



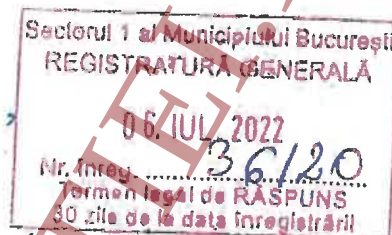
CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI



0010916081

CCB12022-58390/06.07.2022/esire

DS. 52/2022



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

București, 06 iulie 2022

Subsemnații,

având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. _____ din data de _____

, al legitimațiilor de serviciu nr. _____

și _____, am efectuat în perioada 27.04.2021 - 06.07.2022 acțiunea de *audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021 la Sectorul 1 al Municipiului București*, cod unic de identificare 44505359, cu sediul în București, B-dul Banu Manta nr.9, Sectorul 1, pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

- _____ - Primar al Sectorului 1 al Municipiului București, ordonator principal de credite, de la data de 30.10.2020 și în prezent;
- _____ - Director executiv al Direcției Management Economic în perioada 01.01.2019 - 24.01.2021;
- _____ - Director executiv al Direcției Management Economic de la data de 26.04.2021 și în prezent.

Rezumatul executiv al raportului de audit financiar

1. Contextul instituțional în care funcționează entitatea

Sectorul 1 al Municipiului București este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Sectorul 1 al Municipiului București constituie structura funcțională cu activitate permanentă și este formată din: primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ teritoriale și aparatul de specialitate al primarului (art. 77 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare).

Primarul conduce activitatea Sectorului 1 al Municipiului București și coordonează activitatea instituțiilor de interes public local aflate sub autoritatea Consiliului Local, în calitate de ordonator principal de credite.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv consiliile locale în calitate de autorități deliberative și primarii ca autorități executive. Consiliile locale și primarii se aleg și funcționează ca autorități ale administrației publice locale și rezolvă treburile publice ale comunităților în condițiile legii. Aleșii locali sunt primarul și consilierii locali.

Autonomia locală este administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care potrivit legii aparțin sectorului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

Primarul reprezintă autoritatea executivă în realizarea autonomiei locale, în relațiile cu autoritățile publice, cu persoanele publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are calitatea de ordonator principal de credite.

2. Obiectivele auditului și descrierea activităților desfășurate de entitate

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea rezonabilă că:

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

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

Obiectivele principale ale auditului financiar efectuat sunt următoarele:

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Descrierea activității desfășurate de entitate

Obiectul de activitate al Sectorului 1 al Municipiului București, ca autoritate executivă, este soluționarea problemelor curente ale colectivității locale și ducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 1, care se referă în principal la: modernizarea și dezvoltarea infrastructurii Sectorului 1; întreținerea și repararea străzilor, parcurilor, zonelor verzi; asigurarea iluminatului stradal; asistența socială pentru categoriile populației defavorizate; asigurarea ordinii și liniștii publice.

3. Criteriile utilizate pentru îndeplinirea obiectivelor auditului

Criteriile de audit care au fost utilizate pentru îndeplinirea obiectivelor auditului au inclus politici contabile, proceduri operaționale de control intern și cerințe legale și de bună practică.

Criteriile de audit selectate au fost criterii generale extrase din legi și reglementări, ca urmare acestea îndeplinesc următoarele caracteristici: încrederea și obiectivitatea acestora pentru utilizatorii vizati, precum și relevanță, inteligibilitatea, comparabilitatea, exhaustivitatea și acceptabilitatea.

Probele de audit au fost folosite pentru a determina cât de bine au fost aplicate procedurile și cât de bine au fost respectate cerințele.

4. Principalele constatări de audit

4.1. elaborarea, fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli

- nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

4.2. exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

-Înregistrarea în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a facturilor în valoare totală de 35.621.102 lei, din care suma de 10.665.789 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 16.11. - 31.12.2020 și suma de 24.955.313 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală și dezapezire aferente perioadei 04.01.-31.05.2021, pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată, fără constituirea provizioanelor aferente.

4.3. evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), 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. Se va analiza Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021:

- nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

4.4. calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate:

-Riscul efectuării de plăți duble ca urmare a încheierii unui angajament legal în valoare de 12.911.271 lei (cu TVA), respectiv contractul nr. 50/02.08.2021 cu operatorul economic RER Ecologic Service București Rebu SA care are același obiect de activitate cu cel al contractului nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu Compania Romprest Service S.A. aprobat prin HCL Sector 1 nr.359/21.11.2007, aflat în derulare în anul 2021;

-Încheierea de către Sectorul 1 al municipiului București a unor contracte de subrogație, în calitate de terț subrogat, cu operatorii economici Rom Waste Solutions SA și Iridex Group SRL având ca obiect preluarea plății contravalorii serviciilor de sortare a deșeurilor de pe raza sectorului colectate de către Compania Romprest Service SA, fără aprobarea Consiliului Local al Sectorului 1;

-Plata nedatorată în anul 2021 a unor servicii în sumă de 25.933 lei, către Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public-Privat Sector 1, ca urmare a majorării prețului contractat față de oferta de preț detaliată pentru fiecare locație în parte;

-Derularea contractului de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate la tarife generatoare de cheltuieli neeconomice și conținând clauze dezavantajoase pentru instituțiile publice din sector;

-Efectuarea procedurilor de achiziție publică de servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare în litigiile rezultate din derularea raporturilor contractuale cu Compania Romprest SA fără respectarea Procedurii Operaționale privind realizarea achizițiilor prevăzute la art. 29-și a celor cuprinse în Anexa 2 din Legea nr.98/2020;

-Achiziția unor servicii de pază pentru unități de învățământ, unități sanitare și piețe agroalimentare din Sectorul 1 în anul 2021, în valoare totală de 12.290.595 lei, cu nerespectarea procedurilor în privința demonstrării urgenței și cu încălcarea principiilor nediscriminării și tratamentului egal.

4.5. constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă:

- nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

4.6. identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative:

- nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

4.7. verificarea entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010 (regulament):

- nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

5. Concluziile rezultate pe baza constatărilor

Față de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la Sectorul 1 al Municipiului București, echipa de auditori publici externi concluzionează că:

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

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

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a crorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de 48.558.306 lei situându-se peste nivelul pragului de semnificație de 17.357.979 lei.

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

6. Recomandările formulate în raport

Față de abaterile prezentate, auditorii publici externi formulează următoarele recomandări:

✓ Efectuarea demersurilor în vederea înregistrării în evidența contabilă a sumei totale 35.621.102 lei pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată, ca provizion, astfel încât situațiile financiare încheiate să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

✓ Încheierea de angajamente legale pentru cheltuieli strict legate de activitatea entității și cu respectarea dispozițiilor legale, astfel încât să se evite încheierea mai multor contracte cu operatori economici diferiți pentru același obiect și dispunerea și implementarea de măsuri de monitorizare strictă a prestațiilor efectuate de cei doi operatori de salubritate astfel încât să nu existe suprapunere sau plăți duble pentru aceste operațiuni.

✓ Sectorul 1 va informa și supune aprobării autorității deliberative eventualele măsuri pe care intenționează să le întreprindă în cazul în care vor mai exista situații de blocare a serviciilor de salubritate

✓ Calcularea majorărilor și penalităților de întârziere aferente debitului de 25.933 lei până la data plății debitului inclusiv, înregistrarea în contabilitate a accesoriilor calculate, luarea

măsurilor de recuperare a acestora și restituirea sumelor la bugetul local, în contul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de funcționare”.

✓ Efectuarea de demersuri pentru ajustarea tarifelor contractului nr. J077/2008 până la soluționarea dosarului înregistrat sub nr.14375/3/2022 și aflat în stadiul procesual de fond la Tribunalul București, Secția a VI a Civilă, în care Sectorul 1 al Municipiului București a acționat în instanță Compania Romprest Service SA în vederea rezilierii acestuia.

✓ Efectuarea procedurilor de achiziție publică de servicii prevăzute la art. 29 Anexa 2 cu respectarea prevederilor Procedurii Operaționale nr.J19/2021

✓ Realizarea achizițiilor publice având ca obiect servicii sociale și alte servicii specifice prevăzute în Anexa 2 din Legea nr. 98/2016, prin aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în temeiul art. 104 alin. (1) lit. c) din lege, numai dacă sunt întrunite motivele de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante, potrivit legii.

Responsabilitatea auditorilor publici externi

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

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

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

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

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

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditului financiar sunt:

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

2. Obiectivele auditului financiar

► **Obiectivul general** al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

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

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

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

► **Obiective suplimentare ale auditului sunt:**

-Auditarea fondurilor publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, următoarelor entități din subordine, care nu au fost cuprinse în Programul de activitate al Curții de Conturi în anul 2022, respectiv Colegiul Național „Ion Neculce”, Colegiul Național „Sf. Sava” și Colegiul Național „I.L. Caragiale”, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

-Obiectivele rezultate din Nota de Control nr. 917967/25.11.2021 încheiată de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice la SC Eco Sud SA;

-Respectarea prevederilor H.C.G.M.B. nr. 66/2006 privind aprobarea normelor privind asigurarea numărului minim de locuri de parcare pentru noile construcții și amenajări autorizate pe teritoriul Municipiului București și a prospectelor necesare unei corecte funcționări a arterelor de circulație, respectiv încasarea taxei de 10.000 euro pentru fiecare loc nerealizat în parcelă proprie - construcții noi propuse a se realiza în afara teritoriului de referință al zonei centrale a orașului și

virarea sumelor încasate la fondul pentru construirea de parcaje în construcții amenajate;

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

3.1. Contextul instituțional

Sectorul 1 al Municipiului București este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Sectorul 1 al Municipiului București constituie structura funcțională cu activitate permanentă și este formată din: primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ teritoriale și aparatul de specialitate al primarului (art. 77 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare).

Primarul conduce activitatea Sectorului 1 al Municipiului București și coordonează activitatea instituțiilor de interes public local aflate sub autoritatea Consiliului Local, în calitate de ordonator principal de credite.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv consiliile locale în calitate de autorități deliberative și primarii ca autorități executive. Consiliile locale și primarii se aleg și funcționează ca autorități ale administrației publice locale și rezolvă treburile publice ale comunităților în condițiile legii. Aleșii locali sunt primarul și consilierii locali.

Autonomia locală este administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care potrivit legii aparțin sectorului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

Primarul reprezintă autoritatea executivă în realizarea autonomiei locale, în relațiile cu autoritățile publice, cu persoanele publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are calitatea de ordonator principal de credite.

Sectorul 1 al Municipiului București are sediul în București, B-dul Banu Manta nr. 9, sector 1, Cod C.U.I. 4505359; tel: 021.319.10.13; fax: 021.319.10.06; e-mail: registratura@primarias1.ro.

Entitatea auditată își desfășoară activitatea în B-dul Banu Manta nr. 9, sector 1 București.

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București gestionarea și soluționarea treburilor publice în numele și în interesul colectivității locale sunt realizate de către Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București, format din 25 consilieri, ca autoritate legislativă (deliberativă) și Primarul Sectorului 1 și aparatul propriu al acestuia, ca autoritate executivă.

Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București are atribuții legislative (deliberative) potrivit cărora membrii acestuia, aleși pe o perioadă de 4 ani prin vot universal, politic, hotărâsc, în condițiile legii, în toate problemele de interes local.

3.2. Date cu caracter general

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

Obiectivul activității Sectorului 1 al Municipiului București, ca autoritate executivă, este soluționarea problemelor curente ale colectivității locale și ducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 1.

Sectorul 1 al Municipiului București constituie structura funcțională cu activitate permanentă și este formată din: primarul, viceprimarii, administratorul public, secretarul subdiviziunii administrativ teritoriale și aparatul de specialitate al primarului.

Primarul conduce activitatea Sectorului 1 al Municipiului București și coordonează activitatea instituțiilor de interes public local aflate sub autoritatea Consiliului Local, în calitate de ordonator principal de credite.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții, care devin executorii după ce sunt aduse la cunoștința persoanelor interesate sau, după caz, la cunoștință publică.

Atribuțiile specifice Administratorului Public, înființat în conformitate cu prevederile art. 244 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite în baza contractului de management.

Viceprimarii coordonează, îndrumă și controlează, structurile aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, conform delegării de competență și au în subordine directă compartimentele care îl deservesc.

Secretarul general coordonează, îndrumă și controlează, în conformitate cu prevederile art. 243 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Autonomia locală este administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care potrivit legii aparțin sectorului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege

Nivelul finanțării și al cheltuielilor entității în anul 2021 au fost stabilite și realizate în baza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București.

La 31.12.2021, Sectorul 1 al Municipiului București avea în subordine un număr de 83 entități, ordonatori terțari de credite, finanțați din alocații de la bugetul local, prin deschideri de credite și venituri proprii.

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

Ca structura funcțională a administrației publice locale, entitatea își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată cu modificările și completările ulterioare, a O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, care reglementează regimul general al autonomiei locale și organizarea și funcționarea administrației publice locale, stabilind atribuțiile specifice fiecărei autorități administrative, precum și raporturile dintre acestea în realizarea obiectivelor urmărite, a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și în conformitate cu hotărârile adoptate de Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București.

3.2.3 Modul de organizare și funcționare a entității

Structura organizatorică a Sectorului 1 al Municipiului București este stabilită prin hotărâri ale Consiliului Local al Sectorului 1 privind aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statului de funcții.

În exercitarea atribuțiilor sale conform prevederilor art. 68 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată cu modificările și completările ulterioare, Primarul Sectorului 1 dispune de un aparat de specialitate pe care îl conduce.

Structura organizatorică a aparatului de specialitate al Primarului cuprinde 46 structuri, respectiv cabinetele primarului, viceprimarilor și secretarului sectorului, precum și direcții, servicii, compartimente și birouri de specialitate.

Primarul Sectorului 1 are calitatea de ordonator principal de credite și de angajator pentru personalul din aparatul său de specialitate și pentru conducătorii serviciilor și instituțiilor publice de interes local ale sectorului.

Atribuțiile Primarului sunt cele prevăzute în principal de O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, în plus având și alte atribuții prevăzute de legislația în vigoare.

Viceprimarii sunt subordonați Primarului și înlocuitori de drept ai acestuia, putându-le delega atribuțiile sale.

Secretarul Sectorului 1 îndeplinește, în principal, atribuțiile prevăzute de legislația în vigoare, precum și însărcinări date prin acte administrative de Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București sau de Primarul Sectorului 1.

Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București ca autoritate deliberativă este format din 27 de consilieri (din cadrul cărora au fost aleși 2 viceprimari) desemnați în urma alegerilor locale

organizate în anul 2020 și își desfășoară activitatea atât în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, cât și în baza Regulamentul de organizare și funcționare al Sectorului 1 al Municipiului București.

Potrivit legii, Sectorul 1 ca subunitate administrativă autonomă și rezolvă treburile publice de la nivelul Sectorului 1. Consiliul Local al Sectorului 1 are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

În perioada verificată, structura organizatorică, atribuțiile precum și relațiile funcționale între structuri au fost stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin H.C.L. Sector 1 nr. 291/04.12.2020.

3.2.4 Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități

În anul 2021, Consiliul Local al Sectorului 1 a avut calitatea de asociat/acționar în cadrul a două societăți comerciale, astfel:

Nr. Crt.	Denumirea societății la care Sectorul 3 deține acțiuni	Capitalul social al societății (lei)	Număr de acțiuni total	Valoarea acțiunilor/participațiilor deținute de UAT în Capitalul social (lei)	Număr de acțiuni deținute de Consiliul Local S1	Pondere deținută de CL S1
1	CET GRIVIȚA S.R.L.	69.631.100	6.963.110	69.624.140	6.962.414	99,99 %
2	Asociația pentru Dezvoltare Durabilă „Ion Ionescu de la Brad” Sector 1 București	600	0	-	-	33,33 %
3	Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public-Privat Sector 1 S.A.	111.501.400	21.038	108.888.500	20.545	97,66 %
	TOTAL GENERAL	181.133.100		178.512.640		

Tabel nr.1

Menționăm că la data prezentă cele două societăți comerciale nu sunt în lichidare/dizolvare,etc.

3.2.5 Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al Sectorului 1 al Municipiului București – consolidat-a fost aprobat de Consiliul Local al Sectorului 1 prin Hotărârea nr. 95/28.04.2021. În cursul anului 2021 acesta a suportat 3 modificări în baza următoarelor hotărâri ale Consiliului Local: H.C.L. nr. 134/14.07.2021, nr.142/03.08.2021 și nr.232/10.12.2021 prin care a fost aprobat definitiv pe anul 2021

La partea de venituri, prin H.C.L. Sector 1 nr. 95/28.04.2021, a fost aprobat un **buget inițial** în sumă de **1.199.640.760 lei**, din următoarele surse:

- bugetul local al sectorului 1 1.086.343.410 lei
- venituri proprii 12.986.770 lei
- bugetul împrumuturilor externe 100.310.580 lei
- total 1.199.640.760 lei**

Prevederile definitive, aprobate prin H.C.L. Sector 1 nr. 232/10.12.2021, au fost în sumă de **1.289.130.520 lei**, în următoarea structură:

- bugetul local al sectorului 1 1.175.364.510 lei
- venituri proprii 13.455.430 lei
- bugetul împrumuturilor externe 100.310.580 lei
- total 1.289.130.520 lei**

La partea de cheltuieli, bugetul inițial aprobat la nivelul Sectorului 1 a fost de **1.261.519.900 lei**, din care:

-secțiunea funcționare 1.062.092.760 lei
 -secțiunea dezvoltare 199.427.140 lei
total 1.261.519.900 lei.

Din acestea, **pentru aparatul propriu**, bugetul inițial aprobat a fost de 639.971.940 lei, din care

-secțiunea funcționare 470.636.530 lei
 -secțiunea dezvoltare 169.335.410 lei iar, bugetul definitiv aprobat a fost de 654.327.090 lei, din care:
 -secțiunea funcționare 497.664.680 lei
 -secțiunea dezvoltare 156.662.410 lei

Pe surse de finanțare, prevederile bugetare inițial aprobate, au fost:

-Cheltuielile bugetului local: 1.143.154.850 lei, din care:
 -Secțiunea funcționare 1.044.144.530 lei
 -Secțiunea dezvoltare 99.010.320 lei
 -Cheltuielile bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din veniturile proprii: 18.054.470 lei, din care:
 -Secțiunea funcționare 17.948.230 lei
 -Secțiunea dezvoltare 106.240 lei
 -Cheltuielile bugetelor din împrumuturi externe: 100.310.580 lei, din care:
 -Secțiunea funcționare 0 lei
 -Secțiunea dezvoltare 100.310.580 lei

Față de prevederile definitive ale veniturilor bugetului local, în sumă de 1.175.364.510 lei, încasările au fost în sumă de 1.206.070.892 lei, situația pentru principalele venituri prezentându-se astfel:

-lei-					
VENITURI	Cod indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Incassări realizate	%
0	1	2	3	4	5=4/3 *100
BUGETUL LOCAL		1.086.343.410	1.175.364.510	1.206.070.892	102,61
total, din care:		1.083.921.930	1.166.444.920	1.197.249.578	102,64
I. VENITURI CURENTE					
A. Venituri fiscale	00.03	1.050.119.930	1.142.874.150	1.160.697.091	101,56
Impozit pe venit	03.02	518.707.930	575.253.460	575.264.517	100,00
-Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	518.707.930	575.253.460	575.264.517	100,00
Impozite si taxe pe proprietate	07.02	280.613.000	309.662.050	324.433.350	104,77
Impozite si taxe pe bunuri si servicii	00.10	248.549.000	255.754.600	258.581.976	101,106
Alte impozite si taxe fiscale	00.11	2.250.000	2.204.040	2.417.248	109,67
C. Venituri nefiscale	00.12	33.802.000	23.570.770	36.552.487	155,07
Venituri din proprietate	00.13	4.910.000	3.639.840	4.713.113	129,48
Vânzări de bunuri și servicii	00.14	28.892.000	19.930.930	31.839.374	159,75
II. VENITURI DIN CAPITAL	00.15	0	80.390	224.968	279,85
IV. SUBVENȚII	00.17	2.284.080	8.099.200	7.780.741	96,07
Sume primite de la UE/alți donatori	48.02	137.400	740.000	815.605	110,22

Tabel nr. 2

Din datele prezentate se observă faptul că, prevederile definitive au crescut cu circa 8,19 % față de cele inițiale, creșteri mai semnificative fiind la categoriile de *impozit pe venit, impozit pe proprietate, subvenții, sume primite de la UE/alți donatori* și au scăzut față de cele inițiale la categoriile *alte impozite și taxe fiscale, venituri din proprietate, vânzări de bunuri și servicii*.

Față de prevederile definitive din buget, veniturile încasate au fost realizate în procent de 102,61 %. Categoriile de venituri cuprinse în bugetul consolidat al Sectorului 1 al Municipiului București, pentru exercițiul bugetar 2021 au fost stabilite prin actele normative în vigoare care le guvernează pe fiecare în parte.

Față de prevederile definitive ale veniturilor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local, în sumă de 13.455.430 lei, încasările au fost în sumă de 8.145.397 lei, reprezentând circa 60,53 %, situația pentru principalele venituri prezentându-se astfel:

-lei-						
VENITURI PROPII	Cod indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	%	Stingeri pe alte căi
0	1	2	3	4	$S = \frac{4}{3} \cdot 100$	6
TOTAL VENITURI PROPRII	10	12.986.770	13.455.430	8.145.397	60,54	4.809.567
VENITURI CURENTE	0002	12.880.530	13.349.190	8.145.397	61,02	4.809.567
SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI ÎN CONTUL PLĂȚILOR EFECTUATE ȘI PREFINANȚĂRI AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	48.10.15	106.240	106.240	0	-	-

Tabel nr. 3

În ceea ce privește împrumuturile externe, în anul 2021 nu au fost efectuate trageri, plățile pentru obiectivele de investiții cu sursă de finanțare credit extern, fiind realizate din tragerile efectuate în anii precedenți.

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate de entitatea auditată la data de 31.12.2021

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative. De asemenea s-au avut în vedere prevederile O.M.F.P. nr. 1536/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021 și prevederile O.M.F.P. nr. 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru completarea anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.

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

Entitatea a întocmit situații financiare pentru activitatea aparatului propriu și situații financiare centralizate la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București.

Situațiile financiare la 31.12.2021 au fost transmise la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, fiind înregistrate sub nr. 11731/22.02.2022.

Sintetic, situația privind plățile și cheltuielile efectuate în anul 2021, pe titluri de cheltuieli, consolidat (buget local, venituri proprii, credit extern), se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
TOTAL CONSOLIDAT	1.261.519.900	1.351.009.660	915.575.832	925.514.509	868.917.878	56.596.631	1.022.496.519
CHELTUIELI DE PERSONAL	242.468.820	252.309.820	241.078.088	241.078.088	241.078.088	0	236.142.268
BUNURI SI SERVICII	556.684.590	624.956.220	436.975.226	436.975.226	428.366.822	8.608.404	414.197.741
DOBANZI	13.900.000	13.900.000	12.061.698	12.061.698	12.061.698	0	12.093.387
FONDURI DE REZERVĂ	500.000	500.000	-	-	-	-	-
TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	160.080	28.187.500	27.575.785	27.575.785	27.575.785	0	27.575.785
ALTE TRANSFERURI	26.991.000	27.541.000	27.527.217	27.527.217	27.527.217	0	27.527.217
ASISTENTA SOCIALA	74.411.210	72.607.680	64.125.042	64.125.042	64.125.042	0	63.877.976
PROIECTE CU FINANTARE DIN FEN CADRULUI FINANCIAR. 2014-2020	7.106.240	5.874.240	2.979.770	2.979.770	1.018.942	1.960.828	1.099.280
ALTE CHELTUIELI	72.656.000	95.023.690	87.483.957	87.483.957	87.483.957	0	87.736.595
CHELTUIELI DE CAPITAL	192.320.900	310.510.730	99.286.854	109.225.531	63.198.132	46.027.399	141.025.328
RAMBURSARI DE CREDITE	74.700.000	74.700.000	72.016.672	72.016.672	72.016.672	0	11.213.378
PLATI ANI PRECEDENTI RECUP IN ANUL CURENT	-378.860	-155.101.220	-155.534.477	-155.534.477	-155.534.477	-	-

Tabel nr. 4

Din tabelul prezentat rezultă un grad de realizare de 64,32 %, generat în principal de nerealizarea prevederilor bugetare privind bunuri și servicii, cheltuieli de capital și fondurile externe nerambursabile.

Din analiza contului de execuție bugetară întocmit la nivelul Consiliului local al Sectorului 1 al Municipiului București la data de 31.12.2021, mai sus prezentat, au rezultat următoarele:

- angajamentele bugetare și plățile s-au încadrat în limita creditelor bugetare aprobate, atât pe total, cât și pe fiecare subdiviziune a bugetului aprobat;
- în anul 2021, Consiliul local al Sectorului 1 al Municipiului București a avut aprobate fonduri în valoare de 1.351.009.660 lei, față de care a efectuat plăți de 868.917.878 lei;
- volumul plăților efectuate la nivelul Consiliului local al Sectorului 1 al Municipiului București, fără plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile este de 867.898.936 lei (868.917.878 lei – 1.018.942 lei);
- ponderile cele mai semnificative din totalul plăților efectuate de Consiliul local al Sectorului 1 al Municipiului București sunt deținute de plățile aferente Titlului II „Bunuri și servicii” – 49,30 %, urmate de plățile efectuate la art.10 „Cheltuieli de personal” – 27,74%, și de Titlul XI „Alte cheltuieli” – 10,07 %.

Sintetic, situația plăților efectuate pe surse de finanțare se prezintă astfel:

Buget local

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
TOTAL	1.143.154.850	1.232.175.950	862.730.925	868.317.995	832.348.654	35.969.341	978.917.372
CHELTUIELI DE PERSONAL	242.468.820	252.309.820	241.078.088	241.078.088	241.078.088	0	236.142.268
BUNURI SI SERVICII	538.691.600	606.494.570	429.292.587	429.292.587	420.684.183	8.608.404	406.565.449

DOBANZI	13.900.000	13.900.000	12.061.698	12.061.698	12.061.698	0	12.093.387
FOND DE REZERVA	500.000	500.000	-	-	-	-	-
TRANSFERURI	160.080	28.187.500	27.575.785	27.575.785	27.575.785	0	27.575.785
ALTE TRANSFERURI	26.991.000	27.541.000	27.527.217	27.527.217	27.527.217	0	27.527.217
PROIECTE FEN	7.000.000	5.768.000	2.979.770	2.979.770	1.018.942	1.960.828	1.073.520
ALTE CHELTUIELI	72.656.000	95.023.690	87.483.957	87.483.957	87.483.957	0	87.736.595
CHELTUIELI DE CAPITAL	92.010.320	210.016.240	53.895.941	59.483.011	34.082.902	25.400.109	105.111.797
RAMBURSARI DE CREDITE	74.700.000	74.700.000	72.016.672	72.016.672	72.016.672	0	11.213.378
PLATI ANI PRECEDENTI RECUPERATE IN ANUL CURENT	-334.100	-154.872.550	-155.305.832	-155.305.832	-155.305.832	-	-

Tabel nr. 5

Venituri proprii (Învățământ)

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
TOTAL	18.054.470	18.523.130	7.637.894	7.637.894	7.637.894	0	7.763.599
BUNURI SI SERVICII	17.992.990	18.461.650	7.682.639	7.682.639	7.682.639	0	7.632.292
PROIECTE FEN	106.240	106.240	0	0	0	0	25.760
PLATI ANI PRECEDENTI RECUPERATE IN ANUL CURENT	-44.760	-44.760	-44.745	-44.745	-44.745	0	0

Tabel nr.6

Împrumuturi externe (Locuințe, servicii și dezvoltare publică)

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
TOTAL	100.310.580	100.310.580	45.207.013	49.558.620	28.931.330	20.627.290	35.815.548
CHELTUIELI DE CAPITAL	100.310.580	100.494.490	45.390.913	49.742.520	29.115.230	20.627.290	35.815.548
PLATI ANI PRECEDENTI RECUPERATE IN ANUL CURENT	0	-183.910	-183.900	-183.900	-183.900	0	0

Tabel nr.7

Pe capitele bugetare, plățile efectuate din bugetul local, se prezintă în tabelul următor:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Buget initial	Buget definitiv	%	Plati efectuate	%
0	1	2	3=(2/1)*100	4	5=(4/2)*100
TOTAL, din care:	1.143.154.850	1.232.175.950	107,79	832.348.654	67,55
51.02 Autoritati executive	64.435.480	57.771.640	89,66	40.806.876	70,63
54.02 Alte servicii publice generale	41.603.000	42.803.000	102,88	36.555.032	85,40
55.02 Tranzactii datoria publica	13.845.000	13.845.000	100,00	12.006.698	86,72

60.02 Aparare	300.000	500.000	166,67	365.096	73,02
61.02 Ordine pub. Si siguranta nationala	41.715.000	43.895.000	105,23	40.532.394	92,34
65.02 Invatamant	348.548.480	294.678.890	84,54	251.009.069	85,18
66.02 Sanatate	47.084.000	47.267.190	100,39	45.036.846	95,28
67.02 Cultura Recreere si Religie	99.676.710	122.781.050	123,18	95.803.325	78,03
68.02 Asigurari si Asistenta Sociala	217.861.000	222.055.000	101,93	200.716.512	90,39
70.02 Locuinte servicii si dezvoltate publica	121.685.830	118.689.970	97,54	-47.655.052	-40,15
74.02 Protectia Mediului	135.529.000	256.834.000	189,50	148.859.736	57,96
84.02 Transporturi	10.871.350	11.055.210	101,69	8.312.122	75,18

Tabel nr.8

Din datele prezentate rezultă că, în cazul cheltuielilor, prevederile bugetare definitiv aprobate au fost diminuate cu circa 10,79 % față de prevederile bugetare inițiale, pe capitole de cheltuieli fiind diminuate prevederile bugetare la cap. *Autorități executive, Învățământ, Locuințe servicii și dezvoltate publică* și totodată majorate cele ale capitolelor bugetare *Alte servicii publice generale, Apărare, Ordine publică și siguranță națională, Cultură Recreere și Religie, Asigurări și Asistență Socială, Protecția Mediului și Transporturi*.

ACTIVITATEA PROPRIE

Bugetul aparatului propriu al Primarului Sectorului 1 la data de 31.12.2021 a fost aprobat inițial, prin H.C.L.S. 1 nr. 95/28.04.2021 la suma de 639.971.940 lei și rectificat final prin H.C.L.S. 1 nr. 232/10.12.2021 la suma de 654.327.090 lei, efectuându-se plăți în valoare de 266.018.120 lei, structurat astfel:

-lei-				
Buget general	Prevederi bugetare inițiale H.C.L.S. 1 nr. 95/28.04.2021	Prevederi bugetare inițiale H.C.L.S. 1 nr. 232/10.12.2021	Plăți la data de 31.12.2021	Realizări în procente
0	1	2	3	4
Buget local	539.661.360	554.016.510	237.086.790	42,79
Bugetul din împrumuturi externe	100.310.580	100.310.580	28.931.330	28,84
Total	639.971.940	654.327.090	266.018.120	40,66

Tabel nr.9

Din tabelul prezentat rezultă că plățile efectuate la 31.12.2021 pentru aparatul propriu, au fost în valoare de 266.018.120 lei (237.086.790 lei buget local și 28.931.330 lei credit extern), reprezentând 40,66 % din prevederile bugetare definitiv aprobate.

Plățile raportate în contul de execuție întocmit pentru **Sectorul 1 al Municipiului București - aparat propriu**, în anul 2021, în sumă de 266.018.120 lei, au fost repartizate pe titluri de cheltuieli, după cum urmează:

A. Buget local

-lei-				
Capitol/subcapitol	Denumire indicator	Credite bugetare definitive HCLS nr.232/10.12.2021	Plăți la 31.12.2021	Realizări %
0	1	2	5	6
51.02.	Autorități publice și acțiuni externe	57.771.640	40.806.878	70,63
	Secțiunea funcționare	52.554.640	39.720.642	75,58
	Secțiunea dezvoltare	5.217.000	1.086.236	20,82

51.02.01.03	Sectorul 1 al Municipiului București	57.771.640	40.806.878	70,63
	Secțiunea funcționare	52.554.640	39.720.642	75,58
	Secțiunea dezvoltare	5.217.000	1.086.236	20,82
54.02	Alte servicii publice generale	17.320.000	12.377.898	71,47
	Secțiunea funcționare	17.320.000	12.377.898	71,47
	Secțiunea dezvoltare	0	0	0
54.02.05	Fondul de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale	500.000	0	0
	Secțiunea funcționare	500.000	0	0
	Secțiunea dezvoltare	0	0	0
54.02.10	Servicii Publice Comunitare de Evidență a Persoanelor	16.820.000	12.377.898	73,59
	Secțiunea funcționare	16.820.000	12.377.898	73,59
	Secțiunea dezvoltare	0	0	0
55.02.	Tranzacții privind datoria publică	13.845.000	12.006.698	86,72
	Secțiunea funcționare	13.845.000	12.006.698	86,72
	Secțiunea dezvoltare	0	0	0
60.02.02	Apărare Națională (Centrul Militar)	500.000	365.096	73,02
	Secțiunea funcționare	500.000	365.096	73,02
	Secțiunea dezvoltare	0	0	0
65.02	Lapte și corn/învățământ particular	30.156.000	27.527.217	91,28
65.02.50	Alte cheltuieli în domeniul învățământului (Sectorul 1)	41.413.650	26.117.060	63,06
	Secțiunea funcționare	29.382.650	21.329.186	72,59
	Secțiunea dezvoltare	12.031.000	4.787.874	39,8
66.02.06.01	Spitale Generale – Sectorul 1	10.517.190	10.272.831	97,68
	Secțiunea funcționare	10.155.190	10.113.237	99,59
	Secțiunea dezvoltare	362.000	159.594	44,09
67.02	Cultură, recreere și religie	12.589.000	10.070.479	79,99
	Secțiunea funcționare	7.902.060	6.260.095	79,22
	Secțiunea dezvoltare	4.687.000	3.810.384	81,30
67.02.03.12	Consolidarea și restaurarea monumentelor istorice	4.632.000	3.780.453	81,62
	Secțiunea funcționare	0	0	0
	Secțiunea dezvoltare	4.632.000	3.780.453	81,62
67.02.06	Servicii Religioase- Biserici Sectorul 1	6.287.000	6.136.194	97,60
	Secțiunea funcționare	6.252.000	6.110.185	97,73
	Secțiunea dezvoltare	35.000	26.109	74,60

67.02.50	Alte servicii în domeniul culturii, recreerii și religiei Sectorul 1	1.670.060	153.832	9,21
	Secțiunea funcționare	1.650.060	150.010	9,09
	Secțiunea dezvoltare	20.000	3.822	19,11
70.02	Locuințe, Servicii și dezvoltare publică	118.688.970	-47.655.052	69,37
	Secțiunea funcționare	89.244.140	80.947.511	90,70
	Secțiunea dezvoltare	29.444.830	-128.602.563	5,55
70.02.03.01	Dezvoltarea sistemului de locuințe-Odăi-Sectorul 1	1.660.000	0	0
	Secțiunea funcționare	1.660.000	0	0
	Secțiunea dezvoltare	0	0	0
70.02.03.30	Alte cheltuieli în domeniul locuințelor - Sectorul 1	28.554.830	1.245.385	4,36
	Secțiunea funcționare	0	0	0
	Secțiunea dezvoltare	28.554.830	1.245.385	4,36
70.02.05.01	Alimentare cu apă -Sectorul 1	265.000	132.931	47,00
	Secțiunea funcționare	0	0	0
	Secțiunea dezvoltare	265.000	132.931	47,00
70.02.06	Iluminat public și electrificări -Sectorul 1	212.000	182.264	85,97
	Secțiunea dezvoltare	212.000	182.264	85,97
70.02.07	Alimentare cu gaze naturale în localități-Sectorul 1	297.000	0	0
	Secțiunea dezvoltare	297.000	0	0
70.02.50	Alte servicii în domeniul locuințelor și dezvoltării comunale- Sectorul 1	87.700.140	-49.215.632	93,66
	Secțiunea funcționare	87.584.140	80.947.511	92,42
	Secțiunea dezvoltare	116.000	-130.163.143	71,94
74.02.	Protecția mediului	246.705.000	141.623.954	57,41
	Secțiunea funcționare	246.605.000	141.614.666	57,43
	Secțiunea dezvoltare	100.000	9.288	9,29
74.02.05.01	Salubritate	246.605.000	141.614.666	57,43
	Secțiunea funcționare	246.605.000	141.614.666	57,43
74.02.06	Canalizarea și tratarea apelor reziduale- Sectorul 1	100.000	9.288	9,29
	Secțiunea dezvoltare	100.000	9.288	9,29
84.02	Transporturi	4.510.000	3.573.731	79,24
	Secțiunea dezvoltare	4.510.000	3.573.731	79,24
84.02.03.03	Străzi- Sectorul 1	4.510.000	3.573.731	79,24
	Secțiunea dezvoltare	4.510.000	3.573.731	79,24

TOTAL	554.016.510	237.086.790	42,79
SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	497.664.680	352.262.246	70,78
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	Titlul 51 + 58+ 70 - 56.351.830 Titlu 85 - 0	34.819.844 - 149.995.300	61,79 0,00

Tabel nr. 10

Total venituri încasate la 31.12.2021 Sectorul 1 = 767.999.268 lei

Total plăți efectuate la 31.12.2021 Sectorul 1 = 237.086.790.

Din analiza contului de execuție bugetară mai sus prezentat, întocmit la data de 31.12.2021, au rezultat următoarele:

-angajamentele bugetare și plățile s-au încadrat în limita creditelor bugetare aprobate, atât pe total, cât și pe fiecare subdiviziune a bugetului aprobat;

-Sectorul 1 al Municipiului București a avut aprobate fonduri în valoare de 554.016.510 lei, față de care a efectuat plăți de 237.086.790 lei (plăți secțiunea funcționare 352.262.246 lei, plăți secțiunea dezvoltare -115.175.456 lei).

B. Credite externe

Capitol/subcapitol	Denumire indicator	Credite bugetare definitive HCLS nr.232/10.12.2021	Plăți la 31.12.2021	Realizări %
0	1	2	5	6
70.06.03.30	Alte cheltuieli în domeniul locuințelor -Sectorul 1	100.310.580	28.931.330	28,84
	Secțiunea funcționare	0	0	0
	Secțiunea dezvoltare	100.310.580	28.931.330	28,84
TOTAL GENERAL		100.310.580	28.931.330	28,84

Tabel nr.11

Din tabelul prezentat rezultă că, față de creditele bugetare definitiv aprobate (100.310.580 lei), plățile efectuate, de 28.931.330 lei reprezintă o execuție de 28,84 %.

În dinamică, la nivelul aparatului propriu, în cazul execuției cheltuielilor, evoluția plăților efectuate în perioada 2019 -2021, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

Denumire indicator	cod indicator	Plăți efectuate 2019	Plăți efectuate 2020	Plăți efectuate 2021	Plati 2020/ 2019	Plati 2021/ 2020
TOTAL CHELTUIELI		561.944.604	408.096.925	266.018.120	72,62	65,19
CHELTUIELI DE PERSONAL	10	38.190.921	38.113.934	41.236.324	99,79	109,19
BUNURI SI SERVICII	20	183.460.637	219.139.662	186.272.405	119,45	85,00
DOBANZI	30	14.269.440	12.855.721	12.061.698	90,09	93,82
FOND DE REZERVA	50	0	0	0	-	-
TRANSFERURI INTRE UNITATI ADM TERITORIALE	51	0	280.918	27.575.785	-	9.816,31
ALTE TRANSFERURI	55	3.091.379	3.565.000	27.527.217	115,32	772,15
ASISTENTA SOCIALA	57	0	0	0	-	-
PROIECTE FEN	58	106.544	593.048	570.866	556,62	96,26
ALTE CHELTUIELI	59	3.063.848	13.126.158	6.378.155	428,42	48,59
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	237.946.028	53.838.221	43.454.466	22,63	80,71

OPERATIUNI FINANCIARE (RAMBURSĂRI DE CREDITE)	79	82.384.733	67.957.466	72.016.672	82,49	105,97
PLĂȚI ANI PRECEDENȚI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	84	-511.132	-1.362.223	151.075.468	266,51	11.090,36

Tabel nr.12

Față de datele prezentate în tabelul de mai sus, în legătură cu plățile efectuate în perioada 2019-2021, rezultă următoarele:

- în anul 2020 față de anul 2019, totalul plăților efectuate au înregistrat o diminuare în sumă absolută de 183.847.679 lei, reprezentând procentual o diminuare de 27,38 %;

- în anul 2021 față de anul 2020, totalul plăților efectuate a continuat trendul descendent, în sumă absolută cu 142.078.805 lei, reprezentând procentual o scădere de 34,81 %;

Rezultă astfel, că în perioada 2019 - 2021 s-a înregistrat o evoluție sinusoidală a plăților efectuate de entitate, în sensul că în anul 2019 față de anul 2018 plățile au înregistrat o creștere cu 69,95%, în anul 2020 comparativ cu anul 2018, acestea au înregistrat o creștere cu 23,43 % iar în anul 2020 comparativ cu anul 2019, acestea au înregistrat o diminuare de 27,38 %.

Sintetic bilanțul contabil încheiat la 31.12.2021 (activitate proprie) se prezintă astfel:

Denumire posturi bilantiere	Sold la data de 31.12.2021 -lei-
TOTAL ACTIVE	5.131.536.622
<i>Total Active necurente</i>	3.072.477.133
Active fixe necorporale	420.766
Instalații tehnice, mijloace de transport, aparatura birotică și alte active fixe corporale	2.863.747
Terenuri și clădiri	2.863.462.555
Titluri de participare	178.512.840
Creanțe necurente (sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an)	27.217.225
<i>Total Active curente</i>	2.059.059.489
Stocuri (cont 302.08 + 303.01+303.02 + 351.01)	12.534.574
Creanțe curente	1.526.601.943
Conturi la trezorerie	505.872.623
Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	81.693
Conturi la instituții de credit	513.269
Cheltuieli în avans	13.455.387
TOTAL DATORII	1.020.917.219
<i>Total Datorii necurente</i>	744.079.789
Sume necurente	723.375
Imprumuturi pe termen lung	742.742.186
Provizioane	614.228
<i>Total Datorii curente</i>	276.837.430
Datorii comerciale și avansuri	246.104.771
Datorii către bugete	15.060.594
Imprumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent	13.411.091
Salariile angajaților	1.905.257
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	4.110.619.403
Rezerve, fonduri	2.474.128.076
Rezultatul reportat (ct. 117 – sold creditor)	826.769.251

Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct 121 – sold creditor)	809.722.076
TOTAL CAPITALURI PROPRII	4.110.619.403

Tabel nr.13

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2021, rezultă că terenurile și clădirile reprezintă circa 93,20 % din totalul activelor necurente (de 3.072.477.133 lei), iar în cazul activelor curente, creanțele curente reprezintă circa 74,14 % (742.742.186).

În ceea ce privește evoluția activelor, valoarea acestora a crescut în anul 2021 față de anul 2020, de la suma de 1.174.183.880 la suma de 5.131.536.622 lei, respectiv o creștere de 437,03 %. Această creștere a fost mai semnificativă în cazul categoriei Terenuri și clădiri (545,32 %), în cazul creanțelor curente (751,27%) și în cazul cheltuielilor în avans (82.634,57 %). Totodată, a scăzut valoarea titlurilor de participare cu 54,34 %, în principal ca urmare a reducerii capitalului social al societății S.C. Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public – Privat Sector 1 S.A. cu suma de 149.995.300 lei.

Din totalul datoriilor, de 1.020.917.219 lei, împrumuturile pe termen lung reprezintă circa 72,75 %. Tot în cadrul datoriilor, provizioanele au scăzut de la 20.285.143 lei în anul 2020 la 614.228 lei în anul 2021, respectiv cu circa 96,97 %.

În ceea ce privește evoluția datoriilor, acestea au scăzut în anul 2021 comparativ cu anul 2020, cu suma de 127.018.129 lei, respectiv cu 11,064 %.

Entitatea a încheiat anul 2021 cu un excedent de 809.722.076 lei înregistrat în creditul contului 121 – Rezultatul patrimonial al exercitiului.

Sintetic, evoluția activelor și pasivelor bilanțiere și a capitalurilor proprii ale entității în perioada 2019 -2021, se prezintă astfel:

-lei-

Denumire indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Creșteri/ descreșteri 2020/2019	Creșteri/ descreșteri 2021/2020
TOTAL ACTIVE	1.207.332.320	1.174.183.880	5.131.536.622	97,25	437,03
TOTAL DATORII	1.343.779.016	1.147.935.348	1.020.917.219	85,43	88,94
TOTAL CAPITALURI PROPRII	-136.446.696	26.248.532	4.110.619.403	-19,24	15.660,37

Tabel nr.14

Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă un trend sinusoidal în cazul activelor totale, cu o creștere semnificativă a acestora în anul 2021 și totodată o diminuare progresivă a datoriilor totale.

Contul de rezultat patrimonial al entității (centralizat), la data de 31.12.2021, se prezintă astfel:

-lei-

Nr crt	Denumire indicatorilor	An curent
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	1.155.904.236
	Venituri din activități economice	14.169.799
	Finanțări, subvenții, transferuri	11.807.259
	Alte venituri operationale	42.331.322
	TOTAL VENITURI OPERATIONALE	1.224.212.616
2	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	40.830.960
	Subvenții și transferuri	33.924.027
	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	187.326.920
	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	53.177.456
	Alte cheltuieli operationale	76.063.245
	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	391.322.608

3	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALĂ EXCEDENT	832.890.008
4	VENITURI FINANCIARE	15.863
5	CHELTUIELI FINANCIARE	23.408.763
7	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ DEFICIT	-23.392.900
8	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ EXCEDENT	809.497.108
9	VENITURI EXTRAORDINARE	224.968
10	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0
11	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ EXCEDENT	224.968
12	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI (NET) EXCEDENT	809.722.076

Tabel nr.15

În ceea ce privește **Contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului”** (buget local și credit extern – aparatul propriu) acesta prezintă la finele anului 2021 un sold creditor în sumă de **809.722.076 lei**.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

► În ceea ce privește organizarea sistemului contabil, în cadrul entității funcționează Direcția Management Economic, condusă de un Director executiv și un Director executiv adjunct și are în componență Serviciul Buget, Execuție Bugetară; Serviciul contabilitate, Compartiment financiar și Compartiment Strategie și Dezvoltare Socio-Economică; în cadrul direcției au fost aprobate un număr de 26 posturi.

Evidența contabilă este organizată astfel încât să ofere informații cu privire la: imobilizări, creanțe, datorii, clienți, furnizorii, cheltuieli, venituri.

La nivelul entității sunt emise, aprobate și aplicate proceduri și politici contabile specifice, supuse aprobării ordonatorului de credite la fiecare perioadă de raportare a situațiilor financiare.

Politicile contabile au fost supuse aprobării ordonatorului de credite, la fiecare perioadă de raportare a situațiilor financiare.

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

Nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite fără să existe viza de control financiar preventiv propriu.

Nu au existat operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu în anul 2021.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile utilizat de către Direcția Management Economic din cadrul entității este dezvoltat de Societatea Națională de Informatică și cuprinde modulele: Gestiune bugete și execuție bugetară; Contabilitate financiară; Gestionare imobilizări; Gestionare stocuri; Calcul salarii. Totodată, de la data de 18.07.2016 funcționalităților sistemului național de raportare Forexbug.

Sistemul informatic asigură generarea automată a registrelor contabile obligatorii, pe baza datelor introduse/înregistrărilor efectuate.

În consecință, evaluarea sistemului contabil al unității a condus la concluzia că acesta este reglementat și funcționează corespunzător.

► În ceea ce privește sistemul informatic, la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București, prin Hotărârea Consiliului Local nr. 291 din 04.12.2020 s-a înființat Serviciul Management Informatic, alocându-se prin reorganizarea instituției un nr. 10 posturi de execuție și unul de conducere; până la data de 31.12.2021 nici unul din posturile acestui nou serviciu nu fuseseră ocupate; instituția avea la finele anului 2021 un număr de 321 posturi ocupate, dintre care 302 utilizatori IT și 3 angajat IT în instituție.

Entitatea utilizează proceduri IT, respectiv: PS 32 - Actualizare paginii web a instituției; PS 34 - Protecția și securitatea sistemului informatic; PS 35-Asigurarea asistentei tehnice pentru sistemul informatic;

Achiziționarea de hardware, software s-au realizat prin structura de specialitate a entității-Direcția Achiziții Publice. Achizițiile s-au făcut în baza Legii 98/2016 cu modificările și completările ulterioare, sursa de finanțare fiind bugetul local.

Entitatea utilizează software de aplicație dezvoltate de către terți. Sistemele de operare utilizate de entitate sunt: WINDOWS SERVER 2002-2008, WINDOWS 7, WINDOWS 8.1, WINDOWS 10, LINUX (OPEN SOURCE), FREEBSD (OPEN SOURCE) și WINDOWS 11.

Accesul la bazele de date este realizat prin intermediul aplicațiilor sistemului informatic, pe bază de nume utilizator și parolă. Există proceduri, respectiv politici cu privire la utilizarea e-mail-ului (adrese de email aferente domeniului @primarias1.ro); există „adrese de corespondență” la nivelul entității conform pct. „Utilizarea responsabilă a mesageriei electronice” din cadrul PS-34.

La nivelul entității funcționează aproximativ 430 echipamente IT și 12 servere, cu protecție activă.

Datele sunt păstrate pe echipamente de stocare a datelor. Backup-ul se realizează manual ori de câte ori este necesar, copiile de siguranță fiind depozitate pe hard discuri externe. Nu există ieșiri ale entității către alte rețele externe în afara de rețeaua internet.

Entitatea realizează o verificare, la intervale regulate, a stadiului software-ului sau a datelor sale, pe baza informațiilor furnizate de către programele antivirus.

Componentele importante IT ale entității, precum serverul, datele sensibile etc. sunt amplasate în cameră separată, securizată, situată la subsolul clădirii. Accesul în această încăpere au numai reprezentanții autorizați ai operatorului economic care asigură mentenanța și întreținerea sistemului informatic;

În concluzie, politicile și procedurile legate de aplicațiile informatice utilizate la nivelul entității sprijină funcționarea eficientă a controalelor aplicațiilor și asigură funcționarea adecvată fără întreruperi a sistemelor informatice.

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

Evaluarea modului de organizare și implementare a sistemului de control intern în faza de planificare se prezintă astfel:

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Nivel de încredere - Mediu

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

Nivel de încredere - Mediu

În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepțiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcție managerială, și nu ca o operațiune de verificare.

Prin exercitarea funcției de control, conducerea constată abaterile rezultatelor de la țintele stabilite, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

Proiectarea și implementarea unui sistem de control intern viabil sunt posibile numai cu condiția ca sistemul să respecte următoarele cerințe:

- a) să fie adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific entității;
- b) să vizeze toate nivelurile de conducere și toate activitățile/operațiunile;
- c) să fie construit cu același "instrumentar" în toate entitățile publice;
- d) să ofere asigurări rezonabile că obiectivele entității vor fi atinse;
- e) costurile aplicării sistemului de control intern să fie inferioare beneficiilor rezultate din acesta;
- f) să fie guvernat de regulile minimale de management cuprinse în standardele de control intern/managerial.

► Documentarea controalelor implementate de management cu privire la mediul de control

✓ **Standard 1 din OSGG nr. 600/2018 „ETICA, INTEGRITATEA”** – Conducerea și salariații entității publice cunosc și susțin valorile etice și valorile organizației, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților.

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București este elaborat Codul de conduită aprobat prin Dispoziția primarului 3910/11.07.2012. Acesta a fost adus la cunoștința salariaților prin postare pe pagina web a entității și prin distribuire pe mail-urile interne. De asemenea, a fost elaborată o procedură de sistem P.S. 43 - Procedură de sistem privind consilierea etică a personalului și monitorizarea respectării normelor de conduită.

Reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul entității verificate, la încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică, precum și la contribuția personalului de conducere la crearea unui mediu adecvat acestei comunicări.

Așa cum rezultă din răspunsurile formulate prin chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern, reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul entității, respectiv: supremația Constituției și a legii, prioritatea interesului public, egalitatea de tratament, profesionalism, imparțialitate și nediscriminare, libertatea gândirii și exprimării, integritate morală, cinstea și corectitudine, deschidere și transparență, confidențialitate, respect, loialitate, independență operațională.

Codul etic conține norme de conduită ale salariaților în relația cu terții, cu cetățeanul, cu colegii, în relațiile internaționale.

Consilierul de etică, numit prin Dispoziția primarului nr. 37971/22.04.2013, modificată prin Dispoziția nr. 3646/23.11.2021, acordă consultanță și asistență salariaților cu privire la respectarea normelor de conduită, monitorizează aplicarea prevederilor Codului de conduită și întocmește rapoarte trimestriale privind respectarea normelor de conduită.

Cât privește obligațiile stabilite prin Codul etic, s-a stipulat depunerea declarațiilor de avere și interese, promovarea egalității de șanse, utilizarea eficientă și eficace a banilor publici, în conformitate cu prevederile legale.

În vederea evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii, deși au fost elaborate chestionare, acestea nu au fost aplicate.

Personalul entității cunoaște prevederile Codului etic, însă nu au fost organizate instruirii pe această temă. În cadrul evaluărilor anuale ale performanțelor profesionale individuale au fost prevăzute și aprecieri de natură etică.

Pentru situațiile de încălcare ale Codului etic și abateri disciplinare, entitatea a elaborat o procedură operațională P.S. – 10 - Cercetarea disciplinară.

Totodată a fost elaborată o procedură de sistem P.S.- 09 Sesizarea neregularităților, în vederea protejării avertizorilor în interes public.

În perioada analizată nu au fost cazuri de sesizare a încălcării normelor de conduită de către angajații entității.

✓ **Standard 2 din OSGG nr. 600/2018 „ATRIBUȚII, FUNCȚII, SARCINI”** –

Conducerea entității publice asigură întocmirea și actualizarea permanentă a documentului privind misiunea entității publice, a regulamentelor interne și a fișelor posturilor, pe care le comunică angajaților

Regulamentele interne (Regulamentul de organizare și funcționare, fișele postului/funcției, Regulamentul intern) sunt actualizate cu sarcini și responsabilități privind exercitarea controlului intern, care sunt transmise angajaților.

La nivelul entității au fost identificate funcțiile sensibile prin Inventarul funcțiilor sensibile, fără a se implementa activități de control suplimentare sau alte măsuri pe fluxul procesului respectiv, astfel încât în procesul de administrare a riscurilor efectele asupra activităților desfășurate în cadrul entității să fie minime.

✓ **Standard 3 din OSGG nr. 600/2018 „COMPETENȚA, PERFORMANȚA”**

Conducătorul entității publice asigură ocuparea posturilor de către persoane competente, cărora le încredințează sarcini potrivit competențelor, și asigură condiții pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale a angajaților.

Salariații entității trebuie să aibă cunoștințele profesionale, competențele, atribuțiile și instrumentele necesare pentru a contribui la realizarea obiectului de activitate al acesteia. În acest sens, ocuparea posturilor din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București s-a făcut prin concurs, în acest fel fiind asigurate premisele realizării sarcinilor entității de către persoane capabile și competente.

În ceea ce privește performanța profesională, salariații participă periodic la cursuri de formare profesională, în acest fel fiind asigurat un echilibru între competența acestora și sarcinile încredințate. În anul 2021 nu au fost organizate cursuri de pregătire profesională.

✓ **Standard 4 din OSGG nr. 600/2018 „STRUCTURA ORGANIZATORICĂ”**

Conducătorul entității publice definește structura organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile, liniile de raportare pentru fiecare componentă structurală și comunică salariaților documentele de formalizare a structurii organizatorice. Organigrama, Statul de funcții, numărul de personal și Regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București și ale instituției subordonate Consiliului Local Sector 1 - Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă Sector 1 valabile în anul 2021 au fost aprobate prin H.C.L.Sector 1 nr. 291/04.12.2020. Având în vedere aspectele mai sus prezentate, din evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea auditată, din punct de vedere al componentei „mediul de control”, rezultă că acesta are un nivel Mediu.

► Documentarea controalelor implementate de management cu privire la performanța și managementul riscului

✓ **Standard 5 din OSGG nr. 600/2018 „OBIECTIVE”** – Conducerea entității publice definește obiectivele determinate, legate de scopurile entității, precum și pe cele complementare, legate de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne, și comunică obiectivele definite tuturor salariaților și terților interesați.

Au fost stabilite obiectivele generale și specifice la nivelul entității (conform actelor normative de înființare, organizare și funcționare), respectiv un număr de 59 obiective generale și 497 obiective specifice, potrivit situației centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării SCIM.

✓ **Standard 6 din OSGG nr. 600/2018 „PLANIFICAREA”** – Conducerea entității publice întocmește planuri operaționale prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor cu resursele maxim posibil alocate, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității să fie minime.

Pentru atingerea obiectivelor, ordonatorul de credite asigură coordonarea deciziilor și acțiunilor compartimentelor entității și organizează consultări prealabile atât în cadrul compartimentelor entității, cât și între acestea.

Pentru planificarea resurselor financiare, se elaborează proiectul de buget. Fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile ce revin entității, cu prioritățile stabilite de aceasta, în vederea funcționării lor.

Pentru planificarea achizițiilor:

- se elaborează referate de necesitate pentru achiziționarea de bunuri/lucrări/servicii necesare îndeplinirii obiectivelor instituției, conform atribuțiilor stabilite prin fișa postului;

- Serviciul Achiziții Publice și Direcția Management Economic întocmesc „Planul anual al achizițiilor publice”, înainte de finele anului pentru anul următor, precum și actualizări ulterioare ale acestuia, cuprinzând totalitatea contractelor de furnizare de bunuri, de lucrări și de servicii, care vor fi achiziționate.

- persoanele cu atribuții din cadrul Direcției Management Economic verifică aprobarea creditelor bugetare necesare efectuării acestor achiziții.

✓ **Standard 7 și 8 din OSGG nr. 600/2018 „MONITORIZAREA PERFORMANTELOR” și „MANAGEMENTUL RISCULUI”** - Conducătorul entității publice asigură monitorizarea

performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

Cu privire la evaluarea performanței și managementului riscului din entitate s-a constatat:

- au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor;

- este elaborată procedura de sistem P.S. - 16 Monitorizarea și raportarea performanțelor, P.S. - 18 - Procedură de sistem privind organizarea perioadei de stagiu a funcționarului public debutant; P.S. - 19 - Procedură de sistem privind evaluarea performanțelor profesionale ale funcționarilor publici;

- este elaborată procedura de identificare și evaluare a riscurilor privind activitățile ce trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și monitorizarea acestora în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare - P.S. 29- Procedură de sistem privind managementul riscurilor. Registrul riscurilor este completat în conformitate cu procedura de sistem privind Managementul riscului.

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, din evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea auditată, din punct de vedere al componentei „performanța și managementul riscului”, rezultă că acesta are un nivel Mediu

► Documentarea controalelor implementate de management cu privire la activitățile de control

✓ **Standard 9 din OSGG nr. 600/2018 „PROCEDURI”** – Pentru activitățile din cadrul entității publice și, în special, pentru operațiunile economice, aceasta elaborează proceduri scrise, care se comunică tuturor salariaților implicați. Au fost identificate activitățile procedurale la nivelul entității și au fost elaborate proceduri de lucru pentru activitățile specifice, care reprezintă pașii ce trebuie urmați în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților, astfel încât există asigurarea că pentru orice acțiune există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în documente în momentul efectuării lor. Procedurile sunt elaborate în conformitate cu standardele implementate în organizație și legislația ce reglementează activitatea de control managerial.

La nivelul entității au fost inventariate procedurile operaționale, fiind elaborate un număr de 227 proceduri operaționale și un număr de 43 proceduri de sistem. Procedurile operaționale existente sunt actualizate periodic și cuprind inclusiv descrieri referitoare la controlul intern.

✓ **Standard 10 din OSGG nr. 600/2018 „SUPRAVEGHEREA”** – Entitatea publică asigură măsuri de supraveghere adecvate a operațiunilor, pe baza unor proceduri prestabilite, inclusiv prin control ex-post, în scopul realizării în mod eficace a acestora.

Controalele de supraveghere implică revizuri în ceea ce privește munca depusă de salariați, rapoarte despre excepții, testări prin sondaje sau alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.

La nivelul entității există compartiment de audit intern care, în perioada verificată (an 2021) a realizat 6 misiuni de audit intern.

Operațiunea de autoevaluare a implementării standardelor de control intern managerial se realizează în conformitate cu Anexa 4.1. - Chestionar de autoevaluare, prevăzută în O.S.G.G. nr. 600/2018.

✓ **Standard 11 din OSGG nr. 600/2018 „CONTINUAREA ACTIVITĂȚII”** – Entitatea publică asigură măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, cu deosebire în cel economico-financiar.

Sectorul 1 al Municipiului București este o entitate a cărei activitate trebuie să se deruleze continuu prin structurile componente, pe tot parcursul întregului an. Eventuala întrerupere a activității acesteia afectează atingerea obiectivelor stabilite și a celorlalte acte normative în baza cărora își desfășoară activitatea.

Au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea activităților și au fost stabilite măsuri pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor astfel de riscuri. În

acest sens a fost elaborată procedura de sistem P.S. – 31 -Procedură de sistem privind asigurarea continuității activităților .

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, din evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea auditată, din punct de vedere al componentei „activitățile de control” rezultă că acesta are un nivel Mediu

► Documentarea controalelor implementate de management cu privire la **informare și comunicare**

✓ **Standard 12 din OSGG nr. 600/2018 „INFORMAREA și COMUNICAREA”** – În entitatea publică sunt stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinatarii acestora și se dezvoltă un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să își poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori.

Cu privire la evaluarea sistemului de informare și comunicare al entității verificate, Sectorul 1 al Municipiului București a stabilit tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii acestora, astfel încât salariații, prin primirea și transmiterea informațiilor, să își poată îndeplini sarcinile. În cadrul organizației trebuie să se dezvolte un sistem eficient de comunicare internă și externă, care să asigure o difuzare rapidă, fluentă și precisă a informațiilor, astfel încât acestea, să ajungă complete și la timp la utilizatori.

Sistemul de informare permite conducerii să monitorizeze în mod eficient obiectivele și activitățile stabilite (raportări lunare, semestriale și anuale).

Există o procedură de sistem ce stabilește accesul la informații de interes public (P.S. - 01 Procedură de sistem privind comunicarea din oficiu a informațiilor de interes public în format standardizat și deschis.

✓ **Standard 13 din OSGG nr. 600/2018 „GESTIONAREA DOCUMENTELOR”** – Conducătorul entității publice organizează și administrează procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, identificare și arhivare a documentelor interne și a celor provenite din exteriorul organizației, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii și angajaților entității, precum și terților abilitați.

La nivelul entității sunt definite reguli clare și sunt stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărirea, protejarea și păstrarea documentelor, fiind elaborate în acest scop două proceduri de sistem, respectiv: PS-13.01 „Circuitul documentelor” și P.S. - Procedură de sistem privind circuitul documentelor în cadrul instituției.

✓ **Standard 14 din OSGG nr. 600/2018 „RAPORTAREA CONTABILĂ ȘI FINANCIARĂ”** – Conducătorul entității publice asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

Conform organigramei, în cadrul entității este organizat Compartiment de Contabilitate în cadrul Direcției Management Economic, potrivit H.C.L. Sector 1, nr. 3/28.01.2020 și nr.291/04.12.2020;

La nivelul entității sunt emise, aprobate și aplicate proceduri și politici contabile specifice, supuse aprobării ordonatorului de credite la fiecare perioada de raportare a situațiilor financiare.

Politicile contabile au fost supuse aprobării ordonatorului de credite, la fiecare perioadă de raportare a situațiilor financiare.

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate, care aveau viza de control financiar preventiv și respectau prevederile PO- G - 23 -Procedura privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv și P.O. G -03 - Procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite fără să existe viza de control financiar preventiv propriu.

Nu au existat operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu în anul 2021.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile utilizat de către entitate asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic. Prin aceste sisteme informatice, entitatea utilizează sistemul național de raportare Forexbug. Sistemul informatic asigură generarea automată a registrelor contabile obligatorii, pe baza datelor introduse/înregistrărilor efectuate.

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, din evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea auditată, din punct de vedere al componentei „informare și comunicare”, rezultă că acesta are un nivel Mediu.

3.6. Evaluarea riscurilor

Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat și identificat zonele de risc, pentru fiecare categorie de operațiuni economice și pentru fiecare categorie de risc.

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc Inerent	Evaluare risc de control
1	Cheltuieli de personal (art. 10)	Scăzut	Scăzut
2	Apă, canal și salubritate (art. 20.01.04)	Ridicat	Ridicat
3	Dobânzi - Titlul III (Cap.50.02.30)	Scăzut	Scăzut
4	Rambursări de credite – Titlul XVII (Cap. 50.02.81)	Mediu	Mediu
5	Active nefinanciare - Titlul XIII (Cap. 50.02.71)	Mediu	Mediu
6	Terenuri și amenajări la terenuri -cont 211 (rd.05 din bilanț)	Scăzut	Scăzut
7	Construcții - cont 212	Mediu	Mediu
	Risc Inerent	Mediu	Mediu

Tabel nr.16

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Nivelul materialității, care exprimă nivelul maxim admisibil de eroare acceptat de auditori pentru a putea decide dacă toate cheltuielile sunt corecte sau nu, a fost stabilit de echipa de audit la 2% din baza materialității, respectiv 17.357.979 lei (2% x 867.898.936 lei), potrivit Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 205/31.05.2017.

Conturile de execuție a cheltuielilor entității la 31 decembrie 2021 înregistrează plăți efectuate la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București, consolidat, în sumă totală de 868.917.878 lei, din care plăți din Finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile (F.E.N) 1.018.942 lei.

Pentru categoriile de operațiuni economice reprezentând cheltuieli ale entității, precum și pentru categoriile selectate din bilanț, echipa de auditori a stabilit ca bază a materialității, volumul plăților efectuate, exclusiv plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile: 867.898.936 lei (868.917.878 lei – 1.018.942 lei), ca fiind valoarea cea mai semnificativă și relevantă din situațiile financiare, asupra cărora entitatea poate să intervină direct.

În auditarea categoriilor de operațiuni economice s-a luat ca bază a materialității volumul plăților efectuate având în vedere următoarele considerente:

- volumul plăților efectuate în cursul anului 2021 reprezintă valoarea cea mai semnificativă și importantă din situațiile financiare;
- situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021 nu au făcut obiectul activității de audit intern a entității.

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

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

► Factorii externi care au influențat activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici și sociali:

- abrogarea și sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;
- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Consiliul Local al Sectorului 1 al Municipiului București este condiționată în mare parte de realizarea veniturilor planificate;
- relațiile între autoritatea deliberativă legislativă (Consiliul Local al Sectorului 1) și autoritatea executivă (primarul și aparatul de specialitate al primarului);
- cadrul legislativ în baza căruia entitatea își desfășoară activitatea în vederea atingerii obiectivelor sale suportă modificări și completări frecvente.
- contextul pandemiei determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV2 pe teritoriul României.

► Factorii interni care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor includ planul de activități stabilit și aprobat atât trimestrial, cât și anual, sistemul de management contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate, rapoartele de audit intern, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic, structura organizatorică a entității, gradul de ocupare a posturilor, nivelul de pregătire al angajaților, fluctuația acestora între structurile organizatorice ale entității, complexitatea activității desfășurate.

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

Echipa de audit financiar a întâmpinat dificultăți tehnice sau procedurale în timpul desfășurării misiunii de audit financiar

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

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

■ Factorii externi care au influențat activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici și sociali inclusiv pandemia de COVID 19;

• cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente, inclusiv în exercițiul bugetar supus auditării;

• realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare.

■ Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică a instituției, numărul de locații.

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

Pe întreaga perioadă de desfășurare a misiunii de audit documentele au fost solicitate prin numeroase adrese de solicitare (zece adrese) și adrese de revenire (două adrese) circuitul acestora fiind foarte lung până la direcțiile de specialitate, respectiv de câte 3 zile.

Deși au fost specificate clar ce documente se solicită, direcțiile de specialitate le-au prezentat incomplete, puse în dosare în totală dezordine fără legătură unele cu altele, unele documente nu mai există în original astfel că, acest mod de lucru al entității a îngreunat foarte mult activitatea de verificare.

De exemplu, am solicitat prin adresa nr.32461/16.06.2022 să se pună la dispoziția echipei de audit Actul Adițional nr. 2 în original, aferent Contractului de prestări servicii nr.JAC 1/23.02.2021 având ca obiect *Servicii de casierie, mici reparații și gospodărie a unor imobile care aparțin Sectorului 1* încheiat cu Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de

Interes Public-Privat Sector 1 SA . Am primit răspuns prin adresa nr.1399/20.06.2022 în care s-a menționat că la nivelul Serviciului de Achiziții Publice nu se regăsește în original Actul Adicional.

Un alt aspect cu care ne-am confruntat a fost determinat de faptul că o mare parte din personalul direcțiilor de specialitate (achiziții publice, juridic, investiții) nu cunosc conținutul lucrărilor întrucât există practica detașării pe perioade determinate a unor salariați din cadrul unităților subordonate și din alte direcții din cadrul aparatului de specialitate al Primarului, o parte dintre aceștia neavând pregătirea de specialitate care să îi sprijine în desfășurarea activității.

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

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
Cheltuieli de personal (art. 10)	41.236.324	Eșantionare statistica
Apă, canal și salubritate (art. 20.01.04)	141.614.666	Eșantionare nestatistica
Dobânzi - Titlul III (Cap.50.02.30)	12.061.698	Eșantionare nestatistica
Rambursări de credite - Titlul XVII (Cap. 50.02.81)	72.016.672	Eșantionare nestatistica
Active nefinanciare - Titlul XIII (Cap. 50.02.71)	43.454.466	Eșantionare nestatistica
Terenuri și amenajări la terenuri -cont 211 (rd.05 din bilanț)	2.191.243.540	Eșantionare nestatistica
Construcții - cont 212	884.999.490	---

Tabel nr.17

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Testarea aserțiunilor pentru categoriile de operațiuni divizate din conturile de execuție cheltuieli (plăți), are în vedere obținerea unei asigurări rezonabile că sumele reprezentând plăți înregistrate în contul de execuție al Sectorului 1 al Municipiului București sunt reale și înregistrate la valoarea corectă, sunt înscrise și raportate corect în situațiile financiare auditate, precum și faptul că operațiunile care susțin plățile efectuate și prezentate în situațiile financiare auditate întocmite la 31.12.2021, sunt legale și se încadrează în limitele stabilite prin bugetele aprobate în anul 2021.

În aceste condiții, auditorii au decis ca abordarea auditului să fie bazată pe proceduri de fond, care au fost aplicate pe eșantioanele selectate în etapa de execuție, în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Constatarea auditorilor publici externi cu privire la:

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și la autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității.

Astfel, din documentele analizate a rezultat că veniturile bugetului Sectorului 1 al Municipiului București au fost estimate în baza unor calcule analitice, ca urmare a inventarierii materiei impozabile și a calculării drepturilor constatate de încasat.

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

A.2.1 Sinteza:

Înregistrarea în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a facturilor în valoare totală de 35.621.102 lei, din care suma de 10.665.789 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 16.11. - 31.12.2020 și suma de 24.955.313 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală și dezapezire aferente perioadei 04.01.- 31.05.2021, pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată, fără constituirea provizionelor aferente.

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.2.1 din procesul-verbal de constatare.

Din verificarea obiectivului de audit exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare s-a constatat că Sectorul 1 al Municipiului București nu a înregistrat în contul de provizioane, cu ocazia întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2021 suma totală de 35.621.102 lei, din care suma de 10.665.789 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 16.11. - 31.12.2020 și suma de 24.955.313 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală și deșăpezire aferente perioadei 04.01.-31.05.2021, înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe au constat în necunoașterea prevederilor legale referitoare la înregistrarea sumelor care fac obiectul unor litigii ca provizioane.

Valoarea abaterii este de **35.621.102 lei** și reprezintă valoarea provizioanelor neînregistrate în evidența contabilă la 31.12.2021

Consecințele economico-financiare ale deficienței prezentate constau în raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2021 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată, respectiv:

- diminuarea valorii datoriilor totale raportate în bilanțul contabil, la randul 79 (respectiv la randul 55 – provizioane), cu valoarea de **35.621.102 lei**;

- diminuarea rezultatului patrimonial al exercitiului, raportat în bilanțul contabil, încheiat la 31.12.2021, la randul 88, cu valoarea de **35.621.102 lei**.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat abateri de la legalitate și regularitate, datorate în parte exercitării necorespunzătoare a controlului intern, a cărui funcționare ar fi trebuit să le detecteze, astfel încât erorile să fie corectate.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor efectuate de entitate s-a făcut pe structura clasificărilor bugetare prevăzută de O.M.F.P. nr. 1954/16.12.2005 pentru aprobarea clasificărilor indicatorilor privind finanțele publice.

Echipa de audit a constatat că înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor și a cheltuielilor efectuate în anul 2021 s-a făcut conform prevederilor legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a Planului de conturi pentru instituțiile publice aprobat prin O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pentru cheltuieli fiind utilizate conturile contabile din clasa 6 „Conturi de cheltuieli” iar pentru venituri conturile contabile din clasa 7 „Conturi de venituri și finanțări”.

Înregistrarea în conturile bilanțiere și în execuția bugetară a veniturilor s-a făcut pe naturi și surse de proveniență, iar a cheltuielilor efectuate s-a făcut pe categorii, după natura și destinația acestora, pe subdiviziunile clasificărilor bugetare.

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

A.5.1 Sinteza:

Riscul efectuării de plăți duble ca urmare a încheierii unui angajament legal în valoare de 12.911.271 lei (cu TVA), respectiv contractul nr. 50/02.08.2021 cu operatorul economic RER Ecologic Service București Rebu SA care are același obiect de activitate cu cel al contractului nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu Compania Romprest Service S.A. aprobat prin HCL Sector 1 nr.359/21.11.2007, aflat în derulare în anul 2021

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.5.1 din procesul-verbal de constatare.

În anul 2021 Sectorul 1 a încheiat un angajament legal în valoare de 12.911.271 lei (cu TVA), respectiv contractul nr.50/02.08.2021 cu operatorul economic RER Ecologic Service

București Rebu SA, care are același obiect de activitate cu cel al contractului nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu Compania Romprest Service S.A. aprobat prin HCL Sector 1 nr.359/21.11.2007, aflat în derulare în anul 2021.

În anul 2021 au fost făcute plăți către SC Romprest Service SA în sumă de 133.357.570 lei iar către RER Ecologic Service București Rebu SA doar suma 2.067.986 lei din valoarea totală a contractului în sumă de 12.911.271 lei, pentru prestațiile din perioada 05.08.-22.08.2021.

Cauza abaterii constatate o reprezintă deficiențele în managementul activităților de salubritate al entității auditate și nerespectarea prevederilor legale în domeniul angajării cheltuielilor bugetare, a achizițiilor publice, **elaborarea documentației și derularea procedurii desfășurându-se în aceeași zi.**

Valoarea abaterii: 12.911.271 lei și reprezintă contravaloarea angajamentului legal încheiat din care s-a plătit suma de 2.067.986 lei pentru prestațiile efectuate în perioada 05.08.-22.08.2021, respectiv contractul nr.50/02.08.2021 cu operatorul economic RER Ecologic Service București Rebu SA pentru același obiect de activitate pentru care sectorul are deja un angajament legal încheiat.

Consecința abaterii crearea premiselor majorării cheltuielilor pentru aceleași categorii de servicii care fac obiectul a doua contracte încheiate cu doi operatori economici distincți.

A.5.2 Sinteză:

Încheierea de către Sectorul 1 al municipiului București a unor contracte de subrogație, în calitate de terț subrogat, cu operatorii economici Rom Waste Solutions SA și Iridex Group SRL având ca obiect preluarea plății contravalorii serviciilor de sortare a deșeurilor de pe raza sectorului colectate de către Compania Romprest Service SA, fără aprobarea Consiliului Local al Sectorului 1.

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.5.2 din procesul-verbal de constatare.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de Sectorul 1 al Municipiului București a rezultat că în anul 2021 au fost încheiate șase contracte de subrogație convențională în drepturile creditorului, pe baza art. 1594 și următoarele din Codul Civil, fără aprobarea Consiliului Local al Sectorului 1.

Cauza abaterii constatate managementul defectuos al entității auditate și nerespectarea prevederilor legale cu privire la competențele autorităților publice locale respectiv ale Consiliului Local al Sectorul 1 și Primarului Sectorului 1.

Valoarea abaterii: abaterea nu are valoare asociată.

Consecința abaterii constă în necunoașterea de către autoritatea deliberativă a deciziei/incuviințării schimbării modului de plată în relația cu Romprest SA a debitului datorat de către acesta către sortatorul deșeurilor colectate și cu privire la operațiunea juridică prin care autoritatea publică locală poate achita suma datorată de către operatorul de salubritate operatorului de sortare a deșeurilor, în numele și pe seama acestuia.

A.5.3 Sinteză:

Plata nedatorată în anul 2021 a unor servicii în sumă de 25.933 lei, către Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public-Privat Sector 1, ca urmare a majorării prețului contractat față de oferta de preț detaliată pentru fiecare locație în parte

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.5.3 din procesul-verbal de constatare.

Din verificarea sub aspect global a obiectivului de audit privind calitatea gestiunii economico-financiare, s-a constatat că entitatea a efectuat în anul 2021 plăți nedatorate în sumă totală de 25.933 lei, de la articolul bugetar 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” în cadrul unui contract de prestări servicii de casierie, mici reparații și gospodărirea unor imobile, ca urmare a unor erori de calcul a ofertei de preț transmisă de prestator, eroare care s-a perpetuat ulterior în toate actele adiționale încheiate.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea prezentată constau în îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu atât de către comisia de achiziții cât și de semnatarii contractului precum și funcționarea necorespunzătoare a tuturor formelor de control intern, care ar

fi trebuit să detecteze această eroare atât în faza de achiziție a serviciilor, cu ocazia analizării ofertei de preț cât și cu ocazia încheierii contractului, având în vedere faptul că oferta tehnică și cea financiară sunt documente ale contractului, potrivit pct. 5 din acesta.

Valoarea abaterii constatate: 25.933 lei reprezentând sume achitate în plus, aferent anului 2021, față de oferta prestatorului, defalcată pe fiecare locație în parte.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în prejudicierea bugetului local al sectorului 1 cu suma de 25.933 lei achitată nejustificat.

A.5.4 Sinteza:

Derularea contractului de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate la tarife generatoare de cheltuieli neeconomice și conținând clauze dezavantajoase pentru instituțiile publice din sector

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.5.4 din procesul-verbal de constatare.

Din verificarea efectuată de Curtea de Conturi a României la SUU Elias au fost reținute următoarele aspecte:

Spitalului Universitar de Urgență Elias (SUUE) a publicat anunțul de participare nr. CN1029086 din 11.03.2021 și documentația de atribuire în calitate de autoritate contractantă pentru atribuirea prin procedură de achiziție publică prin licitație deschisă și a serviciilor de colectare, manipulare, transport și depozitare deșeurilor menajere.

Urmare publicării acestui anunț, Compania Romprest Service SA a formulat și depus contestația nr. 1249 din 18.03.2021 înregistrată la C.N.S.C. sub nr. 13582 din 18.03.2021 solicitând anularea procedurii de achiziție prin licitație deschisă și demararea procedurii de negociere fără publicare, deoarece în baza contractului de delegare a gestiunii încheiat cu Consiliul local al Sectorului 1 nr. J077/S/30.06.2008, aceasta are drept de exclusivitate pentru prestarea serviciului public de salubritate pe raza administrativ-teritorială a sectorului 1. Contestația a fost admisă și pe cale de consecință a fost anulată procedura soluție menținută și de instanța de apel.

Astfel, SUU Elias a fost obligat să organizeze procedura de achiziție prin negociere fără publicare, și să accepte tariful practicat de Compania Romprest Service SA și aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 1, fapt ce a determinat o creștere a tarifului pentru colectarea, manipularea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere de la **54,86 lei/mc** reprezentând tariful practicat de SC Servicii de Salubritate SA cu care SUU ELIAS a fost în relație contractuală până la data de 16.08.2021 (prin contractul nr. 16019/08.07.2021 încheiat prin achiziție directă până la finalizarea procedurii de negociere fără publicare) la **103,67 lei/mc** reprezentând tariful aprobat de Consiliul Local al Sectorului 1 pentru serviciile Companiei Romprest Service SA, rezultând practic o dublare a costului acestor servicii pentru unitatea sanitară și generând cheltuieli neeconomice de la bugetul de stat.

Cauza abaterii constă în menținerea unor clauze dezavantajoase în ceea ce privește tarifele practicate care depășesc prețurile practicate de operatorii privați, licențiați și dreptul exclusiv al prestării serviciilor de salubritate pe aria administrativă a sectorului 1.

Valoarea abaterii: nu are valoare asociată.

Consecința abaterii crearea premiselor efectuării de cheltuieli neeconomice cu serviciile de colectare, transport și depozitare deșeurilor menajere de către instituțiile din Sectorul 1.

A.5.5 Sinteza:

Effectuarea procedurilor de achiziție publică de servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare în litigiile rezultate din derularea raporturilor contractuale cu Compania Romprest SA fără respectarea Procedurii Operaționale privind realizarea achizițiilor prevăzute la art. 29 și a celor cuprinse în Anexa 2 din Legea nr.98/2020

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.5.5 din procesul-verbal de constatare.

Prin HCL Sector 1 nr.295/15.12.2020 privind aprobarea achiziționării de servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare în litigiile rezultate din derularea raporturilor contractuale cu Compania Romprest SA, a fost aprobată "(...) achiziționarea, în condițiile legii, de servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare în litigiile rezultate din

derularea raporturilor contractuale cu Compania Romprest SA, de către Sectorul 1 al Municipiului București (...)"

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate a rezultat faptul că Primarul Sectorului 1 a emis și semnat cererea de ofertă înregistrată sub nr.A61/14.11.2020 către Societatea Civilă de Avocați Trandafir & Asociații fără a mai solicitata nicio altă ofertă în vederea încheierii contractului de servicii de consultanță/asistență juridică și reprezentare în vederea apărării intereselor Sectorului 1 din București, ale Primarului Sectorului 1 și Consiliului Local Sector 1 în litigiile rezultate din derularea contractului de salubritate nr.J077/S/30.06.2008 precum și a actelor adiționale ale acestuia.

Totodată s-a constatat că:

- ✓ s-a demarat procedura de achiziție publică (cerere de ofertă) înainte de aprobarea de către Consiliul Local al Sectorului 1;
- ✓ nu au respectate prevederile Procedurii Operaționale pentru realizarea achizițiilor prevăzute la art. 29 și a celor cuprinse în Anexa 2 din Legea nr.98/2016 (PO-J.19/2020).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- carențele managementului în domeniul achizițiilor publice

Valoarea abaterii constatate: abaterea nu are valoare asociată.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în neîndeplinirea condițiilor de conformitate în derularea procedurilor de achiziție publică stabilite prin propria Procedură Operațională.

A.5.6 Sinteza

Achiziția unor servicii de pază pentru unități de învățământ, unități sanitare și piețe agroalimentare din Sectorul 1 în anul 2021, în valoare totală de 12.290.595 lei, cu nerespectarea procedurilor în privința demonstrării urgenței și cu încălcarea principiilor nediscriminării și tratamentului egal

Constatarea este prezentată detaliat la punctul A.5.6 din procesul-verbal de constatare.

Din verificarea efectuată a rezultat că Sectorul 1 al Municipiului București a achiziționat în anul 2021 servicii de pază prin procedura de achiziție negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, fără să demonstreze extrema urgență care să determine aplicarea acestei proceduri, ceea ce a condus la nerespectarea principiilor nediscriminării și tratamentului egal, în condițiile în care entitatea nu a transmis anunțuri de participare, ci doar câte o invitație pentru fiecare procedură organizată, aceluiași operator economic, nefiind respectate astfel, nici prevederile propriei proceduri operaționale elaborate.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea prezentată constau în:

- managementul defectuos al entității auditate și nerespectarea prevederilor legale de către ordonatorul principal de credite - primarul Sectorului 1, care a semnat referatele de necesitate și documentele prin care a fost aleasă o procedură de achiziție care nu îi era opozabilă,
- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern și necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale privind procesul achizițiilor publice.

Valoarea abaterii constatate: abaterea nu are valoare asociată

Consecința economico-financiară a abaterii constă în neîndeplinirea condițiilor de conformitate în derularea procedurilor de achiziție publică.

A.5.7. Cu privire la verificarea finanțărilor rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) potrivit adresei nr. 2364/07.01.2022 emisă de Departamentul II

Din verificările efectuate, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate (Situația -anexa nr. 1)

A.5.8. Cu privire la respectarea prevederilor HCGMB nr. 66/2006 privind aprobarea normelor privind asigurarea numărului minim de locuri de parcare pentru noile construcții și amenajări autorizate pe teritoriul Municipiului București și a prospectelor necesare unei corecte funcționări a arterelor de circulație, respectiv încasarea taxei de 10.000 euro pentru fiecare loc

nerealizat în parcelă proprie - construcții noi propuse a se realiza în afara teritoriului de referință al zonei centrale a orașului și virarea sumelor încasate la fondul pentru construirea de parcaje în construcții amenajate

Din verificarea efectuată au fost constatate abateri, consemnate în Nota de constatare înregistrată sub nr. 32792 din 17.06.2022 anexa nr. 2 la prezentul raport și care a fost înaintată în vederea valorificării, la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului București.

A.5.9. Cu privire la verificarea aspectelor rezultate din Nota de Control nr. 917967/25.11.2021 încheiată de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice la SC Eco Sud SA.

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

A.5.10. Cu privire la verificarea aspectelor rezultate din Nota de constatare nr. 36246 din 11.04.2022 referitor la efectuarea de cheltuieli neeconomice cu serviciile de colectare, transport și depozitare deșeurilor menajere de către Spitalul Universitar de Urgență „Elias” ca urmare a încheierii de către Consiliul Local al Sectorului 1 a unui contract de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate dezavantajos atât pentru administrația publică locală cit și pentru utilizatori.

Din verificarea efectuată au fost constatate abateri, astfel cum s-a consemnat la pct. A.5.4. din prezentul raport.

A.6. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Prin exercitarea funcției de control, conducerea constată abaterile rezultatelor de la țintele stabilite, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

Proiectarea și implementarea unui sistem de control intern viabil sunt posibile numai cu condiția ca sistemul să respecte următoarele cerințe:

- a) să fie adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific entității;
- b) să vizeze toate nivelurile de conducere și toate activitățile/operațiunile;
- c) să fie construit cu același "instrumentar" în toate entitățile publice;
- d) să ofere asigurări rezonabile că obiectivele entității vor fi atinse;
- e) costurile aplicării sistemului de control intern să fie inferioare beneficiilor rezultate din acesta;
- f) să fie guvernat de regulile minimale de management cuprinse în standardele de control intern/managerial.

Din evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea auditată, rezultă că acesta are un nivel Mediu.

A.7. 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:

Operațiunea de inventariere generală a patrimoniului s-a realizat în anul 2021, în perioada 28.12.2021-17.01.2022, în baza Dispoziției Primarului Sectorului 1 nr.4557/28.12.2021.

Inventarierea s-a efectuat la termenele stabilite, conform prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată și O.M.F.P nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și a cuprins toate bunurile și valorile materiale deținute de entitate.

În Procesul-verbal nr. N/49/28.01.2022, la care au fost anexate listele de inventar, au fost consemnate rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor

Au fost efectuate propuneri de scoatere din funcțiune și casări de mijloace fixe și respectiv obiecte de inventar depreciate, potrivit art. 21 din Legea nr. 15/1994. Din valorificarea acestora, în anul 2022 a fost încasată suma de 969,22 lei care a fost virată la D.G.I.T.L.Sector 1.

Nu au fost constatate deficiente în ceea ce privește inventarierea elementelor patrimoniale.

În urma verificărilor efectuate a fost constatată abaterea de la legalitate și regularitate cu privire la calitatea gestiunii financiare prezentată la punctul A.5.4 din prezentul raport de audit financiar, respectiv „Derularea contractului de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate la tarife generatoare de cheltuieli neeconomice și conținând clauze dezavantajoase pentru instituțiile publice din sector”.

În anul 2021, entitatea auditată a avut alocate fonduri pentru protecția mediului – salubritate, în valoare de 247.442.110 lei, din care au fost efectuate plăți în valoare de 142.088.878 lei.

- pentru colectarea selectivă a deșeurilor recuperabile s-a încheiat cu Societatea Romprest Service S.A. contractul nr. J077/S/30.06.2008 având ca obiect asigurarea prestării serviciilor publice de salubritate.

- prin Dispoziția Primarului nr. 4055/21.11.2019 a fost desemnată persoana cu atribuții de responsabil în domeniul colectării selective a deșeurilor la nivelul administrației.

- s-a realizat implementarea programului de informare și instruire a angajaților din entitate cu privire la organizarea colectării selective a deșeurilor, efectuându-se în acest sens instruirea suplimentară a personalului delegat cu efectuarea curățeniei.

Entitatea asigură salariații serviciu de medicina muncii în baza Protocolului de colaborare nr I 1632/13.10.2021 încheiat cu Complexul Multifuncțional Caraiman, instituție publică în subordinea Consiliului Local Sector 1.

Până la data încheierii prezentei misiuni de audit financiar, Camera de Conturi București nu a efectuat verificări la entități subordonate Sectorului 1 al Municipiului București.

Până la data încheierii prezentei misiuni de audit financiar, Camera de Conturi București nu a efectuat verificări la entități aflate sub autoritatea Sectorului 1 al Municipiului București.

Nu este cazul

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010 (regulament)

În baza punctului 260 din regulament, în timpul prezentei misiuni de audit financiar au fost verificați trei ordonatori terțiari de credite, respectiv:

► **Colegiul Național „Ion Neculce” – anexa nr. 3**

În anul 2021, entitatea a beneficiat din partea Sectorului 1 de alocații bugetare în sumă de 7.125.320 lei, din care 6.969.740 lei cuprinși în secțiunea de funcționare a bugetului de venituri și cheltuieli, iar 157.080 lei cuprinși în secțiunea de dezvoltare. Au fost recuperate plăți din anii precedenți în sumă de 1.500 lei (Nr. de înregistrare la entitate: 2294/14.06.2022).

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

► **Colegiul Național „Sf. Sava” – anexa nr. 4**

În anul 2021, entitatea a beneficiat din partea Sectorului 1 de alocații bugetare în sumă de 4.641.930 lei, cuprinși în secțiunea de funcționare a bugetului de venituri și cheltuieli (Nr. de înregistrare la entitate: 1478/14.06.2022).

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

► **Colegiul Național „I.L. Caragiale” – anexa nr. 5**

În anul 2021, entitatea a beneficiat din partea Sectorului 1 de alocații bugetare în sumă de 6.657.140 lei, din care 5.512.140 lei cuprinși în secțiunea de funcționare a bugetului de venituri și cheltuieli, iar 1.145.000 lei cuprinși în secțiunea de dezvoltare (Nr. de înregistrare la entitate: 2766/1.06.2022).

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

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

În timpul misiunii de audit abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota de informare înregistrată sub nr. 33425 din 22.06.2022.

Urmare analizării abaterilor și neregulilor consemnate în Procesul-verbal de constatare, potrivit Notei de conciliere nr. 35567 din 04.07.2022, au rămas divergențe între constatările auditorilor publici externi și punctele de vedere ale reprezentanților Sectorului 1 al Municipiului București, nefiind aduse alte argumente față de cele din răspunsurile la notele de relații solicitate, față de următoarele abateri:

1. Înregistrarea în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a facturilor în valoare totală de 35.621.102 lei, din care suma de 10.665.789 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 16.11. - 31.12.2020 și suma de 24.955.313 lei reprezintă servicii de salubritate publică stradală și deșăpezire aferente perioadei 04.01.-31.05.2021, pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată, fără constituirea provizioanelor aferente.

2. Riscul efectuării de plăți duble ca urmare a încheierii unui angajament legal în valoare de 12.911.271 lei (cu TVA), respectiv contractul nr.50/02.08.2021 cu operatorul economic RER Ecologic Service București Rebu SA care are același obiect de activitate cu cel al contractului nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu Compania Romprest Service S.A. aprobat prin HCL Sector 1 nr.359/21.11.2007, aflat în derulare în anul 2021.

3. Încheierea de către Sectorul 1 al municipiului București a unor contracte de subrogație, în calitate de terț subrogat, cu operatorii economici Rom Waste Solutions SA și Iridex Group SRL având ca obiect preluarea plății contravalorii serviciilor de sortare a deșeurilor de pe raza sectorului colectate de către Compania Romprest Service SA, fără aprobarea Consiliului Local al Sectorului 1.

4. Plata nedatorată în anul 2021 a unor servicii în sumă de 25.933 lei, către Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public-Privat Sector 1, ca urmare a majorării prețului contractat față de oferta de preț detaliată pentru fiecare locație în parte.

5. Efectuarea procedurilor de achiziție publică de servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare în litigiile rezultate din derularea raporturilor contractuale cu Compania Romprest SA fără respectarea Procedurii Operaționale nr. J19/2020.

6. Achiziția unor servicii de pază pentru unități de învățământ, unități sanitare și piețe agroalimentare din Sectorul 1 în anul 2021, în valoare totală de 12.290.595 lei, cu nerespectarea procedurilor în privința demonstrării urgenței și cu încălcarea principiilor nediscriminării și tratamentului egal.

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

În timpul misiunii de audit, deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința entității, fapt consemnat în minuta nr. 33425 din 22.06.2022.

Față de abaterile consemnate au fost dispuse măsuri operative pentru remedierea acestora, după cum urmează:

A.5.3. Plata nedatorată în anul 2021 a unor servicii în sumă de 25.933 lei, către Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public-Privat Sector 1, ca urmare a majorării prețului contractat față de oferta de preț detaliată pentru fiecare locație în parte

Măsurile luate:

În timpul auditului financiar, debitul în sumă de 25.933 lei a fost înregistrat în contabilitate cu N.C. nr. 3/22.06.2022 și totodată entitatea a calculat și înregistrat accesoriile aferente debitului, în sumă 2.716 lei.

A.5.6 Achiziția unor servicii de pază pentru unități de învățământ, unități sanitare și piețe agroalimentare din Sectorul 1 în anul 2021, în valoare totală de 12.290.595 lei, cu nerespectarea procedurilor în privința demonstrării urgenței și cu încălcarea principiilor nediscriminării și tratamentului egal

Măsurile luate:

Cu OP nr. 3865/01.07.2022 entitatea a achitat suma de 2.500 lei reprezentând jumătate din minimul amenzii, către bugetul de stat.

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

Față de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la Sectorul 1 al Municipiului București, echipa de auditori publici externi concluzionează că:

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

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

Față de abaterile prezentate mai sus, auditorii publici externi formulează următoarele recomandări:

► Referitor la constatarea de la punctul A.2.1

Efectuarea demersurilor în vederea înregistrării în evidența contabilă a sumei totale 35.621.102 lei pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată, ca provizion, astfel încât situațiile financiare încheiate să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

► **Referitor la constatarea de la punctul A.5.1**

Încheierea de angajamente legale pentru cheltuieli strict legate de activitatea entității și cu respectarea dispozițiilor legale, astfel încât să se evite încheierea mai multor contracte cu operatori economici diferiți pentru același obiect și dispunerea și implementarea de măsuri de monitorizare strictă a prestațiilor efectuate de cei doi operatori de salubritate astfel încât să nu existe suprapunere sau plăți duble pentru aceste operațiuni.

► **Referitor la constatarea de la punctul A.5.2**

Sectorul 1 va informa și supune aprobării autorității deliberative eventualele măsuri pe care intenționează să le întreprindă în cazul în care vor mai exista situații de blocare a serviciilor de salubritate

► **Referitor la constatarea de la punctul A.5.3**

Calcularea majorărilor și penalităților de întârziere aferente debitului de 25.933 lei până la data plății debitului inclusiv, înregistrarea în contabilitate a accesoriilor calculate, luarea măsurilor de recuperare a acestora și restituirea sumelor la bugetul local, în contul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de funcționare”.

► **Referitor la constatarea de la punctul A.5.4**

Efectuarea de demersuri pentru ajustarea tarifelor contractului nr. J077/2008 până la soluționarea dosarului înregistrat sub nr.14375/3/2022 și aflat în stadiul procesual de fond la Tribunalul București, Secția a VI a Civilă, în care Sectorul 1 al Municipiului București a acționat în instanță Compania Romprest Service SA în vederea rezilierii acestuia.

► **Referitor la constatarea de la punctul A.5.5**

Efectuarea procedurilor de achiziție publică de servicii prevăzute la art. 29 Anexa 2 cu respectarea prevederilor Procedurii Operaționale nr.J19/2021

► **Referitor la constatarea de la punctul A.5.6**

Realizarea achizițiilor publice având ca obiect servicii sociale și alte servicii specifice prevăzute în Anexa 2 din Legea nr. 98/2016, prin aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în temeiul art. 104 alin. (1) lit. c) din lege, numai dacă sunt întrunite motivele de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante, potrivit legii.

11. Opinia auditorilor publici externi

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

Sintetic, valoarea estimativă a erorilor constatate precum și influențele acestora în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021, se prezintă astfel:

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2 = 3+4+6+8	3	4	5 = 3-4	6	7	8
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării						x	x
Sectorul 1 al Municipiului București (activitate proprie) - audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021								

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2 = 3+4+6+8	3	4	5 = 3-4	6	7	8
A. 2.1	Inregistrarea în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a facturilor în valoare totală de 35.621.102 lei, din care suma de 10.665.789 lei reprezintă servicii de salubritate publică strădală aferente perioadei 16.11. - 31.12.2020 și suma de 24.955.313 lei reprezintă servicii de salubritate publică strădală și deșăpezire aferente perioadei 04.01.- 31.05.2021, pentru care există litigii pe rolul instanțelor de judecată, fără constituirea provizioanelor aferente.	35.621.102	x	x	(-) 35.621.102	x	x	x
A. 5.3	Plata nedatorată în anul 2021 a unor servicii în sumă de 25.933 lei, către Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public-Privat Sector 1, ca urmare a majorării prețului contractat față de oferta de preț detaliată pentru fiecare locație în parte	25.933	x	25.933	(-) 25.933	x	x	x
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	x	x	x	x	x	x	x
A. 5.1	Riscul efectuării de plăți duble ca urmare a încheierii unui angajament legal în valoare de 12.911.271 lei (cu TVA), respectiv contractul nr.50/02.08.2021 cu operatorul economic RER Ecologic Service București Rebu SA care are același obiect de activitate cu cel al contractului nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu Compania Romprest Service S.A. aprobat prin HCL Sector 1 nr.359/21.11.2007, aflat în derulare în anul 2021.	12.911.271	x	x	x	x	x	12.911.271
A. 5.2	Încheierea de către Sectorul 1 al municipiului București a unor contracte de subrogație, în calitate de terț subrogat, cu operatorii economici Rom Waste Solutions SA și Iridex Group SRL având ca obiect preluarea plății contravalorii serviciilor	x	x	x	x	x	x	x

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2 = 3+4+6+8	3	4	5 = 3-4	6	7	8
A. 5.4	de sortare a deșeurilor de pe raza sectorului colectate de către Compania Romprest Service SA, fără aprobarea Consiliului Local al Sectorului 1.	x	x	x	x	x	x	x
A. 5.5	Derularea contractului de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate la tarife generatoare de cheltuieli neeconomice și conținând clauze dezavantajoase pentru instituțiile publice din sector	x	x	x	x	x	x	x
A. 5.6	Efectuarea procedurilor de achiziție publică de servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare în litigiile rezultate din derularea raporturilor contractuale cu Compania Romprest SA fără respectarea Procedurii Operaționale privind realizarea achizițiilor prevăzute la art. 29 și a celor cuprinse în Anexa 2 din Legea nr.98/2020	x	x	x	x	x	x	x
A. 5.6	Achiziția unor servicii de pază pentru unități de învățământ, unități sanitare și piețe agroalimentare din Sectorul 1 în anul 2021, în valoare totală de 12.290.595 lei, cu nerespectarea procedurilor în privința demonstrării urgenței și cu încălcarea principiilor nediscriminării și tratamentului egal	x	x	x	x	x	x	x
TOTAL ABATERI		48.558.306	x	25.933	(-) 35.647.035	x	x	12.911.271
Pragul de semnificație		17.357.979						

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de 48.558.306 lei situându-se peste nivelul pragului de semnificație de 17.357.979 lei.

"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 1 al Municipiului București la 31.12.2021 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

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

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

Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat întârzieri la plata burselor elevilor din învățământul preuniversitar de stat cu frecvență.

Având în vedere faptul că bursele reprezintă o formă de sprijin material, vizând atât protecția socială cât și stimularea elevilor care obțin rezultate foarte bune la învățătură și disciplină, prin identificarea carenței legislative din timpul prezentei verificări, pentru a evita întârzierile la plată a acestor burse, propunem îmbunătățirea cadrului legislativ prin completarea Legii nr. 1/2011, Legea educației naționale.

Astfel, la **art. 82 alin. (1) din Legea nr. 1/2011, în prezent, se prevede:**

„ART. 82

(1) Elevii de la cursurile cu frecvență din învățământul preuniversitar de stat beneficiază lunar de burse de performanță, de burse de merit, de burse de studiu și de burse de ajutor social.

Pentru a stabili cu claritate termenul de plată a burselor de performanță, merit, studiu și de ajutor social și pentru a evita întârzierile în plata acestor burse, se propune completarea art. 82 din Legea nr. 1/2011, Legea educației naționale, cu un nou alineat, astfel:

„ART. 82

(...)

(7) Plata tuturor tipurilor de burse se efectuează lunar, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se acordă.”

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în 2/ exemplare și a fost înregistrat sub nr. 36120 din 06.07.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 52/2022.

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

Un exemplar al procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semna și restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la Sectorul 1 al Municipiului București sau de la data confirmării de primire a acestuia.

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

Echipa de audit,