 8 “Conturi speciale”.

Cu Nota contabilă nr. 16/29.10.2021, suma de 1.921.510 lei a fost înregistrată extrabilanțier în contul 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție”.

Sinteza:

A.1.5.3. Plata nelegală a sumei totale de 995.096 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii" reprezentând cantități de lucrări decontate nejustificat pentru servicii de salubritate precum și lucrări de construcții realizate pentru amenajarea unei parcuri pe un teren aflat în proprietate privată fapt ce contravine instrucțiunilor în vigoare, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 133.085 lei, în total 1.128.181 lei

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra plăților cuprinse în eșantionul privind categoria de operațiuni economice Titlul II - "Bunuri și servicii" art. bug. 20.30.30, s-a constatat plata nejustificată efectuată din fonduri de la bugetul local în sumă totală de 995.096 lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 133.085 lei.

Masurile luate:

Abaterea a fost adusă la cunoștința conducerii executive a entității prin Nota înregistrată sub nr. 114415/29.10.2021.

Ca urmare, în timpul misiunii de audit s-au luat următoarele măsuri:

Pct. A

- entitatea a procedat la recalcularea situațiilor de plată pentru prestațiile de stropit/spălat în zilele în care indicii de confort termic a depășit pragul valoric de 75 de unități rezultând că entitatea a achitat nejustificat suma de 475.908 lei;

- entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 59.101 lei, de la data plății prestațiilor neefectuate până la data de 30.10.2021;

- între PS5 și operatorul economic a fost încheiata Minuta înregistrată sub nr. 113/00/26.10.2021 prin care S.C. Amenajare Fapte 5 S.A a fost de acord cu recuperarea sumei totale de 535.009 lei care include și dobânzile și penalitățile de întârziere prin compensare din facturile curente.

Cu factura nr. 151567/29.10.2021 operatorul economic a stornat valoarea lucrărilor neexecutate de 475.908 lei.

Entitatea a efectuat compensarea sumei de 475.908 lei cu factura nr. 151566/29.10.2021 reprezentând salubritate deșeurilor, în valoare de 495.849 lei, confirmată pentru bun de plată în luna noiembrie 2021.

Cu OP nr. 9960/04.11.2021 entitatea a virat suma de 475.908 lei la bugetul local în contul de „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.

De asemenea, operatorul economic a virat entității dobânzile și penalitățile în sumă de 59.101 lei, conform extras de cont din data de 03.11.2021.

Cu OP nr. 9959/04.11.2021 entitatea a virat suma de 59.101 lei la bugetul local.

Pct. B

Entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 73.984 lei, de la data plății prestațiilor neefectuate până la data de 30.10.2021. Acestea au fost determinate în conformitate cu dispozițiile art. art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Sinteza:

A.1.5.4. Nerecuperarea la 31.12.2020 a sumei de 159.346 lei reprezentând servicii de cazare și transport achitate în avans pentru participanții la organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, eveniment ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat din cauza pandemiei provocate de virusul COVID-19

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. 114415/29.10.2021.

Aferent sumei de 159.346 lei, în conformitate cu dispozițiile art. art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate, pentru perioada de când s-a achitat suma și până la data de 31.10.2021, dobânzi și penalități de întârziere, valoarea totală a acestora fiind de 30.594 lei după cum urmează:

- dobânzi de întârziere: $159.346 \text{ lei} \times 640 \text{ zile} \times 0,02\%/zi = 20.396 \text{ lei}$

- penalități de întârziere: $159.346 \text{ lei} \times 640 \text{ zile} \times 0,01\%/zi = 10.198 \text{ lei}$

Cu NC nr. 17/29.10.2021 suma de 159.346 lei a fost înregistrată în contul 461 Debitori.

Entitatea a întocmit către S.C. Rois Travel Partners &Events S.R.L adresa nr.102255/20.09.2021 prin care solicită recuperarea sumei de 159.346 lei.

S.C. Rois Travel Partners &Events S.R.L a comunicat PS5 prin adresa nr.602/19.10.2021 că este de acord cu restituirea sumei aferente serviciilor de cazare și transport neprestate, mai puțin taxa de rezervare.

Sinteza:

A.1.5.5.A Plata nejustificată a sumei totale de 941.021 lei, efectuată de la art. bugetar 71” Active nefinanciare”, ca urmare a acceptării la plată în situațiile de lucrări de reabilitare termică a imobilelor, a unor cantități sau articole de deviz neexecutate, aferent cărora s-au calculat accesorii în sumă de 84.592 lei

Masurile luate:

S.C. Rotary Construcții S.R.L .

- aferent sumei totale de 941.021 lei, plătită necuvenit, în conformitate cu art. 73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002, entitatea a calculat până la data de 12.10.2021, dobânzi și penalități de întârziere, conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 84.592 lei (28.197 lei + 56.395 lei);

- în timpul misiunii de audit între Sectorul 5 și S.C. Rotary Construcții S.R.L a fost încheiată Minuta nr. DI-2021 1334/12.10.2021 prin care societatea a fost de acord cu restituirea sumelor încasate necuvenit, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, prin compensare cu lucrările confirmate pentru bun de plată în luna octombrie 2021.

- cu factura nr. 25312/12.10.2021 S.C. Rotary Construcții S.R.L București a stornat suma de 1.025.613 lei, reprezentând contravaloarea lucrarilor neexecutate;

- entitatea a efectuat compensarea sumei de 1.025.613 lei dintr-un număr de 30 de facturi confirmate pentru bun de plată;

- cu nota contabilă au fost înregistrate operațiunile efectuate;

- cu ordinul de plată nr. 9674/04.11.2021 și conform extrasului de cont Sectorul 5 a virat suma totală de 379.192 lei (294.600 lei + 84.592 lei), la bugetul local în contul de „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.

585.
50

Cu diferența de 646.421 lei, reprezentând suma achitată nejustificat în anul 2021, au fost reîntregite fondurile entității.

În concluzie, întregul prejudiciu a fost recuperat în timpul misiunii de audit, fiind virat în contul Sectorului 5 respectiv „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de dezvoltare”.

Sinteza:

A.1.5.5.B Plata nejustificată a sumei de 168.911 lei, prin decontarea unor lucrări de amenajare parcări ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 22.252 lei

Masurile luate:

S.C. Infrastructura DF5 S.A. .

- aferent sumei totale de 168.911 lei, plătită necuvenit, în conformitate cu art. 73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002, entitatea a calculat până la data de 05.11.2021 dobânzi și penalități de întârziere, conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 22.252 lei (13.806 lei +8.446 lei);

- în timpul misiunii de audit între Sectorul 5 și Infrastructura S.C. Infrastructura DF5 S.A a fost încheiată Minuta nr. 5528/18.10.2021 prin care societatea a fost de acord cu restituirea sumelor încasate necuvenit, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente prin compensare cu lucrările confirmate pentru bun de plată în luna octombrie 2021.

- în timpul misiunii de audit între Sectorul 5 și S.C. Infrastructura DF5 S.A a fost încheiat Procesul verbal de Compensare nr.5526/18.10.2021 prin care societatea a fost de acord cu restituirea sumelor încasate necuvenit, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente prin compensare cu lucrările confirmate pentru bun de plată în luna octombrie 2021 din factura 286/18.10.2021 în valoare 227.126 lei confirmate pentru bun de plată.

- cu factura nr. 286/18.10.2020 S.C. Infrastructura DF5 S.A București a stornat suma de 191.163 lei, reprezentând contravaloarea lucrarilor neexecutate;

- cu nota contabilă au fost înregistrate operațiunile efectuate;

- cu ordinul de plată nr. 9675/04.11.2021 și conform extrasului de cont Sectorul 5 a virat suma totală de 191.163 lei (168.911 lei +22.252 lei), la bugetul local în contul de „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.

În concluzie, întregul prejudiciu a fost recuperat în timpul misiunii de audit, fiind virat în contul Sectorului 5 respectiv „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de dezvoltare”.

Sinteza:

A.1.5.7. Necalcularea, neînregistrarea, neraportarea la 31.12.2020 și neurmărirea încasării redevenței aferente activității de salubritate, în valoare de 2.658.610 lei.

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. 114415/29.10.2021.

Suma de 2.658.610 lei reprezentând redevența aferentă anului 2020 a fost virată de prestator în contul D.G.I.T.L Sector 5 conform extras de cont din data de 19 și 25.10.202.

Sinteza:

C.5.1 Efectuarea unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 142.800 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2020 acestea nefiind evidențiate nici în contul de imobilizări corporale în curs de execuție.

Masurile luate:

Cu Nota contabilă nr. 17 din 20.10.2021, a fost înregistrată în evidența contabilă suma de 142.800 lei reprezentând valoarea Raportul de expertiză efectuat în anul 2020.

10. Aspecte de bună practică

În timpul misiunii de audit echipa de auditori publici externi nu a identificat aspecte de bună practică.

11. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Concluzii:

Față de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la UAT Sector5, auditorii publici externi concluzionează că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar nu respectă în toate cazurile, principiile legalității și regularității și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată dar nu respectă, în toate cazurile principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Recomandări:

Față de abaterile prezentate mai sus, auditorii publici externi formulează următoarea recomandare:

Pct.A.2.1.

- Analizarea soldului contului 461 „Debitori” din punct de vedere al vechimii creanțelor înregistrate, stabilirea debitelor pentru care s-a prescris dreptul la acțiune, stabilirea după caz a persoanelor răspunzătoare și dispunerea măsurilor legale de recuperare a eventualelor prejudicii;
- Analizarea soldului contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" din punct de vedere al justificării menținerii sumelor peste termenul de trei luni, prevăzut de lege și luarea măsurilor ce se impun pentru efectuarea operațiunilor de regularizare în evidența contabilă.

Pct.A.2.2.

- Efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii eventualelor persoane răspunzătoare de plata despăgubirilor, cheltuielilor de judecată și de executare, în valoare de 234.747 lei, înregistrarea respectivelor debite și recuperarea, potrivit legii, a acestora după caz.

Pct.A.2.3.

- Efectuarea predării terenurilor situate în Str. Antiaeriană nr. 6 și Prelungirea Ghencea nr. 3-5 către Ministerul Apărării Naționale și scăderea din evidența contabilă a valorii acestora.

Pct.A.2.4.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit drept pentru care echipa de audit nu mai formulează recomandări.

Pct.A.5.1.

- Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale, respectiv inventarierea tuturor elementelor de natura activelor și datoriilor, identificarea tuturor pozițiilor analitice și consemnarea acestora în liste de inventariere, inclusiv solicitarea de confirmări ale soldurilor debitoare și creditoare pentru conturile de creanțe și datorii, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni în conformitate cu prevederile legale O.M.F.P. nr.2861/2009, , astfel încât, datele înregistrate în situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă, clară completă și reală a patrimoniului la 31.12.2021.

Pct.A.5.2.

-Reevaluarea și înregistrarea în contabilitate a valorii fiecărei străzi aflate în administrarea Sectorului 5, conform prevederilor legale în vigoare,

-Întreprinderea demersurilor legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierea străzilor în cartea funciară, potrivit prevederilor art. 27 alin. (1) din Legea cadastrului nr. 7/1996, republicată.

Pct.A.5.3.

- Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de salubritate efectuate în anul 2020, cuantificarea eventualelor prejudicii cauzate de decontarea unor cantități de lucrări neexecutate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii, 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”.

- Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării sumei de 519.188 lei reprezentând amenajarea parcurii din Str.Năsaud nr.15 pe un teren proprietate privată, la care se adaugă accesorii de 73.984 lei, actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Pct.A.5.4.

- Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării sumei de 159.346 lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 30.594 lei, actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Pct.A.5.5.A și Pct.A.5.5.B

-Extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2020 în cadrul Titlului XIII „Active nefinanciare”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități neexecutate de reabilitări ale blocurilor de locuințe, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente și virarea în conturile de venituri ale bugetului local „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

-Extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2020 în cadrul Titlului XIII „Active nefinanciare”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități neexecutate de reabilitări ale blocurilor de locuințe și amenajare parcurii, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente și virarea în conturile de venituri ale bugetului local „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți.”

Pct.A.5.6.

Efectuarea 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.

Pct.A.5.7.

Având în vedere că suma totală de 2.658.610 lei a fost virată integral la D.G.I.T.L. Sector 5 echipa de audit nu mai formulează recomandări.

Pct.A.5.8.

Efectuarea demersurilor pentru obținerea aprobărilor necesare din partea Comisiei Tehnice de Circulație a Municipiului București pentru parcările care vor îndeplini condițiile legale și concomitent măsuri de desființare a celor care nu îndeplinesc condițiile legale pentru obținerea avizului.

Pct.A.5.9.

-Analizarea cheltuielilor angajate pentru finanțarea acestor obiective de investiții și optimizarea cheltuielilor sub aspectul respectării principiului bunei gestiuni economico financiare,
-Efectuarea demersurilor legale pentru solicitarea înregistrării și încasării daunelor interese de la executanții care nu și-au respectat obligațiile contractuale,
Corectarea înregistrărilor contabile privind contravaloarea expertizelor tehnice efectuate.

Pct.A.5.10.

Analizarea de către managementul entității a condițiilor de externalizare a serviciilor de consultanță și asistență juridică în raport de prevederile legale, prevederile cuprinse în R.O.F. și atribuțiile personalului propriu astfel încât prin acestea să se asigure respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare, în utilizarea fondurilor publice.

Pct.A.5.11.

Analizarea tuturor condițiilor și oportunității luării deciziei de contractare a împrumuturilor astfel încât să fie asigurată respectarea principiului bunei gestiuni economico financiare.

Pct.C.2.1.

Înregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor sau sumelor primite cu titlu gratuit și gestionarea acestora în conformitate cu normele legale în vigoare.

Pct.C.5.1.

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

12. Opinia auditorilor publici externi

În vederea asigurării rezonabile a exprimării opiniei de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020, au fost verificate următoarele eșantioane:

Nr. crt	Categoriza de operațiuni economice	Populația		Metoda de eșantionare	Valoarea eșantionului (lei)	Pondere valorică %	Dimensiunea esantionului	Pondere numerică %
		Număr	Valoare (lei)					
Aparat propriu								
51								
51.01.03								
Autorități executive								
1.	Cheltuieli de personal (art.10)	549	20.052.981	raționament profesional	18.213.650	91%	55	10%
2.	Reparații curente (art.20.02)	64	8.333.298	raționament profesional	5.297.352	64%	32	50%
3.	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii (art. 20.30.30)	1.081	128.095.209	raționament profesional	118.032.431	92%	108	10%
4.	Alte active fixe (art.71.01.30)	161	43.162.589	raționament profesional	40.087.020	93%	80	50%
5.	Rambursări de credite (art. 81.02.05)	72	36.000.000	raționament profesional	22.600.000	63%	36	50%
6.	Cont 461 Debitori diverși	64	15.058.296	raționament profesional	9.591.978	62%	32	50%
55								
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi								
7.	Dobânzi (art. 30.01.01)	73	26.369.181	raționament profesional	17.798.622	67%	36	50%
66 Sănătate								
66.50.50								
Alte instituții și acțiuni sanitare								
8.	Transferuri între unități ale administrație publice (art. 51.01.46)	35	12.759.674	raționament profesional	12.759.674	100%	35	100%
Locuințe, servicii și dezvoltare publică								
70.50.00								
Alte servicii în domeniul locuințelor serviciilor și dezvoltării comunale								
9.	Alte active fixe (art. 70.01.30) – buget local	162	24.864.023	raționament profesional	9.744.380	39%	50	31%
10.	Alte active fixe (art. 70.01.30) – credite interne	54	6.857.401	raționament profesional	6.492.444	94%	27	50%
Ordonator terțiar D.G.I.L.TL Sector 5								
11.	Impozitul/taxa pe clădiri de la persoane fizice	139.691	33.982.916	raționament profesional	146.983	0,43%	438	0,31%
12.	Impozit/taxa pe clădiri de la persoane juridice	1.502	128.957.985	raționament profesional	283.285	0,22%	45	3,00%
13.	Impozit/taxa pe teren de la persoane fizice	149.316	14.706.056	raționament profesional	7.352	0,05%	79	0,05%
14.	Impozite pe mijloace de transport PF	78.606	50.024.580	raționament profesional	81.363	0,16%	30	0,04%
15.	Impozite pe mijloace de transport PJ	6.981	20.708.736	raționament profesional	30.118	0,15%	30	0,43%
16.	Taxă reclamă și publicitate	1.587	956.625	raționament profesional	70.737	7,39%	251	15,82%
17.	Taxă pe utilizarea domeniului public	346	2.468.924	raționament profesional	86.903	3,52%	33	9,54%
Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară								
„D. Moțoc”								
18.	Alte active fixe (art. 71.01.03)	3	56.457	raționament profesional	56.457	100%	3	100%

Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul”								
19.	Alte active fixe (art. 71.01.03)	2	43.229	raționament profesional	43.229	100%	2	100%
Școala Gimnazială nr. 134								
20.	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare (art. 20.01.30)	30	83.769	raționament profesional	83.769	100%	30	100%
Grădinița nr. 268								
21.	Consultanță si expertiză (art. 20.12)	6	170.149	raționament profesional	170.149	100%	6	100%
22.	Materiale pentru curatenie (art. 20.01.02)	3	5.007	raționament profesional	5.007	100%	3	100%
23.	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare (art. 20.01.30)	47	34.298	raționament profesional	34.298	100%	47	100%

Tabel nr.15

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit financiar, cât și în procesul - verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct. 342 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, respectiv faptul că prin exprimarea opiniei de audit se furnizează o asigurare rezonabilă că situațiile financiare auditate oferă o imagine fidelă și reală și în conformitate cu principiile contabile acceptate.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulament, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la compararea valorii erorilor/abaterilor cu pragul de semnificație, astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2020	67.735.671	539.608	2.264.374	-1.724.766	64.931.689		
Sectorul 5 al Municipiului București – activitate proprie								
1.	Înregistrarea cronată direct pe cheltuielile entității în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 234.747 lei, reprezentând despăgubiri, suportate de entitate, în baza unei sentințe judecătorești definitivă și irevocabilă, fără efectuarea unei cercetări administrative privind cauzele care au generat această plată, persoanele cu atribuții implicate și modul de recuperare, după caz,	234.747	x	x	x	234.747	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2020 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-

2.	Menținerea nejustificată în evidența contabilă și nepredarea către noul administrator a două terenuri în valoare de 39.313.710 lei, ca urmare a nerespectării de către Sectorul 5 a prevederilor H.G. nr 569/16.07.2020 prin care i s-a revocat dreptul de administrare	39.313.710	x	x	x	39.313.710	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2020 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare Majorarea valorii activelor necurente	-
3.	Plata nelegală a sumei totale de 995.096 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii" reprezentând cantități de lucră deconstate nejustificat pentru servicii de salubritate precum și lucrări de construcții realizate pentru amenajarea unei parcuri pe un teren aflat în proprietate privată, fapt ce contravine instrucțiunilor legale în vigoare, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 133.085 lei, în total 1.128.181 lei	995.096	x	995.096	- 995.096	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> majorarea cheltuielilor operaționale, diminuare rezultat patrimonial.	-
4.	Necuperarea la 31.12.2020 a sumei de 159.346 lei reprezentând servicii de cazare și transport achitate în avans pentru participanții la organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional MIPIM, eveniment ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat din cauza pandemiei provocate de virusul COVID-19,	159.346	x	159.346	-159.346	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> majorarea cheltuielilor operaționale, diminuare rezultat patrimonial.	-
5.	Plata nejustificată a sumei totale de 1.109.932 lei, efectuată de la art. bugetar 71 "Active nefinanciare", ca urmare a acceptării la plată în situațiile de lucrări de reabilitare termică a imobilelor și de amenajare parcuri, a unor cantități de lucrări neexecutate la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 106.844 lei, în total 1.216.776 lei,	1.109.932	x	1.109.932	-1.109.932	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> majorarea cheltuielilor operaționale, diminuare rezultat patrimonial	-
6.	Utilizarea de către Sectorul 5 a sumei de 25.000.000 lei pentru finanțarea unui ONG Asociația Grupul de Acțiune Locală, în vederea organizării și desfășurării unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație nu se încadrează în categoria de utilitate publică, potrivit legislației aplicabile în domeniu	25.000.000	x	x	x	25.000.000	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> majorarea cheltuielilor operaționale, diminuare rezultat patrimonial	-
D.G.I.T.L Sector 5								
7.	Întocmirea eronată a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 prin menținerea unor debite nereale în sumă de 93.635 lei, precum și a unor suprasolviri nereale în sumă de 45.025 lei (30.828 lei + 14.197 lei)	138.660	x	x	x	138.660	<u>Bilanț contabil</u> Majorarea creanțelor.	-

8.	Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2020 a unor venituri ale bugetului local ca urmare a prescrierii dreptului la restituire sau compensare pentru suprasolviri în sumă totală de 101.772 lei	101.772	x	x	x	101.772	Bilanț contabil Neevidențierea unor creanțe	-
9.	Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 539.608 lei, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 118.112 lei, în total 657.720 lei	539.608	539.608	x	539.608	x	x	-
Gradinița 268								
10.	Efectuarea unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 142.800 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2020, acestea nefiind evidențiate nici în contul de imobilizări corporale în curs de execuție	142.800	x	x	x	142.800	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2020 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2020	-	-	-	-	-	-	-
Sectorul 5 al Municipiului București – activitate proprie								
11.	Neanalizarea componenței soldurilor conturilor 461 "Debitori", respectiv 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" cu consecința raportării la 31.12.2020 a unor date nereale,	-	-	-	-	-	-	-
12.	Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție în sumă de 1.921.510 lei, constituite în baza contractelor de execuție de lucrări de reabilitare termică imobile	-	-	-	-	-	-	-
13.	Neinventarierea corespunzătoare a activelor fixe corporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-
14.	Neefectuarea reevaluării construcțiilor de natura străzilor aflate în administrarea Sectorului 5, cel puțin odată la 3 ani, precum și neînscriserea acestora în cartea funciară a municipiului București,	-	-	-	-	-	-	-
15.	Înființarea și administrarea unor parcări de reședință pentru care nu s-a obținut avizul Comisiei Tehnice de Circulație conform prevederilor H.C.G.M.B nr.124/2008	-	-	-	-	-	-	-
16.	Nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin externalizarea unor servicii de consultanță și asistență juridică în sumă totală de 915.705 lei, în condițiile în care entitatea are salariați angajați în acest domeniu,	-	-	-	-	-	-	-
17.	Nerespectarea principiului eficacității în angajarea și utilizarea fondurilor publice pentru suma de 687.592 lei reprezentând contravaloarea taxei de diligență achitată BEI și cheltuieli de	-	-	-	-	-	-	-

	reprezentare juridică, în condițiile în care, la data de 01.04.2020 Contractul de Finanțare nr. 86.895/ 21.12.2018 (RO), încheiat între Sectorul 5 și Banca Europeană de Investiții a fost reziliat de drept, primăria neaccesând nicio tragere de fonduri							
18.	Alocarea nejustificată de credite bugetare anterior anului 2020, pentru efectuarea de cheltuieli de capital ordonatorilor terțiari ai unităților de învățământ preuniversitar, în condițiile în care administratorul clădirilor școlilor este Primăria Sectorului 5, cu consecința angajării unor cheltuieli suplimentare neeconomice în anul 2020 și a înregistrării eronate pe cheltuieli, în loc de contul 231 "Active fixe în curs de execuție" a plăților cu expertizele tehnice în valoare 856.800 lei,	-	-	-	-	-	-	-
Gradinița 268								
19.	Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 a donațiilor primite de la părinții preșcolarilor înscriși la Grădinița nr. 268	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ABATERI (a+b)		67.735.671	539.608	2.264.374	-1.724.766	64.931.689		
Pragul de semnificație 2%		14.047.551	-	-	-	-	-	-

Tabel nr.16

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2020, nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă în toate cazurile principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **67.735.671 lei**, situându-se peste nivelul pragului de semnificație, de **14.047.551 lei**.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 5 al Municipiului București la 31.12.2020 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

În consecință, în baza prevederilor punctului 349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare, a constatărilor și concluziilor prezentate, echipa de audit exprimă **OPINIE CONTRARĂ**.

14 Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu au fost identificate carențe sau inadvertențe ale cadrului legislativ.

15. Anexe

➤ Nota de constatare nr. 4208/21.10.2021 – Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „D. Moțoc” - anexa nr.1;

- Nota de constatare nr. 3053/21.10.2021 – Școala Gimnazială nr. 130 „Luceafărul”- anexa nr.2;
- Nota de constatare nr. 1535/21.10.2021 – Școala Gimnazială nr. 134 - anexa nr.3;
- Nota de constatare nr. 1238/25.10.2021 – Grădinița nr. 268 - anexa nr.4;
- Proces verbal de constatare – anexa nr.5.

*

*

*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 634 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 116348 din 05.11.2021 la entitatea auditată. Entitatea nu deține registrul unic de control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Stoica Luiza, Auditor public extern

Davidescu Adrian Mirel, Auditor public extern

Mihalcescu Carmen Teodora, Auditor public extern

Brînda Anca Daiana, Auditor public extern

