

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Nr. de înregistrare: 3313/14.12.2021

RAPORT DE CONTROL

Localitatea București, data 14.12.2021

Subsemnații, Mariana Necula, Marin Constantin și Elisabeta Stoica, 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 Delegației nr. 48840, 45838 și 45835 din data de 21.10.2021, al Legitimației de serviciu nr. 3081/2016, 2283/2000 și 3342/2021 am efectuat în perioada 25.10.2021 - 14.12.2021 acțiunea *Controlul situației, evoluției și modului de admin. a patrim. public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T* la entitatea SC Economat Sector 5 SRL, cod unic de identificare 14330840, adresa Piața Națiunile Unite nr. 3-5 sector 5, pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2020.

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

- Petre Marian Leonard – Director Economat începând cu data de 27.06.2016;
- Penu D. Georgeta – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL;

În timpul controlului:

- Manole Gelu Ciprian, Administrator Special începând cu luna iunie 2021;
- Năstasă Nicoleta – Director Economic începând 08.06.2021

1. Prezentarea generală a entității supuse verificării

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

S.C. Economat Sector 5 S.R.L este persoană juridică română, ce își desfășoară activitatea potrivit legislației din România, ca societate cu răspundere limitată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, modificată și republicată, privind societățile comerciale, cu asociat unic Consiliul Local Sector 5.

Societatea are numărul de ordine la Registrul Comerțului J40/10045/2001, Identificator unic la Nivel European(EUID):ROONRC.J40/10045/2001, Cod unic de înregistrare:14330840, Certificat de înregistrare:B1680579, emis la data de 16.02.2009 și eliberat la data de 19.02.2009 cu sediul social în București Sectorul 5, P-ța Națiunile Unite nr. 3-5 având actul de înmatriculare și autorizare Încheierea judecătorească nr. 9817/28.11.2001.

Domiciliul fiscal al entității este în Municipiul București, sector 5, cod postal 040012, Piața Națiunile Unite nr. 3-5, având Cod CAEN:Comert cu amanuntul al carni și al produselor din carne, în magazine specializate/an 2008/Cod:4722.

Forma de proprietate a entității este proprietate privată cu capital privat autohton

Capitalul social a fost supus modificării în perioada controlată, după cum urmează:

- în baza HCL 207/14.12.2017 se majorează capitalul social subscris la valoarea de 408.067.500 lei, divizat în 20.000 parti sociale cu o valoare nominală de 20.403,37 lei; diferența de

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

capital de capital subscris și neversat în valoare de 178.397.300 lei se varsă în data de 27.12.2017 cu suma de 119.379.764 lei și în data de 16.02.2018 cu suma de 58.999.536 lei.

- în baza HCL nr. 361/27.12.2018 și prin cererea de mențiuni, la data de 31.12.2018, se majorează capitalul social subscris la valoarea de 438.264.495 lei, divizat în 20.000 părți sociale cu o valoare nominală de 21.913,22 lei; diferența de capital social subscris și nevărsat în valoare de 30.196.995 lei s-a versat parțial în data de 31.12.2018 cu suma de 28.000.000 lei, diferența rămasă de capital social subscris și neversat fiind în valoare de 2.196.995 lei.

Părțile sociale aparțin, în totalitate și exclusiv, asociatului unic, căruia îi aparțin, de asemenea în totalitate, exclusiv, beneficiile societății precum și toate riscurile, consecințele pierderilor, până la limita capitalului social.

Societatea răspunde pentru obligațiile sale sociale față de terti, cu întregul patrimoniu, iar asociatul unic este obligat numai la plata părților sociale și răspunde în limita capitalului vărsat.

Entitatea are următoarele puncte de lucru:

1. București, Piața George Cosbuc nr. 30-38, sector 5, B-dul Regina Maria nr. 122-124;
2. București, str. Sfântul Elefterie nr. 51, Piața Cotroceni, sector 5;
3. București, str. Sfântul Elefterie nr. 47-49, Piața Cotroceni, sector 5, Birouri;
4. București, Sos. Alexandriei nr. 3-5, Piața Rahova, sector 5;
5. București, Calea Ferentari nr. 140 A, Piața Ferentari, sector 5;
6. București, CIF 27986596 Economat Sector 5 SRL – Punct de Lucru Complex Comercial Piața Ferentari Punct de Lucru(sediu secundar)Strada Ferentari Nr. 140 A;

Societatea este constituită pe o durată nedeterminată cu începere de la data înmatriculării.

Atributiile privind conducerea societății, date de lege în competența Hotărârii Asociatului unic, revin, potrivit prezentului act constitutiv, Consiliului de Administrație format din 5 membri desemnați de Consiliul Local al Sectorului 5, pentru o perioadă de 4(patru) ani.

Administrarea societății se face de către asociatul unic prin administratorul unic. Reprezentarea și administrarea societății se realizează de către administrator în limitele competenței stabilite de asociatul unic prin reprezentantul sau legal.

Atât desemnarea cât revocarea membrilor Consiliului de Administrație se face numai de către asociatul unic, Consiliul Local al Sectorului 5.

Pentru valabilitatea deciziilor Consiliului de Administrație, este necesară prezența a cel puțin jumătate din numărul administratorilor.

Deciziile se adoptă cu majoritatea absolută a votului membrilor prezenți. În caz de paritate, votul Președintelui Consiliului de Administrație este hotărâtor.

La data controlului, S.C Economat Sector 5 SRL, se afla în procedura de insolvență.

Societatea este supusă procedurii de insovență începând cu data de 26.03.2021, conform Încheierii de sedință dispusă de instanță la data de 26.03.2021 a Tribunalului Bucuresti.

Menționăm că prezentul control cuprinde exclusiv perioada 2018-2020, perioadă în care societatea **nu** se afla în procedura de insolvență.

Pe perioada derulării procedurii de insolvență, societatea este administrată de Administratorul Judiciar CITR Filiala Bucuresti SPRL, iar conducerea executivă este asigurată de Administratorul special numit prin Hotarea Consiliului Local și cu acordul Administratorului Judiciar.

1.2. Modul de organizare și funcționare a entității

Structura organizatorică a S.C. ECONOMAT SECTOR 5 este una simplă, cu un număr redus de nivele ierarhice, care asigură reducerea distanței ierarhice între posturile manageriale și



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

cele de execuție, transmiterea rapidă și nedeformată a deciziilor în sens descendent, a informațiilor necesare luării deciziilor și controlului în sens ascendent.

Structura organizatorică a S.C. ECONOMAT SECTOR 5 este reprezentată sub forma organigramei aprobate de Consiliul de Administrație, care exprimă exact și expres principalele elemente componente.

Ultima organigramă, valabilă începând cu data de 2017, a fost aprobată prin Decizie având un număr de 195 de posturi, este structurată astfel:

Directorul General are în subordine:

- Compartiment Audit Intern;
- Birou Juridic;
- Compartiment Secretariat;
- Departament Marketing
- Departament Achizitii
- Departament Administrativ
- Departament Media
- Departament Resurse Umane
- Casierie
- Magazine- director magazin
- personal execuție: lucrator comercial, vanzatori, casier, gestionar, sef case

Directorul General este numit de către Consiliul de Administrație, acesta asigură organizarea și gestionarea activității Societății având următoarele obligații:

- asigurarea conducerii activităților societății, a coordonării și controlului acestora în ceea ce privește utilizarea resurselor financiare, materiale și umane;
- să manifeste diligența unui bun proprietar și să ia toate măsurile necesare conducerii societății, în limitele obiectului de activitate statutar, fără a încălca competențele rezervate de lege sau de actul constitutiv pentru Consiliul de Administrație sau Adunarea Generală a Acționarilor, în spiritul conservării și dezvoltării patrimoniului societății și al principiului creșterii continue a profitabilității activității statutare a societății, în vederea realizării de profit;
- ducerea la îndeplinire, întocmai și în termenele stabilite a Hotărârilor Adunării Generale a Acționarilor și a deciziilor Consiliului de Administrație;
- asigurarea managementului societății ca întreg;
- asigurarea funcționării societății în totalitate;
- aplică direcțiile principale de activitate și de dezvoltare ale societății stabilite de Consiliul de Administrație;
- să prezinte Consiliului de Administrație al societății comerciale în fiecare lună un raport privind executarea contractului de mandat pe baza criteriilor și a obiectivelor de performanță, informații privind situația economico-financiară a societății comerciale, stadiul realizării unor măsuri, precum și alte documente solicitate;
- să prezinte Consiliului de Administrație, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, atât bilanțul contabil cât și contul de profit și pierdere, vizat de auditori, cât și raportul anual;
- să prezinte Consiliului de Administrație, la începutul fiecărui an, dar nu mai târziu de primele 45 de zile de la intrarea în vigoare a legii anuale a bugetului de stat, proiectul



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Bugetului de Venituri și Cheltuieli și al programului de investiții, aferent exercițiului financiar în curs;

- să propună includerea anumitor puncte pe ordinea de zi a ședințelor Consiliului de Administrație și să prezinte fundamentările aferente acestora;
- angajarea, promovarea și concedierea personalului salariat, în condițiile legii;
- încheierea de acte juridice, în numele și pe seama societății, în limitele împuternicirilor acordate de către Consiliul de Administrație;
- negocierea contractelor individuale de muncă;
- prospectarea oportunităților de afaceri cu parteneri interni și externi în vederea maximizării profitului;
- urmărirea modului de realizare al Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat al societății;
- coordonarea activității specific desfășurate de directorii societății;

Pentru perioada supusa verificării, respectiv 01.01.2018 – 31.12.2020, situația personalului la S.C. ECONOMAT SECTOR 5 se prezintă astfel:

Situația personalului	2018	2019	2020
Număr total de personal conform organigramei și statutului funcții, din care:	195	195	195
- cu funcții de conducere	10	10	10
- cu funcții de execuție	141	185	180
Numar total de personal la finele lunii decembrie, din care:	151	195	190
- cu funcții de conducere	10	10	10
- cu funcții de execuție	141	185	180
Numar mediu/an	149	190	182

Principalii clienți ai societății au fost structurați astfel:

- populația Municipiului București prin clienții magazinelor economat;
- Amenajare Edilitară și Salubritate S.A;
- Asociația "Speranță pentru o viață nouă";
- S.C. Direct Teeam Service S.RL.
- Primaria Sector 5

Principalii furnizori ai societății au fost structurați astfel:

- -City S.C. Star Pro Center INTL;
- S.C. United Colors Team SRL;
- S.C. Grivin House SRL;
- S.C. Dap Team&Partners SRL;
- Miro Best Construct SRL;
- S.C. City Bistro Management SRL;
- S.C. Daarm Partners SRL;
- S.C. Trade Internațional Industry SRL;
- S.C. City Bistro Management SRL

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

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

Au existat relații de afiliere cu parti definite conform art 7 pct 26 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate SA

1.4. Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada controlată:

Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 al SC.Economat SRL a fost aprobat de Consiliul prin HCL nr. 2/2018.

Situația indicatorilor se prezintă astfel

Indicatori	Buget(lei)	Realizat(lei)	%	Diferența (+/-)
VENITURI TOTALE	25.515.000	25.919.674	101,58%	404.674
CHELTUIELI TOTALE	29.949.155	40.646.746	135,71%	10.697.591
REZULTAT BRUT (profit/pierdere)	-4.434.155	-14.727.072		-10.292.917

Din cele prezentate mai sus rezultă că veniturile realizate față de cele aprobate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 au avut un grad de realizare de **101,58%**. Cheltuielile realizate față de cele planificate au avut un grad de realizare de , **135,71%** pe total gradul de realizare a cheltuielilor depășind gradul de realizare a veniturilor cu suma de **14.727.072 lei**.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 al SC.Economat SRL a fost aprobat de Consiliul prin HCL nr. 59/2019.

Situația indicatorilor se prezintă astfel:

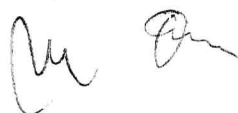
Indicatori	Buget(lei)	Realizat(lei)	%	Diferența (+/-)
VENITURI TOTALE	43.636.973	194.747.039	446.29	151.110.066
CHELTUIELI TOTALE	44.697.853	203.429.843	455.12	158.731.990
REZULTAT BRUT (profit/pierdere)	-1.060.880	-8.682.804		

Din cele prezentate mai sus rezultă că veniturile realizate față de cele aprobate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 au avut un grad de realizare de **446.29%** Cheltuielile realizate față de cele planificate au avut un grad de realizare de **455.12%**, pe total gradul de realizare a cheltuielilor depășind gradul de realizare a veniturilor cu suma de **8.682.804 lei**.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 al SC.Economat SRL a fost aprobat de Consiliul prin HCL nr. 11/2020.

Situația indicatorilor se prezintă astfel:

Indicatori	Buget(lei)	Realizat(lei)	%	Diferența (+/-)
VENITURI TOTALE	190.060.466	184.197.513	96.92	-5.862.953
CHELTUIELI TOTALE	189.038.306	210.672.825	111.44	21.634.519
REZULTAT BRUT (profit/pierdere)	-10.22.160	26.475.312		



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Față de datele prezentate în tabelul de mai sus, în legătură cu realizarea veniturilor pe anul 2020 față de cele planificate gradul de realizare a fost de **96.92%**. Cheltuielile realizate față de cele planificate au avut un grad de realizare de **111.44 %** acestea depășind nivelul realizat al veniturilor.

Principalele informații reflectate în situațiile financiare

Reflectarea activității SC Economat Sector 5. este prezentată în Situațiile financiare întocmite în conformitate cu normele contabile aplicabile, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și O.M.F.P. nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanțul contabil;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezoreriei;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Analiza de ansamblu a situațiilor financiare

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății comerciale sunt situațiile financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare, fluxurilor de trezorerie și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

A. Analiza poziției financiare

Principalele elemente de activ și pasiv cuprinse în bilanțurile contabile întocmite pentru anii 2018, 2019 și 2020 se prezintă astfel:

La nivelul anului 2018 situația elementelor de bilanț se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire posturi bilanțiere	31.12.2018(lei)	31.12.2019(lei)	31.12.2020(lei)
A	Active imobilizate	41.706.278	47.465.898	53.744.559
I	Imobilizări necorporale	48.569	66.769	66.769
II	Imobilizări corporale	41.649.601	47.354.253	53.744.559
III	Imobilizări financiare	8.108	44.876	44.876
B	Active circulante	299.984.350	306.661.443	276.105.874
I	Stocuri	135.664.934	49.040.526	24.343.889
II	Creanțe	33.599.053	156.517.110	249.861.652
III	Investiții pe termen scurt	-	-	-
IV	Casa și conturi la bănci	130.720.363	101.103.807	1.900.333
C	Cheltuieli în avans		135.306	3.469
D	Datorii: sume ce trebuie plătite într-o perioadă până la un an	17.300.348	38.555.171	40.729.914
E	Active circulante nete/datorii curente nete	282.684.002	268.241.578	235.375.960
F	Total active minus datorii curente	324.390.280	315.707.476	289.232.164
G	Datorii: sume ce trebuie plătite într-o perioadă mare de un an			
H	Provizioane			



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

I	Venituri în avans			
J	Capital și reserve	438.264.495	438.264.495	438.264.495
I	Capitalul subscris și vărsat	438.264.495	438.264.495	438.264.495
III	Rezerve din reevaluare	4.699	4.699	4.699
IV	Rezerve	32.968	32.968	32.968
	Acțiuni proprii			
V	Profitul sau pierderea reportată Sold Debitor (cont 117)	99.948.412	113.911.882	122.594.686
VI	Profitul sau pierderea exercițiului financiar Sold Debitor (cont 121)	13.963.470	8.682.804	26.475.312
	Profitul sau pierderea exercițiului financiar Sold Creditor (cont 121)	-	-	-
	Repartizarea profitului	-	-	-
	Capitaluri proprii	324.390.280	315.707.476	289.232.164
	Capitaluri –Total	324.390.280	315.707.476	289.232.164

Totalul activelor imobilizate a fost de **41.706.278** lei, din care: imobilizări necorporale în suma de 48.569, imobilizări corporale în valoare de **41.649.601** lei și imobilizări financiare în valoare de 8.108 lei.

Activele circulante totalizează **299.984.350** lei din care componenta cea mai importantă o reprezintă stocurile în valoare de 135.664.934 lei

Activele nete la finele anului 2018 au fost în sumă de **324.390.280** lei.

Capitalurile proprii la 31.12.2018 au fost în sumă de **324.390** lei.

La nivelul anului 2019 situația elementelor de bilanț se prezintă astfel:

Totalul activelor imobilizate a fost de **47.465.898** lei, din care: imobilizări necorporale în suma de 66.769, imobilizări corporale în valoare de **47.354.253** lei și imobilizări financiare în valoare de 44.876 lei, în creștere față de perioada anterioară

Activele circulante totalizează **306.661.443** lei din care componenta cea mai importantă o reprezintă creanțele în valoare de 156.517.110 lei.

Activele nete la finele anului 2018 au fost în sumă de **315.707.476** lei din care ponderea cea mai importantă o detin *Activele circulante nete/datorii curente nete* în sumă de **268.241.578** lei.

Capitalurile proprii la 31.12.2019 au fost în sumă de **315.707.476** lei, în descreștere față de perioada anterioară.

La finele lunii decembrie 2020, datele se prezintă astfel:

Totalul activelor imobilizate a fost de **53.744.559** lei, din care: imobilizări necorporale în suma de 66.769 lei, imobilizări corporale în valoare de 53.744.559 lei.

Activele circulante totalizează **276.105.874** lei, ponderea principală deținând-o conturile de creanțe cu suma de 249.861.652 lei.

Totalul activelor la finele lunii decembrie 2020 a fost în sumă de **289.232.164** lei în descreștere față de finele anul 2019.

Datoriile societății la finele anului 2020 au fost în sumă totală de **40.729.914** lei, reprezentând datorii care trebuiau plătite într-o perioadă mai mică de 1 an și datorii care trebuiau plătite într-o perioadă mai mică de un în valoare de 412.720 lei.

Activele nete la finele anului 2020 au fost în sumă de **235.375.960** lei în descreștere față de sfârșitul anului 2019.



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Capitalurile proprii la 31.12.2020 au fost în sumă de **289.232.164** lei în descreștere față de perioada anterioară.

În mod sintetic evoluției activelor, a pasivelor bilanțiere și a capitalurilor proprii ale entității, în perioada 2018 -2020, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Sold la 30.11.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	2019/ 2018	2020 2018	2020 2019
	-lei-	-lei-	-lei-	%	%	%
Total Active	324.390.280	315.707.476	289.232.164	97.32	89.16	91.61
Total Datorii	17.300.348	38.555.171	40.729.914	222.86	235.43	105.64
Total Capitaluri proprii	324.390.280	315.707.476	289.232.164	97.32	89.16	91.61

B. Analiza performanței financiare

Contul de profit și pierdere al exercițiului financiar încheiat în perioada 2018-2020 prezintă următorii indicatori:

Indicatori	-lei				
	Exercițiul financiar 2018	Exercițiul financiar 2019	Exercițiul financiar 2020	Diferențe 2019 față de 2018 (+/-)	Diferențe 2020 față de 2019 (+/-)
I. TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	25.919.674	193.591.773	183.060.431	746.89	94.56
1. Cifra de afaceri neta	25.593.698	193.570.578	182.823.842	756.32	94.45
- Producția vândută	494.755	269.714	242.520	54.51	89.92
Venituri din vanzarea marfurilor	25.098.943	193.300.864	182.581.322	770.16	94.45
3. Alte venituri din exploatare	25.978	21.195	221.899	81.59	1046.94
II. TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	40.646.746	203.431.104	210.673.618	500.49	103.56
1. Cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile; cheltuieli cu energie si apa;	65.6170	1.235.084	1.299.719	188.23	105.23
Alte cheltuieli material	6.004	927	468	15.44	50.49
Alte cheltuieli externe	1.740.069	1.106.677	1252507	63.60	113.18
Cheltuieli privind marfurile	21.735.280	180.203.617	174923314	829.08	97.07
3. Cheltuieli cu personalul	8.564.413	9.914.241	14892886	115.76	150.22
4. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale si necorporale	2.191.173	2.326.400	2891282	106.17	124.28
6. Alte cheltuieli de exploatare	5.753.637	8.644.158	15413442	150.24	178.31
III. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE (cont debitor)	15.027.072	9.839.331	27613187	65.48	280.64
1. Venituri Financiare	1.063.602	1.155.266	1137082	108.62	98.43
IV. PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA (cont debitor)	1.063.602	1.155.266	1.137.082	108.62	98.43
1. VENITURI TOTALE	26.683.276	194.747.039	184.197.513	729.85	94.58
2. CHELTUIELI TOTALE	40.646.746	203.429.843	210.672.825	500.48	103.56
V. Profitul sau pierderea bruta	13.963.470	1.009.563	786.645	7.23	77.92
VI. Impozitul pe profit					
VII. Profitul sau pierderea net(a) a exercițiului financiar	13.963.470	8.682.804	26.475.312	62.18	304.92

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Din informațiile de mai sus rezultă că veniturile societății au înregistrat o creștere în anul 2019 față de anul 2018 cu 746.89% și o scădere a acestora în anul 2020 față de anul 2019 până la 94.56%

Cheltuielile totale ale societății au înregistrat o creștere în 2018 față de 2018 cu 500.49% fiind în descreștere cu 103.56% în anul 2020 față de anul 2019.

În perioada verificată 2019 – 2020, nivelul realizat al cheltuielilor a fost peste nivelul realizat al veniturilor, societatea înregistrând pierdere contabilă atât în anul 2019 cât și în anul 2020.

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

1. *Neîndeplinirea tuturor formalităților necesare în vederea întocmirii, depunerii și înregistrării la ONRC, a documentației aferente modificării actului constitutiv al S.C. Economat Sector 5 SRL, cu privire la majorarea de capitalului social, cu suma virată de 30.196.995 lei.*

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

3. *Inregistrarea și menținerea eronată în conturile de „Imobilizări corporale” (cont 211, 212 și 231) a S.C. Economat Sector 5 SRL, a sumei totale de 53.744.559 lei reprezentând valoarea imobilelor (teren, amenajări la teren și clădiri) primite în flosință gratuită, în loc de contul extrabilantier 8030, în condițiile în care aceste imobile se afla în patrimoniul Sectorului 5 al Municipiului București și în administrarea Administrației Piețelor Sector 5.*

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

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

6. *Lipsa unor documente justificative întocmite în concordanță cu prevederile legale, pentru derularea în perioada 2017-2018 a contractelor.*

7. *Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 218.127 lei pentru repararea unor corturi în lipsa documentelor prin care s-a constatat necesitatea efectuării de reparații sau lucrări la aceste corturi sau comenzi transmise societății comerciale care a efectuat reparațiile*

8. *Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 478.679 lei, pentru achiziționarea unor bunuri înregistrate ca materiale consumabile pentru care nu se face dovada de scoaterea din gestiune și din evidența contabilă odata cu darea în consum a acestora.*



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

9. Angajarea de două ori a aceleiași cheltuieli în sumă de 8.606.560 lei , pentru realizarea unui obiectiv de investiții la Piața Rahova, cu același furnizor prin încheierea a doua contracte având același obiect, parti, pret și termen de realizare.

10. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale în domeniu

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control

3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control

Obiectiv nr. 1. **Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

1. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

Societatea comercială S.C. Economat Sector 5 SRL București a organizat și a condus contabilitatea, în perioada supusă verificării, potrivit prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea întocmește situații financiare semestriale și anuale în baza Legii contabilității nr. 82/1991 și a O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

S.C. Economat Sector 5 SRL depune online la Ministerul Finanțelor Publice situații financiare semestriale și anuale compuse din: bilanț contabil, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de disponibilități bănești și note explicative la situațiile financiare anuale.

Astfel, situațiile financiare anuale aferente anului 2018 au fost depuse în data de 09.04.2019 Situațiile financiare anuale aferente anului 2019 au fost depuse în data de 07.05.2020 iar Situațiile financiare anuale aferente anului 2020 au fost depuse la data de 02.03.2021 cu nr. de înregistrare INTRANET – 246588818 – 2021/25.03.2021.

Instituția are conturi deschise la Trezoreria Sectorului 5 București, BRD Brătianu, și BCR RAHOVA.

În cadrul entității se utilizează Registrele de contabilitate obligatorii prevăzute la Cap. III. din Legea contabilității nr. 82/1991, respectiv Registrul-jurnal, Registrul inventar și Cartea mare.

Contabilitatea se ține în limba română conform prevederilor art. 3 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

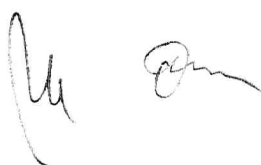
Conturile de evidență contabilă utilizate, au fost cele din Planul de conturi general aprobat de Ministerul Finanțelor Publice și normele emise în acest sens.

Operațiunile patrimoniale au fost înregistrate în evidența contabilă în baza documentelor justificative legale.

Înregistrarea în contabilitate a bunurilor mobile și imobile s-a făcut la prețul de achiziție, în baza proceselor verbale de recepție sau a notelor de recepție și constatare de diferențe, documente prevăzute de reglementările legale în vigoare.

Contabilitatea valorilor materiale a fost ținută cu ajutorul conturilor din Planul de conturi general, clasa a treia, în conformitate cu prevederile art. 12 din Legea contabilității nr. 82/1991 actualizată.

Înregistrarea creanțelor și datoriilor s-a făcut conform prevederilor art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată.



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

Pentru controlul înregistrărilor în contabilitate, unitatea întocmește lunar bilanța sintetică și analitică de verificare care stă la baza verificării corelațiilor dintre egalitățile generate de dubla înregistrare a acestor operațiuni.

Soldurile conturilor existente în bilanța de verificare sintetică de la data de 31.12.2018, 31.12. 2019 și 31.12.2020 sunt în concordanță cu soldurile consemnate în bilanțele conturilor analitice și cu cele preluate în bilanțurile contabile încheiate la finele fiecărei perioade.

Din verificarea documentelor privind operațiunile patrimoniale pe care entitatea le-a întocmit în perioada 2018 - 2020 s-a constatat că acestea au fost înregistrate cronologic și sistematic în contabilitate.

În bilanțurile contabile și în bugetele de venituri și cheltuieli au fost preluate corect soldurile finale și rulajele cumulate.

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

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

Au fost constatate următoarele abateri:

1.3.1. Neîndeplinirea tuturor formalităților necesare în vederea întocmirii, depunerii și înregistrării la ONRC, a documentației aferente modificării actului constitutiv al S.C. Ecomat Sector 5 SRL, cu privire la majorarea de capitalului social, cu suma virată de 30.196.995 lei.

Din verificarea obiectivului exactitatea realitatea datelor reflectate în situațiile financiare s-a constatat că entitatea a înregistrat în contabilitate suma totală de 438.264.495 lei (Anexa nr.) reprezentând capital social subscris și vărsat, în condițiile în care potrivit Actului Constitutiv din data de 30.12.2020 (Anexa nr.) și certificatului constatator nr. 635620/06.09.2021 (Anexa nr.) eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, capitalul social subscris și vărsat înregistrat la Registrul Comerțului este în sumă de 408.067.500 lei, mai puțin cu 30.196.999 lei.

Situația se prezintă astfel:

Potrivit Actul Constitutiv aprobat de Consiliul Local Sector 5 în data de 30.12.2020, la data înființării societății, acționarul unic, Consiliul Local Sector 5 a subscris și a depus suma de 408.067.500 lei, reprezentând capital social împărțit într-un număr de 20.000 parti sociale, cu o valoare de 20.403.375 lei/parte social, aparținând în totalitate asociatului unic. Operațiunea a fost corect înregistrată în evidența contabilă ca subscriere și vărsare de capital social, conform mențiunilor înregistrate și la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

- În sesiunea din data de 27.12.2018, Consiliul Local al Sectorului 5, a aprobat majorarea capitalului social cu 30.196.995 lei, de la 408.067.500 lei la 438.264.495 lei, prin emiterea unui număr de 21.480 acțiuni cu valoare nominală de 20.403,375 lei/acțiune. (anexa nr 6)

Conform extraselor de cont din perioada 01.12.2018 – 31.12.2020, Consiliul Local Sector 5, a virat în contul societății suma de 30.196.999 lei cu titlu de majorare capital social.

Potrivit prevederilor art. 210, alin. (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ” Capitalul social se poate mări prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.” și potrivit prevederilor art. 7, lit. d), ” Actul constitutiv al societății (....) va cuprinde: (...) ” La societățile cu răspundere limitată se vor preciza



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

numărul și valoarea nominală a părților sociale, precum și numărul părților sociale atribuite fiecărui asociat pentru aportul său;”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că suma de 30.196.995 lei virată de asociatul unic, Consiliul Local Sector 5, cu titlu de majorare capital social, nu a fost comunicată la ONRC întrucât în Actul Constitutiv actualizat la data deschiderii procedurii de insolvență nu au fost precizate numărul și valoarea nominală a părților sociale rezultate în urma virării sumei de 30.196.999 lei, de către asociatul unic, Sectorul 5 al Municipiului București.

În concluzie, deși suma de 30.196.995 lei a fost încasată în conturile S.C. Economat Sector 5 SRL, datorită nerespectării prevederilor art. 7 și 210 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, majorarea capitalului social nefiind înregistrată la Registrul Comerțului, **nu produce efecte**.

Ca urmare, înregistrarea sumei de 30.196.999 lei în contul 1012 *”Capital social subscris vărsat”* nu este reflectată în registrul public al ONRC, furnizând astfel informații eronate partenerilor publici și civili.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei abateri constau în necunoașterea/interpretarea eronată a reglementărilor contabile de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Actele normative incalcate:

Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede la art.7 lit d) și alin. (1) și la art. 210, următoarele:

Art. 7 lit. d)

”La societățile cu răspundere limitată se vor preciza numărul și valoarea nominală a părților sociale, precum și numărul și părților sociale atribuite fiecărui asociat pentru aportul său;”.

Art. 210

”Capitalul social se poate mări prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.”

Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, care prevede la art. 2 alin. (1) și art. 9 alin. (1), următoarele:

”Art. 2 alin(1)

„Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.”

Art. 9 alin.(1)

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

- **Reglementările contabile** privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin **O.M.F.P nr. 1802/29.12.2014**, care la Pct. 412 (1) (2) și (3), prevede:



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

412. - (1)

"Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

(2) Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

(3) Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii."

Valoarea abaterii constatate: 30.196.995 lei;

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

- situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată
- majorarea de capital social, nefiind înregistrată la Registrul Comerțului, nu produce efecte juridice fata de terți, însă în situația intrării în insolvență poate avea efecte semnificative.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;
- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul comun formulat (*anexa nr. 5*) la Nota de relații, se precizează următoarele:

"Capitalul social în suma de 438264495 lei a fost înregistrat în evidențele contabile ale societății în conformitate cu prevederile legale în vigoare, HCL Sector 5 din data de 27.12.2018 și conform sumelor virate de către Consiliul Local al Sectorului 5 în conturile Economat Sector 5 SRL, urmand ca acestea să fie înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului București"

Prin răspunsul formulat, nu s-au oferit informații de natură să modifice constatarea.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (*Anexa 2*)

Punctul de vedere al conducerii entității:

Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată

Concluzie:

Recomandari:

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

- Îndeplinirea tuturor formalităților necesare în vederea întocmirii, depunerii și înregistrării la ONRC, a documentației aferente modificării actului constitutiv al S.C. Economat Sector 5 SRL, cu privire la majorarea de capitalului social;
- Corectarea erorilor de înregistrare a capitalului social subscris și versat.

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

Din verificarea tranzacțiilor aferente eșantioanelor categoriei de operațiuni derulate prin contul 628 „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*” s-a constatat înregistrarea eronată a unor cheltuieli de natura investițiilor efectuate cu reparații capitale precum servicii tehnice reprezentând *managementul lucrărilor de reparații și instalații prin supraveghere tehnică autorizată prin diriginti de santier și lucrări de dirigentie de santier*.

Situația se prezintă astfel:

Din conținutul Listei de investiții pentru anii 2018 - 2020 rezultă că entitatea a efectuat cheltuieli finanțate din fonduri publice, inițiale și ulterioare, destinate efectuării de reparații de active fixe aparținând unității administrativ-teritoriale, inclusiv înlocuirea activelor fixe uzate, precum și cheltuieli ocazionate de înlocuirea acestora și servicii tehnice - managementul lucrărilor de reparații și instalații prin supraveghere tehnică autorizată prin diriginti de santier la Piața George Cosbuc, pentru lucrări de instalații la Piața 13 Septembrie, precum și pentru lucrări de instalații și Piața Rahova, din care, suma de 1.502.851 lei (detaliată în anexă) (*Anexa nr. 7*), a fost înregistrată direct pe cheltuieli în contul 628 „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*” în loc de contul 231 „*Investiții în curs*”

Potrivit pct 3.5 prevăzut în anexa 2, parte I din Hotărârea de Guvern nr. 376 din 8 iulie 1994 privind metodologia de elaborare a devizului general pentru obiectivele de investiții, cheltuielile privind consultanța și asistența tehnică, inclusiv plata personalului de supraveghere pe parcursul realizării obiectivului, cuprinde și cheltuielile entității achiziționate, cu ocazia de asigurarea supravegherii, prin dirigintii de specialitate, a executării corecte, calitative și cantitative a lucrării contractate.

Exemplificăm în acest sens:

De la SC BE Home Concept SRL s-au achiziționat prin achiziție directă inițiată în SICAP servicii reprezentând *Serviciul de consultanță având ca scop realizarea dirigenției de santier*, încheindu-se contractul de prestări servicii nr 1251/05.07.2019, având ca obiect supravegherea lucrărilor constând în managementul lucrărilor de reparații prin supraveghere tehnică autorizată cu diriginti de santier, cu un pret lunar de 14.100 lei fără TVA.

Astfel, au fost emise facturi în sumă de 479.451 lei cu TVA și au fost efectuate plăți în sumă de 335.243 lei care au fost înregistrate în contul 628 „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*” în loc de contul 231 „*Investiții în curs*”. Situația facturilor emise și a plăților efectuate este prezentată detaliat în *Anexa nr. 8*.

Rezultă astfel că această cheltuială trebuia aprobată în lista de investiții și evidențiată ca atare în contul 231 „*Investiții în curs*” și nu într-un cont de cheltuială, așa cum eronat a procedat entitatea.

Cauza producerii acestei abateri de la legalitate și regularitate constă în aplicarea necorespunzătoare de către personalul de specialitate a reglementărilor contabile în vigoare și



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

exercitarea unei activități de control managerial necorespunzător, prin neaplicarea corespunzătoare a procedurilor de control intern.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

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

Art. 9 alin. (1) este citat la pct. 1.3.1. din prezentul act de control.

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

Art.30 lit b

„situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”

- pct. 24 și funcțiunea Contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Pct. 24

“Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entității”.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție facturate de furnizori, inclusiv entități afiliate sau entități asociate și entități controlate în comun (404, 451, 453);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (722);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție primite ca aport la capitalul social (456).

În creditul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune (211, 212, 213, 214, 216, 217);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență (658).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, altele decât investițiile imobiliare.

Valoarea abaterii este în sumă de 1.502.851 lei și reprezintă quantumul sumelor cheltuite de entitate pentru investiții și consultanță aferente unor obiective de investiții, bunuri aparținând Primăria sector 5 și Administrarea Pietelor Sector 5, care au fost eronat înregistrate pe cheltuieli.

Consecința abaterii constă în nerespectarea destinației fondurilor aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli și denaturarea rezultatului patrimonial datorat majorării eronate a cheltuielilor prin neevidențierea unor investiții în curs și majorarea artificială a pierderii din exercițiul financiar.

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



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;
- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul comun formulat (*anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, se precizează următoarele:

„Cheltuielile de natura investițiilor efectuate cu reparațiile capitale, precum servicii tehnice-managementul lucrărilor de reparații și instalatii prin supraveghere tehnică autorizată prin dirigenți de șantier și lucrări de dirigenție de șantier au fost aprobate în lista de investiții și au fost eronat înregistrate în contul de cheltuieli, urmand ca societatea să regleze aceste aspecte până la sfârșitul anului current.”

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit.

Măsurile luate de entitate în timpul controlului

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (*Anexa 2*)

Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată

Recomandările auditorilor publici externi:

- Efectuarea cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație pe baza listei de investiții, anexă a bugetului de venituri și cheltuieli anuală înregistrarea în contul 231-Investiții în curs a cheltuielilor identificate de control.

1.3.3. Înregistrarea și menținerea eronată în conturile de "Imobilizări corporale" (cont 211, 212 și 231) a S.C. Economat Sector 5 SRL, a sumei totale de 53.744.559 lei reprezentând valoarea imobilelor (teren, amenajări la teren și clădiri) primite în flosință gratuită, în loc de contul extrabilantier 8038, în condițiile în care aceste imobile se afla în patrimoniul Sectorului 5 al Municipiului București și în administrarea Administrației Piețelor Sector 5.

Din verificarea exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare întocmite de SC Economat Sector 5 SRL, s-a constatat raportarea în conturile de active fixe, a sumei totale de



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

53.744.559 lei, reprezentând valoarea *terenului și amenajărilor la teren* (3.665.777 lei) și a *construcțiilor* (32.220.787 lei) și *Investiții imobiliare în curs de execuție* (17.857.995 lei) în condițiile în care terenul și construcțiile fac parte din domeniul public local și sunt administrate de Sectorul 5 al Municipiului București.

Astfel, cu adresa nr. 3096/05.11.2021, echipa de audit a solicitat Contractele de Asociere în participațiune încheiate între Economat și Administrația Piețelor Sector 5, așa cum rezultă din mențiunile înscrise în Extrasul de Carte Funciară pentru informare. (Anexa 10)

În urma solicitării formulate au fost prezentate, s-a constatat că S.C.Economat Sector 5 SRL, detine imobilele în folosință gratuită în baza Contractele de asociere în participațiune încheiate de societate cu Primaria Sector 5 prin Administrația Piețelor Sector 5, respectiv:

- Contractul de asociere în participațiune nr. 1 din 24.01.2002 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata George Cosbuc în suprafață de 8.254.mp, durata asocierii 50 ani.
- Contractul de asociere în participațiune nr.408/19.04.2002 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata Cotroceni în suprafață de 710.mp, durata asocierii 50 ani.
- Contractul de asociere în participațiune 743/ 01.08.2002 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata Rahova în suprafață de 3.500.mp, durata asocierii 50 ani.
- Contractul de asociere în participațiune nr.1368/ 04.08.2003 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata Rahova în suprafață de 2.648,7.mp, durata asocierii 50 ani.
- Contractul de asociere în participațiune nr.790/05.04.2006 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului agro -alimentar Piata Ferentari în suprafață de 2.880.mp, durata asocierii 50 ani.
- Contractul de asociere în participațiune nr.1978/31.07.2017 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piața 13 Septembrie (Complex agro-alimentar) în suprafață de 11.054.mp, durata asocierii 50 ani.

Prin art 3 din Contractele de asociere în participațiune menționate, la data semnării contractului, societatea a preluat spațiile libere de orice sarcini, orice litigiu în legătură cu spațiul urmand să fie solutionat exclusiv de către Administrația Piețelor.

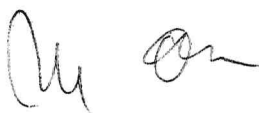
Conform art 15 din *contractele de asociere în participațiune*, la împlinirea duratei de asociere, *societatea se obligă să predea spațiile complexului commercial, în întregime, inclusiv cu îmbunătățirile aduse prin lucrările de reconstructive și modernizare executate pe perioada asocierii, liber de orice sarcini.*

Faptul că societatea detine doar un drept de folosință gratuită pe perioada derularii contractelor de participațiune rezultă și din extrasele de carte funciară pentru informare puse la dispoziție de entitate.

Imobilizările corporale aparținând patrimoniului public trebuiau evidențiate în conturile extrabilanțiare (8038) cu centralizare pe codurile de clasificare ale imobilizărilor.

Evidențierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale date în administrare se realizează conform art.297 lit.a și art. 298-300 din Codul Administrativ)

Totodată, art 355. din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale aprobate prin OMFP nr.1802/2014, este prevăzut faptul că *Bunurile proprietate publică primite în administrare, concesiune sau cu chirie sau folosință gratuită se reflectă în conturi în afara bilanșului (contul 8038 «Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte*



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

bunuri similare»). La sfârșitul duratei contractului de administrare, concesiune sau închiriere, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 «Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare»

Ca atare, înregistrarea efectuată în patrimoniul entității, în lipsa unui document care atestă transferul de proprietate ori a aportului de capital social a bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, transmise cu titlu de folosință gratuită către societatea din subordinea ordonatorului de credite, se reflectă în conturi în afara bilanțului la S.C. Economat Sector 5 SRL. Acestea rămân înregistrate în patrimoniul și evidența contabilă proprie ale unității administrativ-teritoriale, respectiv al institutiei din subordine care administrează activul.

În concluzie, entitatea a raportat eronat prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2018 -31.12.2020, imobilizări corporale în valoare totală de 53.744.559 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe, au constat în aplicarea eronată a prevederilor legale și lipsa unui control managerial adecvat, care să prevină astfel de erori.

Prin abaterea de la legalitate și regularitate prezentată mai sus, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

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

-art.9 (1) este prezentat la pct.1 din prezentul proces verbal de constatare.

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

Cap. VII - Instrucțiunile de utilizare a conturilor

„Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor (agricole și silvice, fără construcții etc.) și a amenajărilor la terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejurările, lucrările de acces etc.) care alcătuiesc domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită.

(...)

Contul 212 "Construcții" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită”.

-Art 355. din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate prevede următoarele:

”(1) Bunurile proprietate publică primite în administrare, concesiune sau cu chirie, precum și bunurile din domeniul privat al statului care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active se reflectă în conturi în afara bilanțului (contul 8038 «Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare»).

(2) La sfârșitul duratei contractului de administrare, concesiune sau închiriere, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 «Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare»



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Valoarea abaterii este de 53.744.559 lei și reprezintă valoarea bunurilor aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București, menținute eronat în evidențele contabile ale S.C. Economat Sector 5 SRL.

Consecințele economico-financiare ale deficienței prezentate constau în raportarea în situațiile financiare consolidate din anii 2018, 2019 și 2020 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la patrimoniul entității.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;
- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul formulat (*anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, se precizează următoarele :
"Toate activele de natura terenuri, construcții și investiții în curs sunt evidențiate în integralitatea lor în conturile de imobilizări corporale (cont 211, 212 și 231 a SC Economat Sector 5 SRL). Societatea nu a folosit conturi extrabilanțiere pentru evidențierea acestora, drept urmare în opinia noastră au fost respectate prevederile legale aplicabile în domeniu"
Prin răspunsul formulat nu se aduc informații de natură să modifice constatarea.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.12.2021 (*Anexa 2*)

Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată

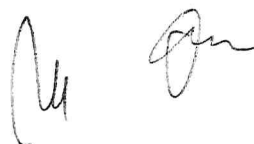
Recomandări:

- Corectarea erorilor și înregistrarea sumei totale de 53.744.559 lei reprezentând valoarea imobilelor (teren, amenajări la teren și clădiri) primite în folosință gratuită, prin evidențierea acestora extrabilanțier, în contul (8038) cu centralizare pe codurile de clasificare ale imobilizărilor.

4. Închiderea exercițiului financiar

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018, 2019 și 31.12.2020 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: bilanț, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în capitalurile proprii și notele la situațiile financiare, întocmite potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P nr. 1802/2014.

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



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

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

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

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

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

Pentru întocmirea proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli s-au utiliza formularele aprobate de Ministerul Finanțelor Publice prin Ordinul nr. 20/2016 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare ale acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Bugetele de venituri și cheltuieli pentru anii 2018, 2019 și 2020 s-au întocmit cu respectarea prevederilor Ordonanței nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

1.5. Îndeplinirea obligațiilor financiare către bugete publice

La data de 31.12.2020 S.C. Economat Sector 5 SRL înregistra obligații către bugetul general consolidat în sumă totală de 2.838.875 lei din care 2.788.538 lei TVA iar diferența de 50.337 lei reprezintă contribuții eferente salariilor plătite.

La data prezentului control, societatea se afla în procedura de insolventă în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în dosarul nr. 7401/3/2021 iar conform *Încheierii* dispuse de instanța Tribunalului București din data de 26.03.2021 instanța ” *Admite cererea debitorului. În temeiul art. 71 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, deschide procedura generală de insolvență a debitorului* ”.

După deschiderea procedurii de insolvență, au depus cereri de înscriere la masa credală 104 creditori, inclusiv Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru recuperarea creanțelor bugetului general consolidat.

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

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



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

patrimoniale. Situația patrimoniului public și privat rezultat în urma efectuării operațiunii de Inventariere.

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

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 în perioada controlată (2018 - 2020), entitatea controlată nu a organizat operațiunea de inventariere a patrimoniului.

Astfel, prin adresa nr. 3097/05.11.2021, (anexa nr. 11) echipa de audit a solicitat reprezentanților entității, documente din care să rezulte efectuarea inventarierii patrimoniului.

În urma prezentării documentelor solicitate, s-a făcut faptul că deși în anul 2018 și anul 2019 conducerea entității a emis decizii de inventariere, activitatea de inventariere nu s-a concretizat în întocmirea unui proces-verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului.

Facem mențiunea că, începând cu data de 15.03.2021, S.C. Economat Sector SRL a formulat cerere de deschidere a procedurii de insolvență, cu intenția depunerii unui plan de reorganizare, pe rolul Tribunalului București formându-se dosarul cu nr. 7401/3/2021 fiind numit administratorul judiciar CITR Filiala București SPRL.

În încheierea de ședință din data de 26.03.2021, instanța a dispus:

"Desemnează administrator judiciar provizoriu pe CITR FILIALA BUCUREȘTI SPRL, care va îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 58 raportat la art. 87 alin. 1 lit. a din Legea nr. 85/2014, cu o remunerație de 10.000 lei din averea debitorului. În temeiul art. 71 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, dispune ca administratorul judiciar să trimită o notificare, în condițiile art. 99 alin. 3 din lege, privind deschiderea procedurii generale împotriva debitorului, tuturor creditorilor menționați în lista depusă de debitor în conformitate cu art. 67 alin. 1 lit. c), debitorului și oficiului registrului comerțului sau, după caz, registrului societăților agricole ori registrului asociațiilor și fundațiilor în care debitorul este înmatriculat, pentru efectuarea mențiunii, instanțelor judecătorești în a căror jurisdicție se află sediul declarat la registrul comerțului, și tuturor băncilor unde debitorul are deschise conturi, în vederea aplicării prevederilor art. 75 din Legea nr. 85/2014.

Pune în vedere administratorului judiciar să efectueze în 60 de zile de la data pronunțării prezentei hotărâri inventarierea bunurilor debitorului, să întocmească și să depună la dosar, în termen de 20 de zile de la desemnare, raportul prevăzut la art. 92 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, și, în termen de 40 de zile de la desemnare, raportul prevăzut la art. 97 din Legea nr. 85/2014. Pune în vedere administratorului judiciar să convoace adunarea generală a acționarilor/asociaților sau membrilor persoanei juridice pentru desemnarea administratorului special în termen de maxim 10 de zile de la notificarea deschiderii procedurii"

În temeiul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, precum și ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune.

Întrucât, printre atribuțiile principale ale administratorului judiciar, inventarierea bunurilor debitorului este expres prevăzută de legea 85/2014 la art. 58, administratorul judiciar a emis Decizia de inventariere nr. 2905/18.06.2021 privind inventarierea patrimoniului Economat Sector 5 SRL (în insolvență), în conformitate cu pct. 2, 6, 7, Anexa din Normele privind organizarea efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

nr. 2861/09.2009, Legii contabilității nr.82/1991 republicată, Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale situațiile financiare anuale consolidate, Legii Societăților nr. 31/1990 republicată în baza art. 101 ale Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței de insolvență.

În baza deciziei de inventariere nr. 2905/18.06.2021, s-a constituit comisia centrală de inventariere, care începând cu data de 22.06.2021, a avut obligația de a proceda la inventarierea tuturor elementelor patrimoniale ale debitoarei ECONOMAT SECTOR 5 SRL, existente în cadrul societății (respectiv bunuri mobile imobile, inclusiv disponibilități bănești, titlurile de valoare, creanțe, obligații etc).

În data de 08.11.2021, a fost înregistrat la Economat SRL, procesul verbal cu nr. 3109, prin care au fost comunicate rezultatele operațiunii de inventariere, respectiv faptul că au fost inventariate doar faptic stocurile existente în gestiunile următoare:

- Depozit Jilava - Str. Ana Ipatescu nr. 44, comuna Jilava, Ilfov;
- Depozit George Cosbuc - Bld. George Cosbuc, Nr. 122 - 124;
- Magazin Cotroceni - Strada Elefterie nr. 51, sector 5, București;
- Magazin Rahova - Alexandriei nr. 3-5, sector 5, București;
- Magazin Ferentari - Calea Ferentari nr. 140, sector 5, București;
- Sediul societății- Piata Natiunilor Unite 3-5, sector 5, București;

În procesul verbal menționat, se arată:

"În vederea Intocmirii inventarierii societății, administratorul juridic a solicitat reprezentanților debitoarei prin adresa înregistrată cu numărul 1158/06.04.2021 o serie de documente situații financiar-contabile. Procedura de inventariere a avut în vedere un patrimoniu complex detinut de către societate constând în mare parte în stocuri care au necesitat identificarea în parte și individualizarea unui număr considerabil de active pentru a se asigura un proces de inventariere minucios și complet.

Precizăm faptul că serviciile de contabilitate ale ECONOMAT SECTOR 5 SRL au fost externalizate către societatea ASCONTA AUDIT MANAGEMENT SRL, datele informațiile solicitate au fost mai departe cerute reprezentanților societății de contabilitate, în condițiile în care societatea debitoare nu a avut acces la înregistrările operate în contabilitate la situațiile sale financiare;

Reprezentanții ASCONTA AUDIT MANAGEMENT SRL nu au comunicat situațiile solicitate și nici nu au oferit societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL acces la baza de date a societății;

Independent de măsurile adoptate de către debitoare în vederea obținerii informațiilor necesare de la firma de contabilitate, administratorul judiciar a avansat către reprezentanții ASCONTA AUDIT MANAGEMENT SRL solicitări pentru comunicarea documentelor necesare, solicitări rămase, însă, fără răspuns;

La data de 06.04.2021, ECONOMAT SECTOR 5 SRL a solicitat societății de contabilitate rezilierea contractului, fiind urmată de CITR Filiala București SPRL, care a notificat ASCONTA AUDIT MANAGEMENT SRL rezilierea contractului la data de 07.04.2021. Ulterior, au fost demarate demersuri în vederea angajării unor specialiști care să presteze servicii de contabilitate pentru societatea debitoare;



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

In prezent, conform contractului nr. 257/07.06.2021, serviciile de contabilitate ale ECONOMAT SECTOR 5 SRL au fost externalizate către societatea SMART NUMBERS SRL, datele informatiile au fost solicitate reprezentantilor societății de contabilitate, în condițiile în care societatea debitoarea nu a avut acces la înregistrările operate în contabilitate la situațiile sale financiare.

Reprezentantii societății de contabilitate SMART NUMBERS SRL ne-au comunicat informațiile și documentele solicitate, cu mențiunea că nu pot furniza explicații exacte cu privire la înregistrările din perioada anterioară intrării în procedura de insolvență, dat fiind faptul că aceștia au început activitatea în cadrul societății la data de 08.06.2021.

Fată de cele antementionate precizăm că inventarul a fost realizat faptic, fără a putea fi confruntat cu situația scriptică, având în vedere faptul că din documentele puse la dispoziție nu s-au putut aprecia diferențele care parvin între soldul din listele de inventar cel din balanță, precum și denumirile incomplete ale articolelor din inventar.

Bunurile identificate faptic reprezentând stocul de marfă aferent fiecărui magazin în parte, ulterior inventarierii au fost predate reprezentanților debitoarei.

Mentionăm ca în privința pasivului anterior deschiderii procedurii, acesta se va stabili prin procedura întocmirii tabelului de creanță, datele din prezentul proces verbal fiind orientative nefinale.

- Administratorul special a fost reprezentat la inventarierea patrimoniului, de către comisia de inventariere, desemnată prin decizia administratorului special nr. 2905/18.06.2021.*

- Concluziile propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate:*

În urma raportului primit din partea SC Contexpert Consulting SRL, au fost constatate plusuri și minusuri de inventar în gestiune, detaliate în anexele puse la dispoziție de către aceștia și care fac parte integrantă din prezentul proces verbal. De asemenea, se constată faptul că toate mijloacele fixe și obiectele de inventar au fost inventariate doar faptic, comisia având la dispoziție o situație scriptică fără detalieri explicite a bunurilor de inventar, drept urmare, toate bunurile identificate astfel vor fi considerate plusuri de inventar.

- Volumul stocurilor depreciate, fără mGcare, cu lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor circuitul economic:*

În gestiunile inventariate, au fost identificate mai multe bunuri mobile (calculatoare, imprimante, monitoare, tastaturi, aparate aer condiționat, case marcat), nefuncționale și incomplete, pentru care comisia face propunerea de casare.

- Constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune:*

Stocurile aflate în Jilava, Str. Ana Ipatescu nr. 44, comuna Jilava, Ilfov, sunt depozitate în încăperi securizate prin lanțuri lacate, sunt pe paleti din lemn. Unele articole au fost afectate de infiltrații (igrasie), sens în care anumite bunuri nu mai pot fi utilizate din cauza stării degradate în care se afla.

Stocurile aflate în depozitul din Bld. George Cosbuc, Nr. 122 — 124, București, sector 5 sunt depozitate în încăperi securizate (uși, lacăte), pe rafturi, respectiv paleti din lemn. Arătăm că o parte din aceste bunuri au fost afectate de infiltrații igrasie.

Dat fiind faptul a existat un număr foarte mare de repere de inventariat, comisia a procedat la verificarea prin sondaj a bunurilor aflate în cutii pentru a verifica existența și integritatea lor.



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

De asemenea, comisia a constatat existența unor bunuri expirate (detergenți, săpunuri, soluții curățate).

În cazul autovehiculelor, comisia a constatat faptul că unele nu sunt funcționale sau sunt incomplete. Lista acestora se regăsește mai jos:

crt.	Marca	Model	Inmatriculare	An fabricat	Combustibil	Stare	Locație
1	Mercedes	Vito	B 31 DZO	2000	Motorină	Nefuncțional	Cosbuc
2	Mercedes	Vito	B 31 DZP	2000	Motorină	Nefuncțional	Cosbuc
3	Daewoo	Cielo	B 65 MPB	2003	Benzină	Nefuncțional	Sere ADP
4	Daewoo	Nubira	B 66 MPB	2006	Benzină	Nefuncțional	Sere ADP S
5	Daewoo	Nubira	B 52 ZTU	2006	Benzină	Nefuncțional	C(N3t1c
6	Dacia	Logan	B 30 JGP	2007	Benzină	Nefuncțional	
7	Dacia	Logan	B 30 JGT	2007	Benzină	Nefuncțional	Cosbuc

• În privința mijloacelor fixe, comisia a constatat lipsa numerelor de inventar, motiv pentru care a procedat la renumerotarea acestora. Drept urmare, pune în vedere reprezentanților societății aplicarea acestora pe fiecare bun în parte.

Având în vedere cele prezentate, întrucât inventarierea reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor patrimoniale cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează, entitatea nu a efectuat demersurile necesare în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, astfel încât să se asigure că acestea oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

În concluzie, prin neinventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finele fiecărui exercițiu financiar din perioada controlată (2018 -2020) dar și inventarierea incompletă efectuată ulterior, în procedura de insolvență, (fiind inventariate faptic doar stocurile), situațiile financiare situațiile financiare nu prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență constau în exercitarea unui management defectuos la nivelul compartimentului economic din cadrul Economat Sector 5 SRL al Municipiului București și abordării cu superficialitate de către conducerea societății în perioada controlată (2018, 2019, 2020), 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.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-art. 7 alin. (1) și (3), art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din *Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare*, care precizează:

Art. 7 (1) "Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității,




CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege”.

(3) "Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile”;

-art.9 (1) și 30 b. este prezentat la pct.1 din prezentul proces verbal de constatare.

-pct.1, pct. 32, pct. 42, pct.45, pct.46 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr.2861/2009:

1. - (1) "Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

(2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

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

42. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

45. - (1) Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator, ordonatorul de credite sau persoana responsabilă cu gestiunea entității. Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

(2) Pe baza registrului-inventar și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar se întocmește bilanțul, parte componentă a situațiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

46. - (1) Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice. (...).



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Valoarea abaterii constatate: datorită naturii sale, această abatere nu are asociată valoare.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în necunoașterea realității patrimoniale a entității la data de 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020, întrucât nu există certitudinea corectitudinii acestuia, nefiind stabilit urmare inventarului.

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

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;
- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul comun formulat (*anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, Petre Marian Leonard și reprezentanțul firmei de contabilitate *Asconta Audit*, precizează următoarele:

” În anii 2018 și 2019 activitatea de inventariere a bunurilor aparținând societății s-a concretizat într-un proces verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului, drept dovadă fiind chiar deciziile de imputare emise de conducerea societății pentru anagajatii magazinelor, inclusiv reținerile de garanții pentru aceștia evidențiate în contabilitate. Menționăm faptul că în acești doi ani inventarierea s-a făcut în conformitate cu prevederile legale aplicabile, respective atât faptic, cât și scriptic.

Pentru anul 2020 conducerea societății a emis decizii privind constituirea comisiilor de inventariere pentru toate magazinele și depozitele aparținând societății, inventarul făcându-se faptic în perioada 02 – 07 ianuarie 2021. Având în vedere schimbările care au avut loc la nivelul conducerii societății, respectiv demiterea mea din funcția de Director General, **constatam ca inventarul nu a mai fost finalizat conform deciziilor emise,**

SC ASCONTA AUDIT MANAGEMENT SRL a pus la dispoziția conducerii SC Economat Sector 5 SRL toate documentele solicitate și a oferit accesul noii conduceri la baza de date a societății din acel moment. De asemenea, a pus la dispoziția Societății și SC Smart Numbers SRL programul de contabilitate CIEL cu baza de date aferentă, în care se pot urmări în ordine cronologică toate operațiunile economice desfășurate de SC Economat Sector 5 SRL și înregistrate în contabilitate. Accesul la baza de date privind toate operațiunile contabile desfășurate de către Economat Sector 5 SRL nu a fost niciodată restricționat de reprezentanții SC ASCONTA AUDIT MANAGEMENT SRL.”

Prin răspunsul comun formulat se arată doar faptul că au fost inventariate magazinele Economat și nu se aduc date și informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată.



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Măsuri luate de entitate în timpul controlului

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.12.2021 (*Anexa 2*). Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- Disponerea măsurilor legale privind 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 O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât, datele înregistrate în situațiile financiare ale ordonatorului de credite să reflecte o imagine fidelă, clară completă și reală a patrimoniului.

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

Din verificarea obiectivului de control, s-a constatat:

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

Conform prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cheltuielile nu se pot efectua în proporție mai mare față de prevederile BVC decât gradul de realizare a veniturilor.

Din verificarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru perioada 2018 – 2020 și urmărirea execuției acestuia s-au constatat următoarele:

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 al SC.Economat SRL a fost aprobat de Consiliul local prin HCL nr. 2/2018.

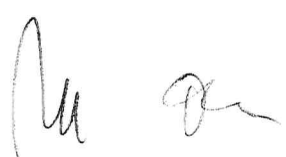
Veniturile realizate față de cele aprobate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 au avut un grad de realizare de 101,58%. Cheltuielile realizate față de cele planificate au avut un grad de realizare de 135,71% pe total gradul de realizare a cheltuielilor depășind gradul de realizare a veniturilor,

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 al SC.Economat SRL a fost aprobat de Consiliul prin HCL nr. 59/2019.

Veniturile realizate față de cele aprobate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 au avut un grad de realizare de 446,29%.

Cheltuielile realizate față de cele planificate au avut un grad de realizare de 455,12%, pe total gradul de realizare a cheltuielilor depășind gradul de realizare a veniturilor

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 al SC.Economat SRL a fost aprobat de Consiliul prin HCL nr. 11/2020.



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Realizarea veniturilor pe anul 2020 față de cele planificate gradul de realizare a fost de 96.92%.

Cheltuielile realizate față de cele planificate au avut un grad de realizare de 111.44 % acestea depășind nivelul realizat al veniturilor.

Bugetul de venituri și Cheltuieli se prezintă astfel:

Indicatori	Buget	Realizat	%	Buget	Realizat	%	Buget	Realizat	%
VENITURI TOTALE	25.515.000	25.919.674	101,58	43.636.973	194.747.039	446,29	190.060.466	184.197.513	96,92
CHELTUIELI TOTALE	29.949.155	40.646.746	135,71	44.697.853	203.429.843	455,12	189.038.306	210.672.825	111,44

Calculul depășirii nivelului admis de cheltuieli proporțional cu gradul de realizare a veniturilor în perioada 2018 - 2020, este:

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

Cheltuieli programate **în anul 2018**: $29.949.155 \times 101,58\%$ (gradul de realizare al veniturilor) = 30.422.352 lei (nivel admis de cheltuieli);

Cheltuieli realizate: 40.646.746 lei;

Depășirea nivelului admis de cheltuieli: $40.646.746 - 30.422.352 = 10.224.394$ lei

Astfel, s-a constatat că nivelul cheltuielilor realizate, în valoare de 40.646.746 lei, a depășit nivelul admis (în grad de 101,58%), cu **10.224.394 lei**

Calculul depășirii nivelului admis de cheltuieli proporțional cu gradul de realizare a veniturilor în anul 2019, este:

Cheltuieli programate: $44.697.853 \times 446,29\%$ (gradul de realizare al veniturilor) = 199.482.048 lei (nivel admis de cheltuieli);

Cheltuieli realizate: 203.429.843 lei;

Depășirea nivelului admis de cheltuieli: $203.429.843 - 199.482.048 = 3.947.795$ lei

Astfel, s-a constatat că nivelul cheltuielilor realizate, în valoare de 203.429.843 lei, a depășit nivelul admis (în grad de 446,29%), cu **3.947.795 lei**

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

Cheltuieli programate: $189.038.306 \times 96,92\%$ (gradul de realizare al veniturilor) = 183.215.926 lei (nivel admis de cheltuieli);

Cheltuieli realizate: 210.672.825 lei;

Depășirea nivelului admis de cheltuieli: $210.672.825 - 183.215.926 = 27.456.898$ lei

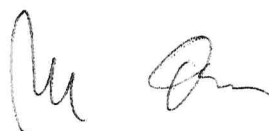
Astfel, s-a constatat că nivelul cheltuielilor realizate, în valoare de 210.672.825 lei, a depășit nivelul admis (în grad de 96,92 %), cu **27.456.898 lei**

Datele au fost preluate din *Execuția bugetului de venituri și cheltuieli preliminar la data de 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020* (anexa).

În concluzie, în perioada 2018 - 2020 cheltuielile efectuate de societate au depășit gradul de realizare al veniturilor cu **41.629.087 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea acestei abateri:

- neurmărirea realizării veniturilor, respectiv a contractelor și comenzilor de producție, distribuție și transport agent termic;
- nerealizarea unui control riguros în ceea ce privește nivelul cheltuielilor efectuate comparativ cu veniturile realizate;



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

- implicarea insuficientă a Consiliului de Administrație în urmărirea, controlul și coordonarea activității desfășurate de către societate.

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

- **prevederile art.10, alin. 1, lit. b din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, actualizată, care menționează:**

„ART. 10

(1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:
b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;”

Valoarea asociată abaterii este de 41.629.087 lei reprezentând efectuarea unor cheltuieli peste nivelul veniturilor realizate în anii 2018, 2019 și 2020.

Consecința economico-financiară a acestei abateri o constituie nerealizarea obiectivelor și a indicatorilor economico-financiar programati prin bugetele de venituri și cheltuieli cu implicații în diminuarea rezultatelor anuale ale societății, respectiv înregistrarea unor pierderi care conduc la decapitalizarea societății.

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

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;
- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestari servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

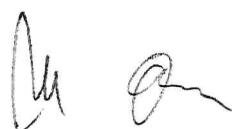
art. 10 alin. (1): „Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective..”

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul comun formulat *anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, se precizează următoarele:

”Pe parcursul anilor 2018, 2019 și 2020 SC Economat Sector 5 SRL a avut obligația ducerii la îndeplinire a unor Hotărâri de Consiliu Local al Sectorului 5 București, în calitate autoritate deliberativă prin achiziționarea de bunuri și servicii, drept pentru care societatea a înregistrat o depășire a nivelului previzionat de cheltuieli. Precizăm aici faptul ca SC economat Sector SRL a emis nenumarate informari si notificari catre Consiliul Local al Sectorului 5 Bucuresti, cat si Primarului in functie cu privire la creantele certe, lichide si exigibile ale Economat Sector 5 SRL datorate de catre Primaria Sector 5.”



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Răspunsul formulat nu este de natură să modifice constatarea arătând că s-au emis nenumarate informări și acționarului unic cu privire la depășirea nivelului previzionat de cheltuieli.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. adresa nr. 3241/06.12.2021. (Anexa nr. 3) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.12.2021 (Anexa 2). Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (Anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

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

- fundamentarea realistă a veniturilor, limitarea cheltuielilor la nivelul previzionat încadrarea în gradul de realizare a veniturilor cu respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

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

Entitatea nu are în administrare bunuri aparținând patrimoniului public și privat al statului/unităților administrativ teritoriale.

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

În perioada verificată compania nu a scos din funcțiune active corporale, nu deține bunuri proprietate publică și privată pe care să le închirieze, concesioneze. Nu a încheiat contracte de asociere în participațiune.

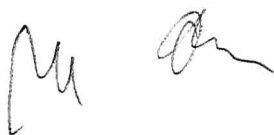
5. Verificarea contractelor de achiziții publice

În decursul anului 2020, în baza Hotărârilor Consiliului Local Sector 5, SC. Economat Sector 5 a încheiat un număr de 46 de contracte prin achiziție din care prin achiziție directă 38, două prin procedura simplificată și 6 prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț. Pentru derularea procedurilor de achiziție publică entitatea a angajat servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice, furnizor fiind IDD ASSET MANAGEMENT (CUI 29948319).

6. Efectuarea cheltuielilor

Cheltuielile înregistrate în evidența contabilă în perioada verificată provin din:

- costul marfurilor vandute;
- combustibil auto, reparații auto, prime de asigurare;
- cheltuieli aferente remunerațiilor personalului și contribuțiile la asigurările sociale;
- cheltuieli cu nevoile firmei (utilități, telefoane, material consumabile, obiecte de inventar, etc);
- cheltuieli cu serviciile executate de terți;
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe;



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Cheltuiala cu ponderea cea mai mare este cea aferentă mărfurilor descarcate din gestiune pe seama contului 607 "cheltuieli privind marfurile".

2.6.1. Cheltuieli de personal

În perioada de la înființare și până la data de 31.12.2020 salarizarea personalului S.C. Economat Sector 5 SRL s-a realizat în baza prevederilor Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare,

Toate elementele de calcul ale drepturilor salariale se înscriu în Statul de plată a salariilor.

Statele de plată, precum și celelalte documente justificative se păstrează și se arhivează de către angajator în aceleași condiții și termene ca în cazul actelor contabile, conform legii.

În urma aplicării testelor de detaliu pentru un eșantion de 10 persoane pentru toate lunile anului 2020, selectate pe baza raționamentului profesional, **nu s-au constatat abateri** față de modul de calcul și respectarea legislației cu privire la acordarea veniturilor salariale.

Contribuțiile aferente veniturilor salariale, atât cele reținute de la angajați cât și cele datorate de angajator au fost calculate, înregistrate și declarate de societate.

Inspekția Muncii prin Inspectoratul Teritorial de Muncă al Municipiului București a efectuat în luna mai 2021 un control având ca obiectiv:

- Verificarea contractelor de muncă (încheiere, modificare/încetare) conform Legii nr. 53/2003- Codul muncii cu midificările și completările ulterioare
- Evidențierea timpului de muncă/ Dovezile de calculare a drepturilor salariale (state de plată, pontaje) conform Legii nr. 53/2003- Codul muncii cu midificările și completările ulterioare
- Registrul general de evidență a salariaților în conformitate cu prevederile HG.905/2017 urmare căruia a fost încheiat Procesul verbal de control nr.190825/14.05.2021 și care nu a identificat abateri.

2.6.2. Cheltuieli cu bunuri și servicii

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în general pe baza metodei FIFO (primul intrat, primul ieșit). Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral.

Situația comparativă a cheltuielilor cu mărfuri, materiile prime și materialele consumabile, precum și a altor cheltuieli cu serviciile prestate de terți, pentru perioada 2019 – 2020, se prezintă astfel:

CONT	TIP CHELTUIALA	2020(lei)	2019(lei)	2018(lei)	2020 /2018%	2020 /2019%	2019 /2018%
60	CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	177.476.008	182.546.305	24.137.522	635,27	-2,78	656,28
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	1.122.111	195.340	244.869	358,25	474,44	-20,23
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	468	1106.677	4.247	-88,99	-99,96	25957,92
607	Cheltuieli privind marfurile	174.923.314	111.829.856	3.044.871	5644,85	56,42	3572,73

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

607.1 COTROCENI	Cheltuieli privind marfurile	5.824.618	43.269.652	16.250.672	-64,16	-86,54	166,26
607.1 DEPOZIT JILAVA	Cheltuieli privind marfurile	140.007.120	4.415.254	244.463	57171,30	3070,99	1706,10
607.1 FERENTARI	Cheltuieli privind marfurile	6.013.121	17.212.559	227.970	2537,68	-65,07	7450,35
61	CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	1.028.718	1.749.104	225.467	356,26	-41,19	675,77
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	63.603	880.473	1.687	3670,96	-92,78	52102,77
612	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune și chiriile	951.842	619.322	12.267	7659,19	53,69	4948,56
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.826.774	28.200	1.385	565169,22	27654,52	1936,67

Din analiza datelor prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că în perioada supusă controlului, respectiv 2018 -2020, ponderea cea mai importantă a cheltuielilor o reprezintă cheltuielile privind mărfurile a căror valoare a crescut succesiv de la 3.044.871 lei în 2018 la 11.829.856 lei în 2018 și 174.923.314 lei în anul 2020, cea mai mare pondere fiind în depozitul Jilava închiriat de societate, pentru care s-au efectuat cheltuieli în anul 2020 de 590.047 lei.

Datele au fost preluate din balanțele analitice și alte documente puse la dispoziția contrului de entitate.

2.6.1. Lipsa unor documente justificative întocmite în concordanță cu prevederile legale, pentru derularea în perioada 2017-2018 a contractelor.

În urma verificării legalității angajării și utilizării fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității, pe baza esanționului selectat, s-a constatat că anumite tranzacții efectuate de entitate nu sunt însoțite de documente justificative, iar în unele cazuri, documentele justificative conțin informații incomplete cu consecința nefurnizării tuturor informațiilor prevăzute de normele legale în vigoare în legătură cu operațiunile economice efectuate.

Exemplificăm în acest caz:

-Contractul nr. 1532/15.12.2016, derulat în perioada 2017 -2018, încheiat cu furnizorul SC STAR PRO SRL – CUI RO 35323519, având ca obiect vânzarea- cumpărarea unor elemente cu titlu de marfuri care compun 10.700 mp patinoare artificiale și accesorii aferente, menționate în anexa 1 la contract, cu pretul de 133.089.216 lei, TVA inclus (*Anexa. 12*)

Prin clauza prevăzută la art 6 din contract, partile au prevăzut următoarele:

”Cumpărătorul se obligă ca la momentul semnării prezentului contract de vânzare-cumpărare să plătească vânzătorului un avans în sumă de 25% din totalul marfii vandute. Vânzătorul se obligă ca după ce va încasa acest avans de 25% din valoarea totală a marfii vandute (în sensul că banii să se afle în contul bancar al vânzătorului) să se livreze cumpărătorului un minim de 50% din totalul marfii ce face obiectul prezentului contract într-un termen de maxim 90 de zile de la data achitării avansului de 25% de către comparator. După aceasta, cumpărătorul se obligă să plătească vânzătorului încă 25% din valoarea contractului,



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

urmând ca diferența de marfă rămasă de livrat (50% sau mai puțin) să fie livrată de către vânzător într-un termen de maxim 90 de zile de la data plății acestui nou procent de 25% de către cumpărător”

Elementele componente ale patinoarului au fost predate beneficiarului pe baza *Procesului verbal de predare a marfii*, fără număr și dată certă.

Din redactarea procesului verbal, rezultă faptul că întreaga cantitate de marfă a fost livrată într-un lot singular, anume după expirarea celor 90 de zile calculate de virarea celei de a doua tranșe de plăți, rezultând faptul că furnizorul nu a respectat termenul de livrare, așa cum a fost prevăzut în contract.

Nu au fost prezentate controlului *Nota de recepție și alte documente* care fac dovada conformității și garanției bunurilor achiziționate.

Facturile emise și plățile se regăsesc anexa *(Anexa nr. 14)*

Din analiza facturilor emise de S.C. Star Pro SRL, rezultă că acestea nu conțin elemente obligatorii prevăzute de Codul Fiscal, precum data la care au fost livrate bunurile, prestate serviciile, sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii, denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar.

Se constată că facturile emise contin doar mențiunea *”Avans”* fără alte detalii referitoare la relația contractuală asumată de părți.

Exemplificam în acest sens:

- Factura fiscală seria STAR nr. 28 din 03.05.2018, fără a oferi indicii cu privire la contractul pentru care a fost emisă; *(Anexa 14.1)*

- Factura fiscală seria STAR nr. 04 din 26.09.2017 emisă pentru suma de 9.839.753 lei la rubrica descriere *produse/servicii* conține doar mențiunea *avans contract*, fără a oferi indicii cu privire la contractul pentru care a fost emisă; *(Anexa 15)*

În ce privește plățile efectuate de entitate în baza facturilor primite, se constată că acestea s-au derulat exclusiv pe baza instrumentului de plată *”MultiCash internet banking BCR”*, putând fi identificate doar pe baza extraselor de cont, acestea conținând informații sumare, fără detalierea plăților, generând astfel dificultăți în ce privește identificarea contractelor sau facturile pentru care sunt efectuate plățile.

Acest fapt rezultă și din adresa nr. 2902/28.09.2021 comunicată de entitate la DNA

”o parte din ordinele de plată atasate la rubrica detalii plată au urmatoarele mențiuni ”transfer/cvmarfa/transfer urgent” (anexa.16)

Din documentul de evidență *”fisă cont – Strar pro Center” (anexa nr.17)* rezultă că anumite obligații către acest furnizor au fost stinse și prin compensare.

Pentru lamurirea acestui aspect, echipa de audit, prin adresa nr.3127/10.11.2021 *(anexa nr. 4)* a solicitat reprezentanților entității, să pună la dispoziția controlului documente justificative cu privire la compensările efectuate.

Ca raspuns la solicitările formulate, prin adresa FN, entitatea a comunicat echipei de audit faptul că nu a regasit documente justificative aferente compensărilor efectuate și că singurele informații sunt doar cele ce rezultă din fișa de evidență a furnizorului și notele contabile. *(anexa nr.).*

Din analiza operațiunilor înregistrate în Registrul Jurnal pus la dispoziție de reprezentanții actuali ai entității, rezultă că în perioada 03.01.2018 – 31.08.2019, entitatea a efectuat stingerea obligației către STAR PRO INTEL SRL prin compensarea avansurilor platite conform clauzelor Contractul nr. 1532/15.12.2016, menționat, astfel:

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

-lei-

3-Jan-18	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE AVANS STAR PRO CENTER INTL	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	45,750,000
30-Jun-18	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	compensare ct 409 star pro center intl	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	17,218,828
1-Feb-19	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE CONT 409 - STAR PRO CENTER	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	611,660
28-Feb-19	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE 4091	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	36,229,845
3-Jun-19	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE CONT 409	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	2,844,000
3-Jun-19	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE CONT 409	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	1,680,000
3-Jun-19	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE CONT 409	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	1,349,813
31-Aug-19	STAR PRO CENTER INTL S.R.L.	COMPENSARE 401 STARPROCENTER	401STAR PRO CENTER INTL	4091.4 STAR PRO CENTER	3,568,150
				Total	109.252.296

Ulterior, în baza contractului 2572/17.12.2019, patinoarul artificial în suprafață de 10.700 mp și accesorii aferente au fost revandute catre S.C Amenajare Edilitară și Salubritate SA, Sector 5, prețul contractului fiind de 117.431.661 lei, fără TVA.

Încasările efectuate în baza contractului menționat, în sumă de 113.400.144 lei se prezintă în mod detaliat, astfel:

-lei-

23-Dec-19	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2716 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	364.418
30-Dec-19	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2680 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	2.621.537
30-Dec-19	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2680 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	2.586.570
30-Dec-19	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2680 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	1.264.149
30-Dec-19	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2680 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	1.500.000
30-Dec-19	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2680 - AMENAJARE	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	54.000.000

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

		EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA			
23-Mar-20	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2860 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	2.563.471
23-Mar-20	AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	Extras banca - EXT2860 - AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA	5121.1 CONT CURENT BCR RAHOVA	4111AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA	48.500.000
total					113.400.144

Din analiza registrelor deținute de entitate pentru perioada 2019 -2020, (registru jurnal, registru vanzari, registru cumparari), nu a fost înregistrată factura emisă în baza contractului 2572/17.12.2019.

În concluzie, întrucât documentele justificative nu contin toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare așa cum sunt prevăzute la pct. 2 din anexa nr. 1 a O.M.F.P. nr. 2634/2015, deși rolul esențial al documentului justificativ este să consemneze, să “constate” efectuarea “reală” a operațiunilor, rezultă că exactitatea și realitatea sumelor datorate nu poate fi considerată certă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei abateri, constau în implementarea necorespunzătoare a procedurilor de controlul intern managerial, care nu și-au atins scopul, acela de a detecta și preveni erorile.

Prin abaterea prezentată au fost încălcate următoarele prevederi legale:

Articolul 6(1) și(2) din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991
(republicată**)**

Art 6

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

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

Art 319 , pct nr. 20 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

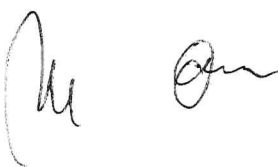
20) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 316 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 266 alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi; i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea "autofaktură";

l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea "taxare inversă";

n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, mențiunea "regimul marjei - agenții de turism";

o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de artă" sau "regimul marjei - obiecte de colecție și antichități", după caz;

p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea "TVA la încasare";

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune.

Punctele 2, 25 și 26 din NORME SPECIFICE de utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin **O.M.F.P. nr. 2634** din 5 noiembrie 2015 care **prevăd următoarele:** pct. 2

– denumirea documentului; dacă nu există o denumire sau există o denumire care nu corespunde conținutului, natura documentului va fi dată de conținutul și nu de denumirea acestuia.

– denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul;

– numărul documentului și data întocmirii acestuia;

– menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare;

25. Factura este document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economice. Pentru operațiunile economice pentru care, conform prevederilor Codului fiscal, nu există obligația întocmirii facturii, înregistrarea în contabilitate a acestora se efectuează pe baza contractelor încheiate între părți și a documentelor financiar-contabile sau bancare care să ateste acele operațiuni, cum sunt: aviz de însoțire a mărfii, chitanță, dispoziție de plată/încasare, extras de cont bancar, notă de contabilitate etc., după caz.

26. Toate operațiunile privind factura (întocmire, utilizare, arhivare, corectare, reconstituire) se efectuează conform prevederilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a acestuia”.

Valoarea abaterii nu s-a putut stabili în timpul misiunii de audit financiar.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în nefurnizarea tuturor informațiilor prevăzute de normele legale în vigoare în legătură cu operațiunile economice efectuate fapt ce poate conduce la raportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 a unor date nereale sau care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

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

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;

- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestari servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

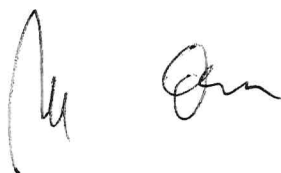
- Atribuțiile persoanei sus menționate au fost stabilite și în baza prevederilor art. 10 alin. (1) și (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc următoarele:

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul comun formulat (*Anexa nr.5*) la Nota de relații solicitată, se precizează următoarele:



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

" La nivelul Economat Sector 5 SRL exista un proces verbal de predare –primire produse – patinoare in baza contractului de furnizare nr.1532/15.12.2016, acesta fiind compuse din mai multe subansambluri. Plata pentru furnizarea acestor produse s-a facut etapizat cu evidentiarea clara a tuturor platilor efectuate in baza contractului invocat anterior. Exactitatea si realitatea sumelor datorate in baza acestui contract putand fi considerate certe."

Prin răspunsul formulat nu se aduc date și informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată, răspunsul nefiind însoțit de probe care să confirme susținerile formulate.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr adresa nr. 3241/06.12.2021. (Anexa nr. 3) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (Anexa 2) Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (Anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată

Recomandările auditorilor publici externi:

- clarificarea și identificarea tuturor documentelor justificative aferente facturilor emise și plăților aferente iar în caz de constatare a pierderii, sustragerii sau a distrugerii acestora se vor lua măsuri de reconstituire;

- înregistrate în contabilitate a operațiunilor economico-financiare doar pe baza documentelor justificative originale, întocmite sau reconstituite.

2.7. Creanțele

Totalul creanțelor de încasat la data de 31.12.2020. este de 242.487.281 lei și reprezintă în principal creanțe de încasat de la Primaria Sector 5 și SC Amenajare Edilitara si Salubritate SA.

Astfel, conform informațiilor ce rezultă din evidența contabilă (bilanță analitică, jurnale vanzari, registru jurnal) principalii clienți al SC Economat Sector 5 SRL care înregistrează în soldul contului 411 "clienți" ponderea cea mai mare a creanțelor de încasat la 31.12.2020, sunt:

- Primăriei Sector 5 București cu o creanță în sumă de 188.672.732 lei .

Livrările către acest beneficiar au constat în produse de papetărie, bunuri de larg consum, produse de igienă împotriva Sars-Cov2, produse electronice – tablete marca Vonino;

- SC Amenajare Edilitara si Salubritate SA cu o creanță în sumă de 46.959.416 lei. Livrările au constat în principal în componente patinoar și produse de papetarie.

Entitatea nu a prezentat contractele care stau la baza generării și înregistrării acestor creanțe în evidența contabilă și nici alte documente justificative.

Veniturile înregistrate sunt preponderent din vânzarea de marfuri și închirierea de spații comerciale.

Activitatea societății se desfășoară cu preponderență în piețe în spațiile comerciale deținute în punctele de lucru.

În anul 2019 și anul 2020 Consiliul Local al Primăriei Sector 5 a emis mai multe hotărâri de consiliu privind achiziționarea de către instituțiile publice, societățile comerciale din subordinea Consiliului Local Sector 5, aparatul propriu al primarului, precum și unitățile de învățământ de stat din Sectorul 5 al Municipiului București, de la SC Economat Sector 5 SRL a produselor necesare funcționării acestora sau cu ocazia organizării unor evenimente culturale.

Astfel, au fost emise următoarele Hotărâri de consiliu (HCL):

- HCL nr. 252/31.10.2019 pentru aprobarea unor achiziții necesare funcționării sau cu ocazia unor evenimente culturale de către unitățile din subordine;

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

-HCL nr. 352/2019 pentru aprobarea derulării și finanțării programului multianual de recunoaștere a performanței în educație în unitățile de învățământ de stat și premiile necesare pentru implementarea proiectului vor fi care se vor asigura de catre Economat și predate beneficiarilor;

-HCL nr. 95/07.05.2020 pentru modificarea și completarea HCL nr. 352/2019, cu următoarele mențiuni: *premiile necesare implementării proiectului prevazut la art 1 vor fi asigurate și livrate catre beneficiari de Economat pe bază de procese – verbale și ulterior facturate catre Primaria Sector 5;*

-HCL nr. 80/15.04.2020 pentru aprobarea derulării și finanțării din bugetul local al Sectorului 5 a programului "Start spre o educație digitalizată" sumele necesare realizării programului vor fi utilizate din bugetul local capitolul "Cultură";

-HCL nr. 96/07.05.2020 pentru modificarea și completarea HCL nr. 80/15.04.2020 pentru aprobarea derulării și finanțării din bugetul local al Sectorului 5 a programului "Start spre o educație digitalizată" sumele necesare realizării programului vor fi utilizate din bugetul local capitolul Cultură cu următoarele mențiuni: *"iar produsele, materialele necesare implementării programului vor fi achiziționate și distribuite catre beneficiari de catre Economat Sector 5 SRL pe bază de pocese verbale de predare –primire și ulterior facturate catre Primaria Sector 5. "*

Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că entitatea a emis facturi în baza hotărârilor mai sus menționate pentru livarea catre unitățile din subordinea Consiliului Local al Sectorului 5 a produselor necesare funcționarii acestora, repectiv: produse de papetărie, materiale de protecție si dezinfectante, nebulizatoare, combinezoane, tablete, consumabile, practicând un adaos comercial de 1,96% pe bucată.

În luna decembrie 2020 Economat Sector 5 a emis facturi către Primaria Sector 5 în valoare de 156.253.488 lei, reprezentând vanzarea de tablete VONINO, maști de protecție, materiale consumabile.

În luna februarie 2021 societatea a emis facturi de stornare pentru o parte din aceste produse, astfel:

-factura ECO21Jnr.1/26.01.2021 în valoare de 7.868.319 lei+TVA aferent în sumă de 1.494.981 lei reprezentând 4380 buc tablete;

-factura ECO21Jnr.2/26.01.2021 în valoare de 2.356.160 lei lei+TVA aferent în sumă de 447.670 lei reprezentând mască facială 3 straturi (DAARM), Cantitatea 593.000 buc;

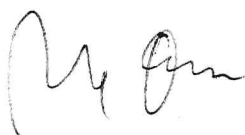
-factura ECO21Jnr.3/26.01.2021 în valoare de 2.452.822 lei lei+TVA aferent în sumă de 466.036 lei reprezentând mască facială 3 straturi fără filtru 1.284.200 buc.

Din corespondenta purtată de entitate cu Primria Sector 5, rezultă următoarele:

- Conform adresei nr. 938/26.03.2021 transmisă de către S.C. Economat Sector 5 SRL catre Primaria Sector 5 – Direcția Economică, rezultă că cele 4380 tablete ramase nedistribuite către unitățile scolare se află în depozitul din comuna Jilava, strada Ana Ipatescu nr. 44, depozit care este închiriat de catre societatea comercială;

- Conform adresei nr. 939/ transmisă de către S.C. Economat Sector 5 SRL catre Primaria Sector 5 – Direcția Economică, rezultă că cele 1.876.200 de masti au fost recuperate de la unitățile de învățământ din Sectorul 5 la solicitarea Primăriei Sector 5 prin adresa nr. 2781/03.02.2021 și se află în depozitul din comuna Jilava, strada Ana Ipatescu nr. 44, depozit care este închiriat de catre societatea comercială.

2.8.Obligațiile



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente în mai puțin de 12 luni) sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

La data de 31.12.2020, datoriile înregistrate de societate în situațiile financiare au fost în valoare de **40.729.914 lei**, compuse din: datorii comerciale în valoare de 37.228.588 lei și alte datorii în legătură cu bugetul consolidat în valoare de 3.501.326 lei.

Situația indicatorilor se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori	01.01.1020	31.12.2020	Variație absolută	Variație relativă
Datorii: sume ce trebuie platite într-o perioadă mai mică de un an, din care	38.555.171	40.729.914	2.174.743	5,34%
Datorii comerciale-furnizori	26.348.920	37.228.588	10.879.668	1,41%
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	12.206.251	3.501.326	(8.704.925)	-71.32%

Cu privire la datoriile comerciale, exemplificăm:

-**SC Dap Team&Partners SRL(CUI 41946961)** –a emis facturi în perioada supusă controlului în sumă de 19.603.532 lei cu TVA aferent de 3.724.672 lei. Tododată au fost emise facturi în valoare de 53.716.500 lei cu TVA în sumă de 10.206.154 lei(taxare inversă) întrucât aceasta reprezintă achiziții de tablete VONINO care sunt supuse măsurilor de simplificare conform art 331 alin (2) lit K) din Legea 227/2015, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Facturile de achiziție înregistrate de către Economat Sector 5 SRL de la furnizor DAP TEAM&PARTNERS au fost înregistrate în evidența contabilă (jurnale de cumparari, registru jurnal) și reprezintă contravaloarea achiziției:

- tablete marca VONINO, 4G, 32G,IronGrey, 4380 buc;
- marfuri ce reprezintă saci menajeri și nebulizator mobil pentru dezinfectie(1000 buc.)

Din informațiile prezentate în legătură cu produse achiziționate, rezultă că la data de 31.12.2020 acestea se aflau integral în stoc.

De asemenea, facturile de la acest furnizor au fost plătite prin bancă, iar la data de 31.12.2020, conform fisei analitice, acesta prezintă un sold de **2.374.720 lei**.

- **IDD ASSET MANAGEMENT (CUI 29948319)** – de la acest furnizor Economat a efectuat achiziții în perioada controlată în valoare de 15.782.705 lei. Facturile de achiziție înregistrate de către Economat de la acest furnizor, au fost înregistrate în evidența contabilă (jurnale de cumparari, registru jurnal) și reprezintă contravaloarea achiziției de:

- Clonex hand gel 250ml;
- Igenizant maini ksert 5l;
- Mască facială 3 straturi fără filtru;
- Mască facială ffp2 cu filtru;
- Mănuși examinare din latex natural-nepudrate;




CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

- Manuși de protective(100 buc/set);
- Servicii de consultanță în achiziții publice;

Conform informațiilor analizate, rezultă că la data de 31.12.2020, produsele achiziționate de la acest furnizor se afla integral în stoc. De asemenea, facturile de la acest furnizor au fost platite prin bancă iar la data de 31.12.2020, conform fisei analitice, soldul catre acest furnizor a fost în sumă de **5.936.154** lei.

- S.C United Color Team(CUI 30673564) – achizițiile de la acest furnizor au fost de 20.258.396 lei.

Facturile de achiziție au fost înregistrate în evidența contabilă(jurnale de cumpărari, registru jurnal) și reprezintă contravaloarea achizitiei de:

- Material pentru protecție și igienizare (gel dezinfectant PRO LIVE Hand Sanitizer 125.000 buc și masti model MK-01, FFP2 – 1.000.000 buc.);
- Lucrari de intervenție și arhitectură la magazinele Cotroceni și Rahova;
- Mijloace fixe (aer condiționat YORK tip coloană, cort de dimensiuni mari pentru piețe);
- Penalități contractuale;

La data de 31.12.2020 se afla în stoc gel dezinfectant PRO LIVE Hand Sanitizer și masti model MK-01, FFP2

Facturile neachitate catre acest furnizor au fost achitate prin bancă iar soldul contului 401 la data de 31.12.2020 este în sumă de **17.300.014** lei.

2.9. Investiții

Magazinele Economat din Sectorul 5 al Capitalei au fost înființate în baza prevederilor H.G.nr. 1216/2002 care permite autorităților locale înființarea de unități comerciale având ca obiect principal de activitate vanzarea produselor alimentare și nealimentare de bază (pâine, ulei, zahar, făină, lapte, carne, etc) la un nivel al prețului cu cel puțin 10% mai scazut față de prețul mediu stabilit.

Potrivit Hotărârii Consiliului General al Municipiului Bucuresti nr. 51/06.03.2013 privind masuri de îmbunătățire a activității în piețele agroalimentare din Municipiul București, Consiliile locale ale Sectoarelor 1-6 pot încheia contracte de parteneriat public-privat, precum și contracte de concesiune pentru reconstrucția, modernizarea și administrarea piețelor și complexelor agroalimentare existente, precum și construcția de noi piețe și complexe agroalimentare.

Potrivit Hotărârii nr. 79/28.08.2003, Consiliul Local Sector 5 a aprobat asocierea dintre SC Economat Sector 5 SRL și Administrația Pieșelor Sector 5, în vederea modernizării Pieței Rahova, Pieței Cotroceni, Pieței George Cosbuc, Pieței 12 Septembrie și pieței Ferentari.

De asemenea, prin Hotărârea nr. 238/04.09.2003, Consiliul General al Municipiului București a aprobat asocierea dintre Administrația Piețelor Sector 5 și SC Economat Sector 5 SRL în vederea modernizării Piețelor Sectorului 5(Rahova, George Cosbuc, 13 Septembrie și Ferentari) prin realizarea unor complexe comerciale stabilind totodată, ca Administrația piețelor Sector 5, să încheie cu Economat Sector contracte de asociere pentru fiecare obiectiv în parte.



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Magazinele Economat și-au desfasurat activitatea în spațiile Administrației Piețelor detine imobilele în folosință gratuită în baza Contractele de asociere în participațiune încheiate, astfel:

1. Contractul de asociere în participațiune nr. 1 din 24.01.2002 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata George Cosbuc în suprafață de 8.254.mp, durata asocierii 50 ani.
2. Contractul de asociere în participațiune nr.408/19.04.2002 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata Cotroceni în suprafață de 710.mp, durata asocierii 50 ani.
3. Contractul de asociere în participațiune 743/ 01.08.2002 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata Rahova în suprafață de 3.500.mp, durata asocierii 50 ani.
4. Contractul de asociere în participațiune nr.1368/ 04.08.2003 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piata Rahova în suprafață de 2.648,7.mp, durata asocierii 50 ani.
5. Contractul de asociere în participațiune nr.790/05.04.2006 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului agro -alimentar Piata Ferentari în suprafață de 2.880.mp, durata asocierii 50 ani.
6. Contractul de asociere în participațiune nr.1978/31.07.2017 având ca obiect reconstrucția, extinderea și modernizarea complexului alimentar Piața 13 Septembrie (Complex agro-alimentar) în suprafață de 11.054.mp, durata asocierii 50 ani.

În perioada controlată investițiile în curs de realizare derulate de Economat în baza contractelor de asociere antemenționate, înregistrate în contul 231 "investiții în curs" sunt în suma de 12.988.355 lei.

Cheltuielile de investiții constând în lucrări de proiectare, construcții, reparații, amenajări și modernizare aferente magazinelor noi și existente în pietele Sector 5 sunt aprobate de Consiliul Local al Sectorului 5, care a cuprins în Hotărârile de consiliu utilizarea excedentului bugetar pentru finanțarea cheltuielilor de dezvoltare

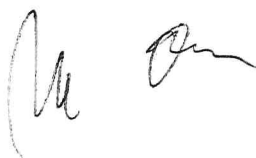
2.9.1. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 218.127 lei pentru repararea unor corturi în lipsa documentelor prin care s-a constatat necesitatea efectuării de reparații sau lucrări la aceste corturi sau comenzi transmise societății comerciale care a efectuat reparațiile

Prin contractul nr. 1401/04.12.2018 și contractul nr. 716/02.05.2019 au fost închiriate 2 corturi cu lungimea de 110 mp, deschiderea de 10 ml și înălțimea laterală de 2,60 m iar înălțimea coamă de 3 m, construite din material PVC 100g/mp, pentru a fi predare cu titlu gratuit Administrației Piețelor Sector 5, și pentru a fi amplasate în piața Rahova și Piața Ferentari, în scopul desfasurării activităților comerciale în piațe.

Prin procesul verbal de predare primire nr. 2515 încheiat la data de 04.12.2018 între Administrația Piețelor Sector 5 și Economat, partile au convenit ca cheltuielile cu reparațiile să revină beneficiarului, respectiv – Administrației Piețelor Sector 5 (anexa.)

Din esantionul selectat din categoria de cheltuieli "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" cont 628, (anexa 18) rezultă că S.C. Economat Sector 5 SRL a platit suma de 218.127 lei cu titlu de cheltuieli pentru reparațiile efectuate la corturi, deși, potrivit procesului verbal de predare - primire, cheltuiala trebuia suportată de Administrația Piețelor Sector 5

Mai mult decât atât, nu au fost prezentate documente din care rezulte calitatea pentru conturile montate în piața Rahova și piața Ferentari și nici documente prin care s-a constatat



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

necesitatea efectuării de reparații sau lucrări la aceste corturi și nu au fost prezentate comenzi transmise societății comerciale care a efectuat reparațiile.

În concluzie, în condițiile mai sus prezentate, entitatea a efectuat în mod nejustificat cheltuieli în sumă de 218.127 lei deși obligația revenea Administrației Piețelor Sector 5, conform Procesului Verbal de Predare – primire menționat.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate constau în norganizarea și neimplemențarea sistemului de control managerial și a gestionării defectuoase a patrimoniului societății.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 5 (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, care prevede :

„art. 5. *Buna gestiune financiară*

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

- art. 3 alin. (2) litera d) din O.U.G nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, care stipulează:

„alin. (2) *la societățile comerciale prevăzute la art. 2. pct. 2 lit. b):*

(...)

- d) *să evalueze periodic, prin reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor, activitatea consiliului de administrație, pentru a se asigura, în numele statului/unității administrativ-teritoriale acționar, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății comerciale; (...)*”

Valoarea abaterii constatate: 218.127 lei

Consecința economico – financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constă în efectuarea de cheltuieli nejustificate care au contribuit la majorarea pierderii în exercițiul financiar al anului 2019.

• **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;

• **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

În răspunsul comun formulat (*Anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, se precizează precizează următoarele:

"Conform Actului Adicional nr. 1509/06.08.2019 care modifica contractele de asociere in participatiune nr. 408/19.04.2002, 1368/04.08.2003 si 790/05.04.2006 incheiate intre SC Economat Sector 5 SRL si Administratia Pietelor Sector 5, Administratia Pietelor se obliga sa preda Economatului spatiile detinute la Piata Rahova, Cotroceni si Ferentari, sa solicite lunar diferenta drepturilor asalariale pana la data de 31.12.2019, sa comunice acestuia situatia economico-financiara a furnizorilor (datoriile), iar SC Economat Sector 5 SRL se obliga sa realizeze investitiile necesare unei bune functionari a acestor spatii, sa le utilizeze in vederea recuperarii sumelor investite, sa asigure catre angajatii Administratiei Pietelor drepturile salariale, sa asigure plata cheltuielilor cu utilitatile si furnizorii (gaze, apa, mentenanta, etc), sa asigure plata tuturor datoriilor conform situatiilor economico-financiare comunicate de Administratia Pietelor. Astfel, avand aceste aspecte, Economat Sector 5 SRL avea obligatia sa efectueze platile cu reparatiile corturilor puse la dispozitia tuturor comerciantilor care efectuau activitati comerciale in spatiile Administratiei Pietelor Sector 5. "

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

Măsuri luate de entitate în timpul controlului

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (*Anexa 2*) Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată

Recomandările auditorilor publici externi:

- Efectuarea cercetării administrative, înregistrarea debitului și recuperarea acestuia potrivit legii.
- Extinderea verficarilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare în care s-au efectuat plăți fără documente justificative privind livrarea de bunuri sau servicii

2.9.2 Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 478.679 lei, pentru achiziționarea unor bunuri înregistrate ca materiale consumabile pentru care nu se face dovada de scoaterea din gestiune și din evidenta contabilă odata cu darea în consum a acestora.,

Din verificarea obiectivului de control "Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate" se constata că în perioada controlată, entitatea a efectuat cheltuieli care exced scopului pentru care aceasta a fost înființată și care nu și-au dovedit utilitatea, cu consecința decapitalizării societății prin generarea pierderilor anuale care s-au acoperit de la asociatul unic, Consiliul Local Sector 5, prin majorarea capitalului social subscris și varsat.

S.C. Economat Sector 5 SRL este persoană juridică română înființată în baza legii nr 31/1990 privind societățile comerciale ca societate cu răspundere limitată, având asociat unic Consiliul Local Sector 5, care, prin Hotărârea nr. 75/14.11.2001 a aprobat Actul Constitutiv al societății, în care se precizează că societatea va avea domeniu principal de activitate comerțul cu produse alimentare la pret de producător, fapt ce ar reprezenta un real ajutor pentru persoanele cu venituri mici (pensionari, someri).

Situația se prezintă astfel:



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Din documentele puse la dispoziția controlului s-a constatat că la nivelul S.C. EconomatSector 5 au fost achiziționate bunuri care nu și-au dovedit utilitatea, astfel:

- Contractul nr. 1397 încheiat la data de 09.12.2018 cu SC MIRO BEST SRL pentru furnizare 6.500 calendare de perete, 5.500 agende și 6000 pungi cadou, pentru care s-a emis factura seria MIRO nr. 204/05.12.2018 (cu mențiunea avans) în sumă de 137.635 lei fără TVA;

- Contractul nr. 2511/10.12.2019 – SC MIRO BEST SRL – furnizare calendare de perete 2826 buc x47,50 lei/buc– cod cpv 30199792-8, pret total convenit 134.235 lei fara TVA, facture nr. 428/16.12.2019;

- Contractul nr. 2510/10.12.2019 – SC MIRO BEST SRL – furnizare pungi tip cadou 6700 buc x20 lei/buc– cod cpv 22819000-4, pret total convenit 134.235 lei fara TVA, Factura nr. 427/16.12.2019;

- Contractul nr. 2509/10.12.2019 – SC MIRO BEST SRL – furnizare agende personalizate 2543 buc x52,70 lei/buc– cod cpv 22819000-4, pret total convenit 134.235 lei fara TVA, fac 426/16.12.2019;

Bunurile au fost înregistrate ca și produse consumabile în contul 3028, astfel:

Fatura	Data	Furnizor	Cont debitor	Cont creditor	Suma(lei)
F 426	16-Dec-19	MIRO BEST PRINT SRL	3028	401MIRO BEST PRINT SRL	134,016
F 426	16-Dec-19	MIRO BEST PRINT SRL	4426.5 TVA 19% NECESITATI	401MIRO BEST PRINT SRL	25,463
F 427	16-Dec-19	MIRO BEST PRINT SRL	3028	401MIRO BEST PRINT SRL	134,000
F 427	16-Dec-19	MIRO BEST PRINT SRL	4426.5 TVA 19% NECESITATI	401MIRO BEST PRINT SRL	25,460
F 428	16-Dec-19	MIRO BEST PRINT SRL	3028	401MIRO BEST PRINT SRL	134,235
F 428	16-Dec-19	MIRO BEST PRINT SRL	4426.5 TVA 19% NECESITATI	401MIRO BEST PRINT SRL	25,505

Platile au fost efectuate conform extraselor de cont, astfel:

Data	Document	Descriere	Prestator	Suma(lei)
13-Dec-19	EXT2674	Extras banca - EXT2674 - MIRO BEST PRINT SRL	401MIRO BEST PRINT SRL	168,715.
8-Jan-20	EXT2732	Extras banca - EXT2732 - MIRO BEST PRINT SRL	401MIRO BEST PRINT SRL	196.219
22-Jan-20	EXT2770	Extras banca - EXT2770 - MIRO BEST PRINT SRL	401MIRO BEST PRINT SRL	113,745

Entitatea nu a putut pune la dispoziție documente din care să rezulte necesitatea achiziției și nici scoaterea din gestiune și din evidenta contabilă a produselor odata cu darea în consum a acestora pe baza de bon de consum, în contrapartida cu contul de cheltuieli similar 6028 = 3028. De asemenea, entitatea nu a făcut dovada modului de distribuire a produselor și nu au fost identificate nici stocuri, aspectul semnalat fiind comunicat de entitate prin adresa nr 2798/03.09.2021 (Anexa.19) organelor de cercetare penală la solicitarea acestora, respectiv Direcției Naționale Anticorupție.

În concluzie entitatea a efectuat cheltuieli care nu sunt dovedite de documente verificabile

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențe prezentate constau în norganizarea și neimplemenatrea sistemului de control managerial și a gestionării defectuoase a patrimoniului societății

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 5 (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, care prevede :

„ art. 5. *Buna gestiune financiară*

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

- art. 3 alin. (2) litera d) din O.U.G nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, care stipulează:

„alin. (2) *la societățile comerciale prevăzute la art. 2. pct. 2 lit. b):*

(...)

- d) *să evalueze periodic, prin reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor, activitatea consiliului de administrație, pentru a se asigura, în numele statului/unității administrativ-teritoriale acționar, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății comerciale; (...)*”

Valoarea abaterii constatate: 478.679 lei

Consecința economico – financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constă în efectuarea de cheltuieli nejustificate care au contribuit la majorarea pierderii în exercițiul financiar al anului 2019.

Persoane responsabile în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;

- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestari servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul formulat (*Anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, Petre Marian Leonard precizează următoarele:

” Avand in vedere obiectul de activitate desfasurat de catre Economat Sector 5 SRL, pentru promovarea imaginii societatii si cresterii vanzarilor, acesta a achizitionat produse promotionale, scopul final fiind acela de

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

„marketing vanzari”. Precizam aici faptul ca prin aceasta promovare efectuata, vanzarile magazinelor societatii au crescut considerabil, potrivit situatiilor financiare ale societatii înregistrate în anii respectivi. ”

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit și nu se aduc date și informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată. Mai mult, raportat la obiectul de activitate al societății și având în vedere scopul pentru care a fost înființată entitatea, (în sprijinul persoanelor cu venituri reduse de pe raza Sectorului 5 al Municipiului București), apreciem că produsele tipul de produse achiziționate nu pot fi adresabile clienților magazinelor Economat.

Măsuri luate de entitate în timpul controlului

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr adresa nr. 3241/06.12.2021. (Anexa nr. 3) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (Anexa 2) Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (Anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată

Recomandările auditorilor publici externi:

- Efectuarea cercetării administrative , înregistrarea debitului și recuperarea acestuia potrivit legii.
- Extinderea verficarilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare pentru identificarea lipsurilor în gestiune.

2.9.3. Angajarea de două ori a aceleiași cheltilui în sumă de : 8.606.560 lei , pentru realizarea unui obiectiv de investiții la Piața Rahova, cu același furnizor prin încheierea a doua contracte având același obiect, parti, preț și termen de realizare.

Din verificarea categoriei de operațiuni economice „Imobilizari corporalele” (cont 231. ”investiții în curs”), s-a constatat că entitatea a încheiat un contract de lucrari în anul 2018 (Lucrari de interventie pentru obiectivul Piața Rahova (Piața parter și spațiu etaj) iar în anul 2020 a încheiat alte doua contracte pentru realizarea aceluiași obiectiv de investiție ” Lucrari de interventie pentru obiectivul Piața Rahova (Piața parter și spațiu etaj)”, cele două contracte avand același obiect, parti, preț, și termen de realizare al lucrarilor, iar facturile emise și acceptate la plata nu au fost însoțite de documente care să justifice lucrarile efectuate, toate având înscrisă mențiunea ”avans”.

Pentru obținerea informațiilor au fost solicitate informații entității prin adresele nr. 3099/05.11.2021 și adresa 3098/05.11.2021. (anexa 20; anexa 21)

Situația de prezintă astfel:

Din verificarea documentele puse la dispozia controlului și urmare a informațiilor publicate în SICAP, a rezultat faptul că, entitatea a achiziționat prin procedura de licitație ”Cerere de ofertă ” inițiată în SEAP conform Lg 98/2016, lucrari de constructii - CPV COD: 45000000 -7; Servicii de Asistenta Tehnica - CPV 71356200; Servicii de proiectare tehnică pentru constructia de lucrari publice - Cod CPV – 71322000, pentru care a încheiat urmatoarele contracte de lucrari:

❖ Contractul nr 608/27.06.2018 încheiat între S.C.Economat Sector 5 SRL, în calitate de Achizitor și Asocierea dintre Star Pro Center INTL SRL și PBG Manegement&Engineering SRL, în calitate de Executant – având ca obiect realizarea



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

obiectivului de investiții "Lucrări de intervenție pentru obiectivul Piața Rahova (Piata parter și spațiu etaj) situată în soseaua Alexandriei nr. 3-5 sector 5".

Pretul contractului 13.639.030 lei inclusiv TVA,, durata contractului este de 2 luni de la data emiterii autorizației de construire.

Scopul lucrărilor, potrivit documentației de atribuire, au constatat în:

- Consolidarea și punerea în siguranță a structurii metalice a clădirii prin măsurări care să asigure încadarea construcției în gradul III de risc seismic,
- Reabilitarea funcțională și estetică a spațiului piete agroalimentare din parter, prin refacerea finisajelor interioare și exterioare
- Utilizarea spațiului nefuncțional, în prezent, existent la etaj, prin amenajarea lui în spațiu pentru birouri destinate administrației publice locale
- Asigurarea dotărilor și măsurătorilor necesare pentru obținerea autorizației de funcționare –ISU, DSP,
- Aducerea la normele actuale a parametrilor corespunzători exigențelor de performanță aplicabile clădirii;
- Îmbunătățirea condițiilor de confort interior în parter și în etaj
- Cresterea performanței energetice a clădirii în ansamblu
- Reducerea costurilor de întreținere pentru încălzire și apă caldă menajeră
- Reducerea emisiilor poluante generate de producerea, transportul și consumul de energie, conducând la utilizarea eficientă a resurselor de energie, în conformitate cu Strategia Europeană 2020.

Lucrările s-au executat în baza autorizației de construire nr. 63-A emisă la data de 06.02.2019 a cărei valabilitate s-a prelungit până la data de 06.02.2021.

Valoarea contractului, de 13.639.030 lei, a fost detaliată în anexă la documentația de atribuire.

Prin intermediul *Notificari nr. 1247/05.07.2019* transmisă de entitate prestatorului, se comunică acestuia rezilierea de drept a *Contractului nr 608/27.06.2018*, având în vedere depășirea perioadei contractuale, cu mențiunea că acesta nu a produs efectele pentru care a fost încheiat, lucrările fiind executate parțial, în sensul că nu au fost executate, testate și finalizate toate lucrările autorizate în temeiul Autorizației de construire nr. 63.A din 06.02.2019 emisă de Primăria Sector 5.. (Anexa 22)

Proiectul de reabilitare a fost întocmit de expertul tehnic DR. ING. DAN CAPAȚANĂ atestat nr. 74, în data de 02.10.2017 în concluziile careia se menționează: "clădirea se prezintă în stare bună la data emiterii expertizei. Ea nu a suferit acțiuni seismice semnificative astfel încât nu există degradări cu această cauză. Singurul tip de degradare identificat este cel de coroziune"

După notificarea rezilierii unilaterale a contractului, au fost realizate două expertize tehnico – economice, efectuate de experți tehnici autorizați, pentru evaluarea lucrărilor rămase de executat, astfel încât obiectivul să fie finalizat, conform Autorizației de Construire nr. 63-A din 06.02.2019 precum și stabilirea cuantumului plăților efectuate de beneficiar, raportat la valoarea lucrărilor efectuate, în concluziile carora se menționează:

- Expertiza tehnico – economică realizată de SC. Consultanță Construcții SRL, (Diriginte de Șantier Mugur Iordan) având nr 1932/30.09.2010



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

- "(... ..)ramân de realizat:
 - *Lucrari de consolidare la structura metalică a tronsoanelor Ași B din corpul C1, conform EXPERTIZA TEHNICĂ realizată de ROOT STRUCTURES SRL în anul 2017 –EXPERT TEHNIC ATESTAT MCC- DR. ING.DAN CAPAȚANĂ – menționăm faptul că aceste lucrari au fost realizate pațial și nu au au fost finalizate, conform Expertiză Tehnică și Proiect Tehnic, în acest sens fiind necesare procese verbale de lucrari, procese verbale de calitate, acoperirea fundațiilor dezvelite, grunduirea și vopsirea structurii metalice asupra careia s-a intervenit pentru consolidare;*
- *Lucrari de desfacere a unor elemente constructive și de finisaje existente;*
- *Lucrari noi – Arhitectură;*
- *Compartimentări interioare;*
- *Închiderile exterioare rămân cele existente dar vor suporta unele intervenții;*
- *Lucrari de termo și hidroizolații;*
- *Tâmplarie interioară/exterioară;*
- *Finisaje interioare/exterioare, finisajeinterioare în etaj;*
- *Finisaje exterioare;*
- *Masuri de limitare a însoiririi excesive;*
- *Lucrari exterioare;*
- *Dotări și mobilier;*
- Nota(.....)
 - *Valoarea contractului 13.661.028, 53 lei;*
 - *Valoarea platilor realizate catre executant – 6.287.538,06 lei, efectuate în 3 transe, astfel: trasa 1 - 56.725.,43 lei cu titlu de avans;*
 - *trasa 2- 5.873.912 lei;*
 - *trasa 3-357.000 lei*
 - *Valoarea lucrarilor ramase de decontat – 7.373.490,47 lei”;(anexă nr. 23)*

- *RAPORT tehnico – economic realizat la data de 05.02.2020 de SC. BE HOME SRL și înregistrat la Economat Sector 5 SRL sub nr. 203*
- *"VALOAREA LUCRARILOR, CONFORM CONTRACT (..):11.479.855 Ron+TVA= 13.661.028 Ron;*
 - *VALOAREA LUCRARILOR EXECUTATE, CONFORM CONTRACT (...) si LUCRARI SUPLIMENTARE:10.164.625 Ron+TVA= 12.095.903 Ron;*
 - *VALOAREA LUCRARILOR REST DE EXECUTAT, CONFORM CONTRACT(...)=2.004.407 +TVA=2.385.244 LEI - constructii și instalații;1.302.425 + TVA = 1.549.885 Ron - echipamente si dotari”, total de executat = 3.935.129 lei(anexa....)*

În concluzie, la data de 05.02.2020 valoarea lucrarilor ramase de executat era în sumă de 3.935.129 lei

La data de 15.06.2020 Inspectoratul de Stat în Constructii a efectuat un control de specialitate încheindu-se Procesul verbal de control nr.13.470, prin care, s-au constatat următoarele :



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

- Nu s-au prezentat documente care să ateste calitatea lucrarilor executate;
- Nu s-au prezentat documente care să ateste calitatea materioalor puse în opera;
- Propunerea de înlocuire integral a panourilor de învelitoare cu panouri tristrat nu este însușită de toti factorii responsabili (investitorul și expertul tehnic);
- Documentatia tehnică pentru autorizarae executării lucratiilor de construire este incompletă, nu s-au prezentat plansele vizate spre neschimbare de catre emitentul autorizației de construire;
- Se dispune în baza art 33din Legeea nr. 10/1995 cu modificarile și completările ulterioare, oprirea lucrarilor la stadiul fizic consemnat, cu exceptia celor de punere în siguranță a construcțiilor stabile de expertul tehnic, până la soluționarea neconformităților.(anexa....)

Din compararea concluziilor celor două expertize și constatarilor controlului ISC, rezultă faptul că execuția lucrarilor în baza Contractului nr 608/27.06.2018 s-au realizat în doua etape asa cum rezultă din expertiza înregistrată la Economat la data de 05.02.2020, ramânând de executat lucrari în valoare de 3.935.129 lei. (Anexa nr. 24)

Pentru realizarea acestui obiectiv de investiții "Lucrari de interventie pentru obiectivul Piața Rahova(Piața parter și spațiu etaj)", respective - lucrarile rămase neexecutate asa cum sunt descries și în Caietul de sarcini nr. 786/27.05.2020 întocmit în acest scop și aprobat de conducerea Economat Sector 5 SRL, entitatea a inițiat în SICAP procedura de achiziții simplificată conform Lg 98/2016, a mai încheiat:

❖ **Contractul nr 816/30.05.2020** încheiat între S.C.Economat Sector 5 SRL, în calitate de achizitor și United Colors Teams SRL, în calitate de executant – având ca obiect realizarea obiectivului de investiții "Lucrari de intervenție pentru obiectivul Piața Rahova(Piata parter și spațiu etaj) situată în soseaua Alexandriei nr. 3-5 sector 5", Pretul contractului 7.190.042 lei fără TVA, din care:

- Servicii de proiectare și asistență tehnică -230.565 lei fara TVA,
- Execuția lucrarilor – 6.959.477 lei fără TVA; pretul contractului a fost modificat prin Actul Additional nr. 1079/ 11.08.2020, respectiv a fost majorat de la 7.190.042 lei fără TVA la 8.188.293 lei fara TVA

Durata de execuție a contractului este de 12 luni.

Valoarea contractului, nu este detaliată în anexa la contract (Anexa 25)

Auditorii publici externi constată faptul că, la interval de o lună, respectiv la data de 26.06.2020, entitatea a mai încheiat înca un contract, pentru execuția aceluiași lucrari ramase de executat dupa oprirea lucrarilor dispuse de IDSC, contractul respectiv având aceleași părți, obiect, pret și perioadă de execuție, respectiv:

❖ **Contractul cu nr 931/26.06.2020** încheiat între S.C.Economat Sector 5 SRL, în calitate de Achizitor și United Colors Teams SRL, în calitate de Executant – având ca obiect realizarea obiectivului de investiții "Lucrari de intervenție pentru obiectivul Piața Rahova(Piata parter și spațiu etaj) situată în soseaua Alexandriei nr. 3-5 sector 5",

Pretul contractului **7.232.403 lei fără TVA**, din care:

- servicii de proiectare și asistență tehnică -230.565 lei fara TVA,
- Execuția lucrarilor – 7.001.838 lei fără TVA:

Durata de execuție a contractului este de 12 luni.(Anexa nr. 26)



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

Este de menționat faptul că atât pentru contractul 816/30.05.2020 cât și pentru contractul 931/26.06.2020 nu au fost emise ordine de începere a lucrărilor, totuși, în baza acestora au fost emise facturi care au fost acceptate la plată, cu mențiunea "conform situației de lucrări"

În urma analizei facturilor acceptate la plată se constată că Economat Sector 5 SRL a acceptat la decontare și a plătit în baza contractului 931/26.06.2020 facturi emise, care nu au fost de situații de lucrări, neputând fi identificate articolele de deviz pentru care se solicită plata, așa cum rezultă din (Anexa nr. 27)

Se constată că toate facturile emise au în descriere mențiunea "Avans lucrări conform contract nr. 931/26.06.2020" iar o mare parte din plăți nu au nici un fel de mențiuni la rubrica detalii plată.

Exemplificăm următoarele facturi:

- factura nr. 20150262/25.08.2020 în sumă de 287.991 lei, emisă de S.C. United Colors Team SRL, cu titlu de avans, fara situatie de lucrari, a fost achitată cu integral la data de 27.07.2020, (în avans) conform extras nr. 3114/27.07.2020 (Anexa nr. 28)

- factura nr. 20150218/18.08.2020 în sumă de 575.293 lei, emisă de S.C. United Colors Team SRL, cu titlu de avans, fara situatie de lucrari, a fost achitată cu integral la data de 07.08.2020 cu op 452; la data de 14.08.2020 și 19.08.2020, (Anexa nr. 29)

În data de 20.07.2021, noua conducere a SC. Economat Sector 5 SRL, a notificat prestatorul SC. UNITED COLORS TEAM SRL cu adresa nr. 2411, cerându-i ca acestuia să comunice documentele justificative/ situații de lucrări/ și procese verbale de recepție a materialelor achiziționate în vederea executării lucrărilor, data, semnat și stampilat în ce privește contractul nr. 931/25.06.2020. (Anexa nr. 30).

Prestatorul a răspuns notificării prin adresa nr. 2461/23.07.2021 manifestând intenția de a se prezenta la sediul beneficiarului în data de 26.07.2021, pentru soluționarea problemelor identificate, demers care nu a avut finalitate. (Anexa nr. 31)

În concluzie, SC Economat Sector 5 SRL a acceptat la plată facturi pentru ambele contracte (Contractul nr 816/30.05.2020 și Contractul nr 931/26.06.2020), cu riscul de a fi efectuate plăți duble pentru aceleași lucrări.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței prezentate constau în norganizarea și neimplemenatarea sistemului de control managerial și a gestionării defectuoase a patrimoniului societății.

Valoarea abateri: 8.606.560 lei inclusiv TVA și reprezintă valoare contractului nr 816/30.05.2020 care a fost ulterior dublată de Contractul nr 931/26.06.2020.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 5 (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, care prevede :
„ art. 5. Buna gestiune financiară

(1)Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularitatii, economicitatii, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Consecința economico – financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constă în generarea riscului plăților duble a cheltuielilor angajate de două ori pentru același obiectiv de investiții.

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



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;

- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul formulat (*anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, Petre Marian Leonard precizează următoarele:

”Având în vedere prevederile art. 104, alin 1 lit „c” din legea nr. 98/2016, actualizată, conform carora „1) Autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractelor de achiziții publice/acordurilor-cadru de lucrări, de produse sau de servicii într-unul din următoarele cazuri:

c) ca o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a procedurilor de licitație deschisă, licitație restrânsă, negociere competitivă sau procedura simplificată nu pot fi respectate din motive de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante. În situații în care se impune intervenția imediată, autoritatea contractantă are dreptul de a realiza achiziția publică în paralel cu aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare”

SC Economat Sector 5 SRL a demarat procedura de negociere fara publicarea prealabila a unui anunț de participare în vederea încheierii unui contract având ca obiect „Lucrări (execuție) pentru obiectivul PIATA RAHOVA (piata parter si spatiu etaj) sos Alexandriei nr.3-5, sector 5” în paralel cu procedura simplificată încadrată în SICAP conform anunțului de participare simplificat cu nr. SCN 1069163 din data 02.06.2020 având același obiect al achiziției, deoarece construcția Pietei Rahova prezintă următoarele **riscuri majore**: riscul degradărilor elementelor structurale, decopertate și neprotejate; riscul prabusirii elementelor de construcție începute și nefinalizate, riscul accidentărilor prin lovire, prabusire de la un nivel la altul în zonele neprotejate; riscul vandalizării și furtului prin accesul nesupravegheat în incintă, așa cum în mod clar reiese din expertizei tehnico-economice elaborate. La momentul încheierii contractului de execuție urmare a procedurii de negociere fara publicarea realabila a unui anunț de participare, procedura simplificata mentionata se afla in in faza de validare ANAP. Dupa validarea ANAP a documentatiei aferente, la data de 02.06.2020 a fost publicat anunțul de participare simplificat.

În justificarea propunerii de inițiere a procedurii de achiziție prin procedura de ”Negociere fara publicarea prealabila a unui anunț de participare”, autoritatea a subliniat caracterul excepțional al contractului ce urma a fi atribuit, precum și caracterul urgent al acestuia, având în vedere specificul activităților ce se desfășurau în interiorul Pietei Rahova (comert agroalimentar), numărul mare de comercianți care își desfășurau activitatea în această locație, în sensul în care terenul pe care se afla amplasat ansamblul comercial are o suprafață totală de aproximativ 9.000 mp, precum și interesul manifestat de locuitorii Sectorului 5 pentru această locație.”

Prin răspunsul formulat, se recunoaște faptul că au fost încheiate două contracte cu aceleași parti obiect și termen, ca și consecință a suprapunerii celor două proceduri de achiziție.

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

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

Măsuri luate de entitate în timpul controlului

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (*Anexa 2*)

Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) **nu** au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

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

- Analizarea și anularea unuia din cele doua contracte care au acelasi obiect parti si termen de realizare
- Verificarea platilor efectuate pe toate situațiile de lucrări astfel încât eventualele plăți în avans să fie justificate.

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

În perioada 2018-2020 SC Economat Sector 5 SRL a înregistrat pierderi după cum urmează:

Anul 2018: 13.963.470 lei;

Anul 2019: 8.682.803 lei;

Anul 2020: 26.475.311 lei.

Din Raportul de inspecție fiscală nr. F-MJ _ 26/11.06.2020 încheiat de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii rezultă că societatea a înregistrat și în perioadele anterioare tot pierderi după cum urmează:

Anul 2015: 7.257.160 lei;

Anul 2016: 6.478.120 lei;

Anul 2017: 8.840.296 lei.

Soldul contului 117 "Pierdere reportată" la data de 31.12.2020 era de 122.594.684 lei.

În aceste conditii, acționarul unic, Consiliul Local al Sectorului 5 a procedat la majorarea capitalului social vărsat după cum urmează:

Anul 2017: 58.999.536 lei;

Anul 2018: 28.000.000 lei;

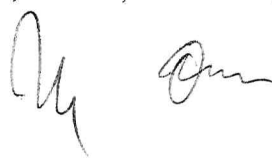
Anul 2019: 2.196.995 lei;

Anul 2020: 0

Astfel, având în vedere cele expuse mai sus, rezultă că majorarea capitalului social a avut ca scop asigurarea funcționării societății în condițiile în care aceasta a obținut pe o perioadă îndelungată pierdere, fără să întreprindă măsuri pentru a realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public așa cum prevede art.5 din OG nr.119/1999.

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

În cadrul obiectivului a fost verificat modul cum au fost constituite resurselor financiare privind protecția mediului și îmbunătățirea calității condițiilor de viață și muncă, respectarea



CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

destinației sumelor alocate, modul de gestionare și utilizarea sumelor cu respectarea principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

La nivelul SC Economat Sector 5 SRL au fost încheiate contracte având ca obiect servicii de colectare deșeuri menajere și reciclabile,

Deasemenea în perioada în care a fost declarată stare de alertă sau de urgență datorită pandemiei de COVID- 19, societatea a acordat gratuit angajaților măști de protecție, mănuși de protecție, dezinfectant pentru mâini, dezinfectant pentru suprafețe;

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

Realizarea controlului financiar preventiv propriu

Referitor la , ***controlului financiar preventiv propriu*** menționăm că în cadrul entității compartimentul este organizat prin Decizia nr. 77/10.09.2018.

3.1 Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale în domeniu

Din verificarea obiectivului principal de control „*evaluarea sistemelor de management și control intern*”, s-a constatat că la nivelul societății SC Economat SRL. nu a exercitat în mod cotespunzator controlul financiar preventiv.

Astfel, din verificarea efectuată asupra categoriilor de operațiuni economice supuse controlului s-a constatat că nu toate documentele întocmite de către societate în perioada 2018-2020, au fost supuse vizei de controlul financiar preventiv propriu (CFPP), contrar prevederilor Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, republicat și a prevederilor art. 9 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei abateri au fost, necunoașterea în totalitate de către conducerea societății a prevederilor actelor normative în vigoare și nedispunerea măsurilor necesare în vederea exercitării controlului financiar preventiv.

Prin neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art. 9, alin. (5) și alin. (6), art. 10, alin (1), lit. a), b), c), d) și e), art. 12, alin (1) și art. 13, alin. (1), (2), (3) și (5) din Ordonanța nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, care precizează:

„Art. 9 Organizarea controlului financiar preventiv propriu

(5) *Controlul financiar preventiv propriu se exercită, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate să efectueze această activitate sunt altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei.*

(6) *Numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfășoară activități de*



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice superioare, iar în cazul entităților publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, cu acordul Ministerului Finanțelor Publice. Persoanele desemnate cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu trebuie să aibă competențele profesionale solicitate de această activitate. Ele vor respecta un cod specific de norme profesionale, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, care va cuprinde și condițiile și criteriile unitare pe care entitățile publice trebuie să le respecte în cazul numirii, suspendării, destituirii sau schimbării personalului care desfășoară această activitate.”

Art. 10 Obiectul controlului financiar preventiv

(1) Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

- a) angajamente legale și bugetare;*
- b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare;*
- c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;*
- d) efectuarea de plăți din fonduri publice;*
- e) efectuarea de încasări în numerar;*

Art. 12 Organizarea controlului financiar preventiv

(1) Controlul financiar preventiv se organizează și se exercită în mod unitar, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe și ale actelor normative emise în aplicarea acesteia de către autoritățile competente.

Art. 13 Organizarea controlului financiar preventiv propriu

(1) Instituțiile publice au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil.

(2) Conducătorii instituțiilor publice au obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv potrivit art. 10, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale.

(3) Evidența angajamentelor se organizează, se ține, se actualizează și se raportează conform normelor metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor.

(5) Controlul financiar preventiv propriu se exercită de către contabilul-șef prin viza de control financiar preventiv propriu. În funcție de volumul și de complexitatea activității, contabilul-șef poate împuternici, cu aprobarea ordonatorului de credite, și alte persoane din subordinea să exercite controlul financiar preventiv propriu, precizând limitele împuternicirii.

- CAP. III, pct.6, lit. b) din Anexa nr. 2 la O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat în 2016

„CAP. III Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv propriu

(6) Persoanele care urmează să exercite activitate de control financiar preventiv propriu sunt numite după cum urmează:

b) la celelalte entități publice, prin decizia conducătorului acestora, cu acordul entității publice ierarhic superioare.”

Valoarea asociată a abaterii: această abatere nu are asociată valoare.

Consecințele acestei abateri constau în neefectuarea controlului financiar preventiv

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

propriu asupra proiectelor de operațiuni supuse acestui tip de control conform normelor legale, asupra documentelor întocmite de către societate în perioada 2018-2020, activitate prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

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

- **Petre Marian Leonard** – în calitate de manager pentru funcția de Director General începând cu data de 28.07.2016, de la înființare și în prezent, care, potrivit contractului de mandate, reprezintă interesele entității în limita obiectului de activitate;
- **Penu D. Georgeta** – Director Economic în baza contractului de prestări servicii nr. 1399/27.12.2013 – prestator: SC Asconta Audit Management SRL

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

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

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

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate menționată, cu Adresa nr. 3237/03.12.2021 (*anexa nr. 4*) au fost solicitate Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul comun formulat (*Anexa nr. 5*) la Nota de relații solicitată, se precizează următoarele:

” În conformitate cu prevederile OMFP nr 923/2014, actualizat și republicat, a prevederilor art. 9 din OG nr.119/1999 privind Controlul Intern și Controlul Financiar Preventiv propriu, conducerea SC Economat SRL a emis o dispoziție prin numirea unei persoane din cadrul societății pentru ducerea la îndeplinire a aspectelor legale invocate anterior. Drept urmare, documentele care faceau obiectul vizei de control financiar preventiv au fost supuse avizării.”

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

Măsuri luate de entitate în timpul controlului

Abaterea constatăată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de control, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr adresa nr. 3241/06.12.2021. (*Anexa nr. 3*) Proiectul Raportului de control a fost înaintat conducerii entității cu adresa nr. 3.297/13.13.2021 (*Anexa 2*)

Conform Notei de conciliere nr. 3.307/13.12.2021 (*Anexa nr. 1*) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatăată

Recomandările auditorilor publici externi: exercitarea controlului financiar preventiv propriu prin viză, de către persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice asupra operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, cu respectarea dispozițiilor legale

Realizarea controlului intern

Din verificarea efectuată și având în vedere răspunsurile prezentate de către conducerea entității la chestionarul cu privire la modul în care S.C. ECONOMAT SECTOR 5 S.R.L. a



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

implementat sistemul de control intern, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, s-a constatat faptul că acesta nu a fost proiectat corespunzător, în sensul în care:

- Nu au toate proiectele de operațiuni viza CFP;
- Entitatea nu folosește software dezvoltat de proprii angajați;
- Nu se fac măsuratori cu privire la gradul de utilizare a serverelor;
- Nu există un regulament de securitate IT aferent instituției;
- Transmiterea informațiilor în sistem nu este criptată;
- Nu au fost identificate activitățile procedurale la nivelul ordonatorului principal de credite și al entităților aflate în subordine;
- Nu sunt stabilite reguli interne referitoare la exercitarea controlului angajamentelor, contractelor, cheltuielilor, leasingului, achizițiilor;
- Sistemul de control intern al entității nu include controlul modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității;
- Nu au fost elaborate norme metodologice proprii și carta auditului intern;
- Nu au fost efectuate toate misiunile cuprinse în planul anual de audit;
- Nu au fost efectuate misiuni de evaluare a gradului implementării sistemului de control managerial în entitate;
- Există un site oficial cu informații actualizate;

Conform Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, activitățile de control fac parte integrantă din procesul de gestiune prin care entitatea urmărește atingerea obiectivelor propuse. Controlul vizează aplicarea normelor și procedurilor de control intern, la toate nivelele ierarhice și funcționale: aprobare, autorizare, verificare, evaluarea performanțelor operaționale, securizarea activelor, separarea funcțiilor.

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

3.2. Alte aspecte rezultate în urma controlului

3.2.1. Evaluarea activității de control intern și audit intern

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, în ceea ce privește modul de organizare și implementare a sistemului de control intern managerial în entitate, dar ținând cont și de abaterile constatate în urma controlului efectuat, echipa de control concluzionează că deși în prezent entitatea are implementat parțial controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale, apreciind nivelul de încredere în sistemul de control intern ca fiind **"scăzut"**.

3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului



CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

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

Raportat la constatările reținute în actul de control, în activitatea entității, au fost identificate unele abateri de la legalitate și regularitate referitoare la calitatea gestiunii economico-financiare în legătura cu modul de utilizare a fondurilor publice de către S.C. Economat Sector 5 SRL

Aceste abateri au fost analizate de către auditorii publici externi pe parcursul verificării și aduse la cunoștința conducerii entității atât verbal cât și în scris, prin adresa nr. 3241/06.12.2021 (*anexa nr. 3*), precum și odată cu prezentarea proiectului de raport de control, prin adresa nr. 3297/12.12.2021 (*anexa nr. 2*).

În acest sens s-au solicitat și note de relații persoanelor cu atribuții în activitățile în care s-au produs abaterile consemnate în Raportul de control.

Urmare a analizei punctului de vedere exprimat în notele de relații, auditorul public extern a păstrat nemodificat punctul de vedere consemnat în Raportul de control.

Ulterior, în faza de conciliere reprezentanții entității nu au exprimat opinii divergente, toate constatările, concluziile și recomandările consemnate în Proiectul Raportului de control fiind însușite de către conducerea entității.

Auditorul public extern își păstrează nemodificate constatările reținute în Raportul de control

„În opinia noastră modul de utilizare și raportare a sumelor alocate primite de la bugetul local de către S.C. Economat Sector 5 SRL, nu respectă sub toate aspectele semnificative principiile legalității și regularității, respectiv principiile eficienței, eficacității și economicității.”

În urma acțiunii de control, echipa de control a constatat abateri, a căror valoare totală este de **128.650.954 lei**, după cum urmează:

Denumire obiectiv specific verificat	Constatări			Măsuri luate de entitate în timpul controlului	Recomandări propuse pentru înlăturarea abaterilor
	Abateri cu caracter economico - financiar	Nestabilirea, neevidențierea și nevirarea/ neîncașarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri	Abateri cauzatoare de prejudicii		
Obiectiv specific nr. 1 Realitatea și exactitatea patrimoniului reflectat în situațiile financiare	Neîndeplinirea tuturor formalităților necesare în vederea întocmirii, depunerii și înregistrării la ONRC, a documentației aferente modificării actului constitutiv al S.C. Economat Sector 5 SRL, cu privire la majorarea de capitalului social, cu suma virată de 30.196.995 lei.				Îndeplinirea tuturor formalităților necesare în vederea întocmirii, depunerii și înregistrării la la ONRC, a documentației aferente modificării actului constitutiv al S.C. Economat Sector 5 SRL, cu privire la majorarea de capitalului social; Corectarea erorilor de înregistrare a

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

					capitalului social subscris si varsat
	Inregistrarea eronată pe cheltuieli a sumei de 1.502.851 lei reprezentând cheltuieli pentru investiții și servicii de consultanță de natura investițiilor, în loc de contul 231 „Investiții în curs”				Efectuarea cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație pe baza listei de investiții, anexă a bugetului de venituri și cheltuieli anuală înregistrarea în contul 231-Investitii in curs a cheltuielilor identificate de control.
	Inregistrarea si menținerea eronată în conturile de „Imobilizari corporale”(cont 211, 212 și 231) a S.C.Economat Sector 5 SRL, a sumei totale de 53.744.559 lei reprezentând valoarea imobilelor (teren, amenajări la teren și clădiri) primite în flosință gratuită, în loc de contul extrabilantier 8038, în condițiile în care aceste imobile se afla în patrimoniul Sectorului 5 al Municipiului București și în administrarea Administrației Piețelor Sector 5				Corectarea erorilor și înregistrarea sumei totale de 53.744.559 lei reprezentând valoarea imobilelor (teren, amenajări la teren și clădiri) primite în flosință gratuită, prin evidențierea acestora extrabilantier, în contul (8038) cu centralizare pe codurile de clasificare ale imobilizărilor.
Calitatea gestiunii economico- financiară	Neefectuarea, în perioada 2018-2020 a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii				Dispunerea măsurilor legale privind 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

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

					conturile de creanțe și datorii, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât, datele înregistrate în situațiile financiare ale ordonatorului de credite să reflecte o imagine fidelă, clară completă și reală a patrimoniului..
	Efectuarea de cheltuieli mai mari decât gradul de realizare a veniturilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli, cu 10.224.304 lei în anul 2018, cu 3.947.795 lei în anul 2019 și cu 27.456.898 lei în anul 2020, în total 41.629.087 lei.				• fundamenta rea realistă a veniturilor, limitarea cheltuielilor la nivelul previzionat încadrarea în gradul de realizare a veniturilor cu respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară .
	Lipsa unor documente justificative întocmite în concordanță cu prevederile legale, pentru derularea în perioada 2017-2018 a contractelor				- clarificarea și identificarea tuturor documentelor justificative aferente facturilor emise și plăților aferente iar în caz de constatare a pierderii, sustragerii sau a distrugerii acestora se vor lua măsuri de reconstituire; -Înregistrate în contabilitate a operațiunilor economico-financiare doar pe baza documentelor justificative originale, întocmite sau reconstituite.

[Signature]

[Signature]

CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

			Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 218.127 lei pentru repararea unor corturi în lipsa documentelor prin care s-a constatat necesitatea efectuării de reparații sau lucrări la aceste corturi sau comenzi transmise societății comerciale care a efectuat reparațiile		- Efectuarea cercetării administrative, înregistrarea debitului și recuperarea acestuia potrivit legii. - Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare în care s-au efectuat plăți fără documente justificative privind livrarea de bunuri sau servicii
			Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 478.679 lei, pentru achiziționarea unor bunuri înregistrate ca materiale consumabile pentru care nu se face dovada de scoatere din gestiune și din evidenta contabilă odată cu darea în consum a acestora.		- Efectuarea cercetării administrative, înregistrarea debitului și recuperarea acestuia potrivit legii. - Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare pentru identificarea lipsurilor în gestiune.
	Angajarea de două ori a aceleiași cheltuieli în sumă de 8.806560 lei, pentru realizarea unui obiectiv de investiții la Piața Rahova, cu același furnizor prin încheierea a două contracte având același obiect, part, preț și termen de realizare.				- Analizarea și anularea unuia din cele două contracte care au același obiect part și termen de realizare - Verificare a plăților efectuate pe toate situațiile de lucrări astfel încât eventualele plăți în avans să fie justificate
Evaluarea activității de control intern managerial (inclusiv audit intern) la entitățile	Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale în domeniu				exercitarea controlului financiar preventiv propriu prin viză, de către persoane din cadrul compartimentelor de specialitate,

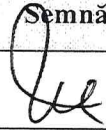
CAMERA DE CONTURI BUCURESTI

verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective					desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice asupra operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, cu respectarea dispozițiilor legale
Total general	128.650.954 lei,				

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele sale un număr depagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 3313 din .14.12.2021 la entitatea controlată și la nr. 26 din data de 14.12.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

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

Echipa de audit	Funcția	Semnătură
Necula Mariana	Sef echipa	
Constantin Marin	Membru	
Stoica Elisabeta	Membru	

Entitatea auditată	Funcția	Semnătură
MAJORATUL GAZELOR CORDON	Adunare Specială	