



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

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

Telefon: +40 21.312.14.64; Fax: +40 21.312.32.78

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

Sectorul 1 al Municipiului București
REGISTRATURĂ GENERALĂ

06. 11. 2019

Nr. înreg. 47608
Termen legal de RASPUNS
30 zile de la data înregistrării

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

București, 06.11.2019

Subsemnații Carmen Athanasescu, Gheorghe Adamescu și Mirela Sterian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr.1305, nr. 1306 și nr. 1307 din data de 02.09.2019 și al legitimațiilor de serviciu nr.2405/2001, nr. 408/1993 și nr. 2509/2003, am efectuat, în perioada 03.09 – 06.11.2019, auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară, la **Sectorul 1 al Municipiului București**, cod unic de înregistrare 4505359, cu sediul în București, Str. Banu Manta nr.9, pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității a fost asigurată de:

- Daniel Tudorache – Primarul sectorului 1 al Municipiului București, având calitatea de ordonator principal de credite;

- Frone Borcea Ortansa – Director executiv al Direcției Management Economic până la 31.12.2018;

- Eftimie Maria Magdalena – Director executiv al Direcției Management Economic, de la data de 01.01.2019 și până în prezent.

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

Responsabilitatea auditorilor publici externi

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

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;

[Handwritten signatures and initials]

- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditului financiar sunt următoarele:

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

2. Obiectivele auditului financiar

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea rezonabilă că:

a) situațiile financiare auditate nu contin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permitând 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 entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entităților verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative

prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

► **Obiectivele principale** ale auditului 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) 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;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Alte obiective ale auditului financiar efectuat la **Sectorul 1 al Municipiului București** sunt:

► **Fondurile publice acordate de ordonatorul secundar de credite, în baza pct. 260 din RODAS**, pentru următorii ordonatori terțari de credite din subordine: Poliția Locală Sector 1 și Complexul Multifuncțional Caraiman.

► **Obiectivele cuprinse în Adresa nr. II/41136/19.12.2018, transmisă de Departamentul II** referitoare la finanțările rambursabile și a garanțiile autorizate (datoria publică locală) la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București.

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

3.1. Contextul instituțional

Sectorul 1 al Municipiului București este instituție publică cu personalitate juridică, care funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, fiind autoritatea executivă a administrației publice locale.

Consiliul Local al Sectorului 1, ca autoritate deliberativă și Primarul Sectorului 1 al Municipiului București, ca organ executiv, sunt cele două organisme cu atribuții în organizarea și funcționarea autorității administrației publice locale de pe raza Sectorului 1 al Municipiului București.

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

3.2. Date cu caracter general

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.

Potrivit Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale până la data de 05.07.2019 și începând cu data de 05.07.2019 potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul local al sectorului 1 ca autoritate deliberativă și Primarul ca autoritate executivă, care se aleg în condițiile legii.

Potrivit art.77 din Legea nr.215/2001 a administrației publice locale „*Primarul, viceprimarul, secretarul unitatii administrativ-teritoriale si aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită primăria comunei, orasului sau municipiului, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local si dispozițiile primarului, solutionând problemele curente ale colectivității locale*”.

Pentru punerea în aplicare a atribuțiilor sale conform prevederilor art. 61 din Legea 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, primarul beneficiază de un aparat de specialitate pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 funcționează în temeiul Legii nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind administrația publică locală, în organizarea acesteia urmărindu-se realizarea condițiilor de operativitate și eficiență.

Aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin H.C.L.S 1, în funcție de obiectivele atribuite, sarcinile realizate, componentele și responsabilitățile circumscrise și de modul exercitării lor la nivelul entității este structurat sub forma direcțiilor, serviciilor, birourilor, compartimentelor, alcătuite dintr-un ansamblu de funcționari de conducere și execuție care, în funcție de specificul competenței, efectuează operațiuni administrative omogene și/sau complementare și contribuie la realizarea aceluiași obiective derivate.

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

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

În anul auditat, comparativ cu anul precedent nu au fost modificări în ce privește obiectivele entității, care au fost aceleași ca în anul precedent.

Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică coordonează și conduce aparatul de specialitate și serviciile publice locale ale Sectorului 1 în condițiile prevăzute de art. 61 alin. (4), (5) din Legea nr. 215/2001 republicată, cu modificările și completările ulterioare până la data de 05.07.2019 și începând cu data de 05.07.2019 în condițiile prevăzute de prevederile art. 154 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Atribuțiile specifice Administratorului Public înființat în conformitate cu prevederile art. 112 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite de primar și aprobate de Consiliul Local al Sectorului 1.

Viceprimarul coordonează, îndrumă și controlează, structurile aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, conform delegării de competență și are în subordine directă serviciul care îl deservește.

Secretarul coordonează, îndrumă și controlează, în conformitate cu prevederile art. 117 din Legea nr. 215/2001 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Atribuțiile de ofițer de stare civilă și de autoritate tutelară pot fi delegate și Secretarului Sectorului 1, sau altor funcționari publici din aparatul de specialitate cu competențe în acest domeniu, potrivit legii.

Structura organizatorică a Sectorului 1 al Municipiului București este în conformitate cu Legea nr. 215/2001 republicată, privind administrația publică locală și a fost elaborată și aprobată prin Hotărâre a Consiliului Local privind aprobarea organigramei și a numărului de posturi ale aparatului de specialitate.

Organigrama, Regulamentul de organizare și funcționare al Sectorului 1 al Municipiului București și statele de funcții valabile în anul 2018 au fost aprobate prin: H.C.L.S 1 nr. 287/18.09.2017, H.C.L.S 1 nr. 383/28.11.2017, H.C.L.S 1 nr. 418/18.12.2017, H.C.L.S 1 nr. 9/31.01.2018, H.C.L.S 1 nr. 44/27.02.2018, H.C.L.S 1 nr. 83/29.03.2018, H.C.L.S 1 nr. 131/04.05.2018, H.C.L.S 1 nr. 182/11.06.2018, H.C.L.S 1 nr. 296/12.10.2018, H.C.L.S 1 nr. 375/05.12.2018 și H.C.L.S 1 nr. 426/19.12.2018.

Structura organizatorică a aparatului de specialitate al Primarului cuprinde direcții, servicii, birouri, compartimente și structura subordonată Arhitectului Șef.

Potrivit Organigramei și statului de funcții aprobate în anul 2018, a fost aprobat un număr de 338 posturi, din care 44 posturi de conducere și 294 posturi de execuție.

În calitate de ordonator principal de credite, Sectorul 1 al Municipiului București are în subordine un număr de 9 entități (*anexa nr. 1*).

Participarea entităților la capitalul social al altor societăți se prezintă astfel:

Denumirea societății la care Sectorul 1 detine acțiuni/parti sociale	Capitalul social total al societății	Numarul total de acțiuni/parti sociale	Cota parte din capitalul social	Numarul de acțiuni/parti sociale deținute de Sectorul 1
ADMINISTRARE FOND IMOBILIAR *	0	0	0	0
CET GRIVITA - cota ADP	69.631.100	696	0,01%	696
CET GRIVITA - cota PS 1		6.962.414	99,99%	6.962.414
TOTAL CET GRIVITA		6.963.110	100%	6.963.110
COMPANIA DE INVESTITII SI DEZVOLTARE IN SANATATE SI DOMENII IN INTERES PUBLIC-PRIVAT SECTOR 1 - cota ADP	79.500.000	150	1,00%	150
COMPANIA DE INVESTITII SI DEZVOLTARE IN SANATATE SI DOMENII IN INTERES PUBLIC-PRIVAT SECTOR 1 - cota PS 1		14.850	99,00%	14.850
TOTAL COMPANIA DE INVESTITII SI DEZVOLTARE IN SANATATE SI DOMENII IN INTERES PUBLIC-PRIVAT SECTOR 1		15.000	100%	15.000

TOTAL GENERAL	6.978.110	200%	6.978.110
---------------	-----------	------	-----------

3.3 Principalele date din situațiile financiare

I. **Contul de Execuție al Bugetului General Consolidat al Consiliului Local Sector 1 la data de 31.12.2018.**

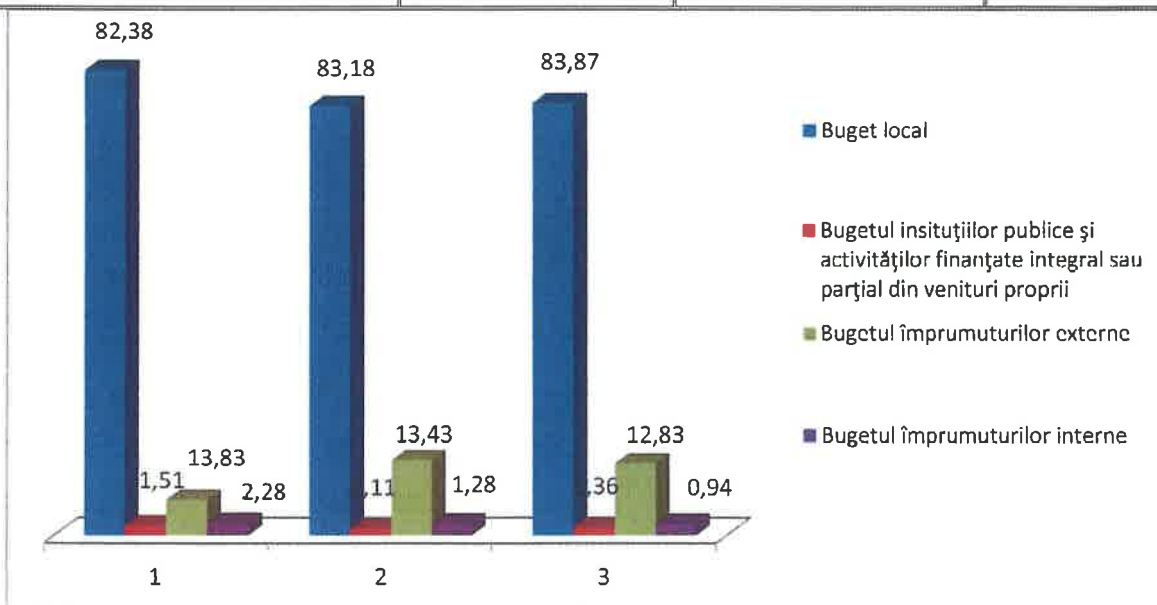
Contul anual de execuție a bugetului general consolidat și situațiile financiare anuale, inclusiv anexele acestora pe anul 2018 prezintă poziția și performanța financiară a Consiliului Local al Sectorului 1, precum și informații referitoare la activitatea desfășurată în condiții de echilibru bugetar, în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin buget.

Pentru anul 2018, bugetul centralizat al subdiviziunii administrativ-teritoriale Sector 1, a fost aprobat inițial prin HCLS 1 nr. 37/15.02.2018 la suma de **1.453.775.240** lei și rectificat final prin HCLS 1 nr. 419/19.12.2018 la suma de **1.522.235.700** lei.

În comparație cu bugetul general centralizat aprobat al anului 2017 în valoare de **1.735.163.500** lei, rezultă o diminuare în sumă de **212.927.800** lei.

Bugetul General Consolidat al Consiliului Local al Sectorului 1 în anul 2017 și anul 2018:

Buget General Centralizat	Prevederi bugetare aprobate prin HCLS. 1 nr.440/21.12.2017	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS.1 nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare aprobate prin HCLS. 1 nr.419/19.12.2018
Buget local	1.429.351.710,00	1.209.206.660	1.276.754.660
Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	26.282.920,00	30.648.080	35.924.620
Bugetul împrumuturilor externe	239.998.000,00	195.294.000	195.294.000
Bugetul împrumuturilor interne	39.530.870,00	18.626.500	14.262.420
TOTAL BUGET GENERAL CENTRALIZAT	1.735.163.500,00	1.453.775.240,00	1.522.235.700,00

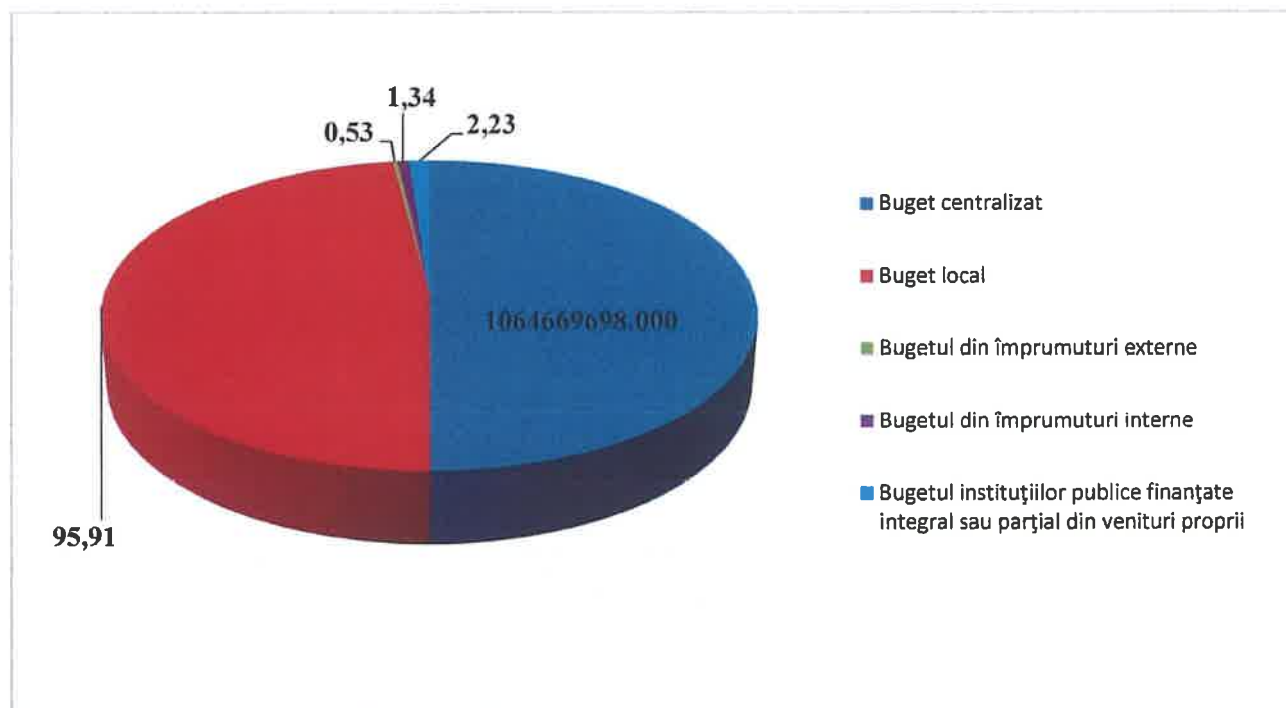


Grafic nr.1 - Ponderea cheltuielilor previzionate pe surse de finanțare în bugetul centralizat al Consiliului Local Sector 1 conform HCLSI, nr. 440/21.12.2017, HCLSI nr. 37/15.02.2018 și HCLSI nr. 419/19.12.2018

Plățile efectuate de Consiliul Local al Sectorului 1 conform contului de execuție la data de 31.12.2018, sunt în sumă de **1.064.669.698 lei**. În comparație cu plățile efectuate la data de 31.12.2017, care au fost în sumă de **1.372.782.730 lei**, rezultă o diminuare cu **28,93%**.

Plățile pe anul 2018 pe total surse de finanțare au fost în suma de 1.064.669.698 lei și se prezintă astfel :

Buget local	1.021.084.724 lei
Bugetul din împrumuturi externe	5.593.202 lei
Bugetul din împrumuturi interne	14.262.410 lei
Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	23.729.362,00 lei



Grafic nr. 2 – Ponderea plăților pe surse de finanțare la nivelul unității administrativ teritoriale Sector 1 la data de 31.12.2018.

A. Execuția veniturilor bugetului general centralizat al Consiliului Local Sector 1

În anul 2018, s-au realizat venituri bugetare în valoare de **1.258.721.543 lei**, reprezentând veniturile secțiunii de funcționare, în sumă de **1.223.384.769 lei** și veniturile secțiunii de dezvoltare în sumă de **35.336.774 lei**.

Veniturile bugetului general centralizat estimate și realizate la data de 31.12.2018 se prezintă după cum urmează:

1. VENITURILE BUGETULUI LOCAL

VENITURILE SECȚIUNII DE FUNCȚIONARE

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS.I nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.I nr. 419/19.12.2018	Încasări realizate la data de 31.12.2018	Realizări în procente
Venituri proprii, din care :		985.484.000,00	1.028.280.580,00	1.044.210.249,00	101,55%
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit, din care :	04.02	620.000.000,00	663.006.000,00	661.938.770,00	99,84%
Cote defalcate din impozitul pe venit 20%	04.02.01	620.000.000,00	657.028.000,00	657.033.836,00	100,00%
Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea telor locale	04.02.04	0,00	5.978.000,00	4.904.934,00	82,05%
Sume defalcate din TVA	11.02	89.684.000	103.753.000,00	100.368.329,00	96,74%
Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate	11.02.02	76.629.000,00	80.849.000,00	77.510.945,00	95,87%
Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	0,00	9.849.000,00	9.849.000,00	100,00%
Sume defalcate din TVA pentru finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat	11.02.09	13.055.000,00	13.055.000,00	13.008.384,00	99,64%
Transferuri voluntare, altele decăt rentii	37.02	70.845.340,00	-124.054.520,00	-84.679.000,00	68,26%
Donații și sponsorizări	37.02.01	0,00	0,00	0,00	0,00%
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (cu semnul minus)	37.02.03	-70.845.340,00	-124.054.520,00	-84.679.000,00	68,26%
Subvenții de la bugetul de stat, din care :	42.02	42.764.000	41.085.000,00	40.662.019,00	98,97%
Sume alocate pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21	41.049.000,00	41.049.000,00	40.621.629,00	98,96%
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibil petrolier	42.02.34	5.000,00	5.000,00	1.390,00	27,80%

Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42.02.41	0.00	31.000.00	39.000.00	125.81%
Subvenții pentru sprijinirea construirii de locuințe	42.02.54	1.710.000.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE ÎN ANUL 2018		1.047.086.660,00	1.050.064.060,00	1.100.561.597,00	104,81%

VENITURILE SECȚIUNII DE DEZVOLTARE

-lei

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS.1 nr. 61/29.03.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.1 nr. 440/21.12.2018	Încasări realizate la data de 31.12.2018	Realizări în procente
Diverse venituri	36.02	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți	36.02.32	0,00	0,00	0,00	0,00%
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare	37.02.04	70.845.340,00	124.054.520,00	84.679.000,00	68,26%
Sume rezultate din valorificarea unor bunuri, din care:	39.02	0,00	93.510,00	93.583,00	100,08%
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituției publice	39.02.01	0,00	93.510,00	93.583,00	100,08%
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale	39.02.07	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	40.02.14	0,00	0,00	0,00	0,00%
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	0,00	0,00	1.810.204,00	0,00%
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare sustinerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare	42.02.69	0,00	0,00	1.810.204,00	0,00%
Alte sume primite de la Uniunea Europeană:	46.02	0,00	11.267.910,00	11.267.910,00	100,00%
Alte sume primite din fonduri de la UE pentru programele operationale finanțate din cadrul financiar 2014-2020	46.02.04	0,00	11.267.910,00	11.267.910,00	100,00%
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2018		70.845.340,00	135.415.940,00	97.850.697,00	72,26%

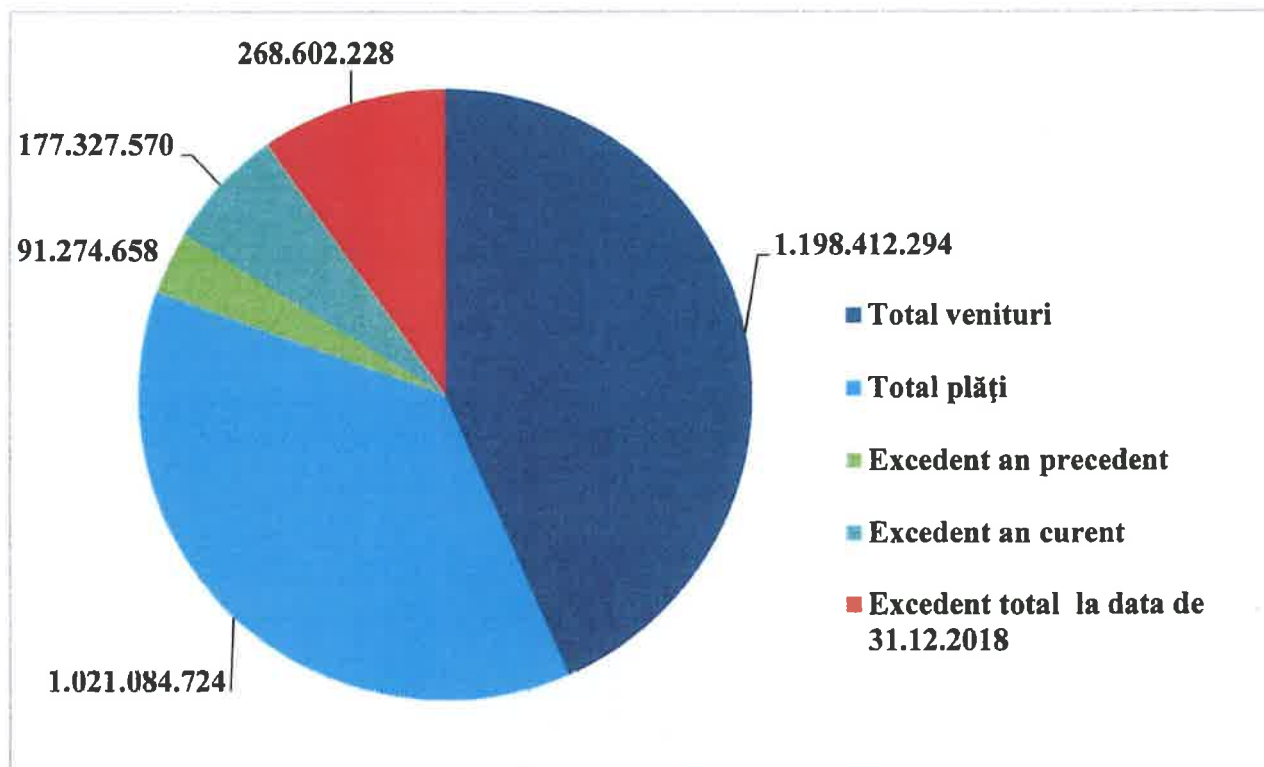
[Handwritten signatures and initials]

Pentru anul 2018 au fost încasate venituri la bugetul local în sumă de **1.198.412.294** lei, plățile efectiv realizate au fost în sumă de **1.021.084.724** lei, rezultând un excedent în sumă de **177.327.570** lei, la care se adaugă excedentul anilor precedenți în sumă de **91.274.658** lei rezultând un excedent pe total venituri la data de 31.12.2018 în sumă de **268.602.228** lei.

Veniturile secțiunii de funcționare încasate în anul 2018 au fost în sumă de 1.100.561.597 lei, iar plățile au fost în sumă de 953.580.023 lei, rezultând un excedent de 146.981.574 lei.

Veniturile secțiunii de dezvoltare încasate în anul 2017 au fost în sumă de 97.850.697 lei, iar plățile au fost de 67.504.701 lei, rezultând un excedent în sumă de 30.345.996 lei.

Veniturile realizate, plățile efectuate și excedentul rezultat la nivelul bugetului Consiliului Local al Sectorului 1, la data de 31.12.2018 se prezintă astfel:



Graficul nr. 3 – Venituri realizate, plăți încasate și excedent rezultat la nivelul bugetului local – C.L.S.1, la data de 31.12.2018.

2. BUGETUL CREDITELOR EXTERNE

VENITURILE SECȚIUNII DE DEZVOLTARE

- lei

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare initiale aprobate prin HCLS.1 nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.1 nr. 419/19.12.2018	Încasări realizate la data de 31.12.2018	Realizări în procente
Sume aferente creditelor externe	41.06.03	195.294.000	195.294.000	95.700.388	49,00%
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2018		195.294.000	195.294.000	95.700.388	49,00%

3. BUGETUL CREDITELOR INTERNE

VENITURILE SECȚIUNII DE DEZVOLTARE

- lei -

[Handwritten signatures and initials]
486

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare initiale aprobate prin HCLS.1 nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.1 nr. 419/19.12.2018	Încasări realizate la data de 31.12.2018	Realizări în procente
Sume aferente creditelor interne	41.07.03	18.626.500	14.262.420	14.262.420	100%
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2018		18.626.500	14.262.420	14.262.420	100%

4. BUGETUL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII

VENITURILE SECȚIUNII DE FUNCȚIONARE

- lei-

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare initiale aprobate prin HCLS.1 nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.1 nr. 419/19.12.2018	Încasari realizate la data de 31.12.2018	Realizări în procente
Venituri din concesiuni și închirieri (Cap.65.10)	30.10.05	1.608.240,00	1.589.170,00	1.102.514,00	69,38%
Alte venituri din proprietate (Cap.65.10)	30.10.50	73.100,00	73.370,00	0,00	0,00%
Taxe și alte venituri din învățământ (Cap. 65.10)	33.10.05	814.230,00	831.730,00	485.519,00	58,37%
Venituri din prestări de servicii (Cap.61.10)	33.10.08	0,00	0,00	0,00	0,00%
Venituri din prestări de servicii (Cap.65.10)	33.10.08	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contribuția de întreținere a persoanelor asistate (Cap.68.10)	33.10.13	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contribuția elevilor și studenților pentru internate, cămine și cantine (Cap. 65.10)	33.10.14	8.518.750,00	9.037.500,00	8.450.687,00	93,51%
Venituri din valorificarea produselor obținute din activitatea proprie sau anexă (Cap. 65.10)	33.10.16	3.970,00	3.970,00	875,00	22,04%
Venituri din rganizarea de cursuri de calif. și conversie profesională(Cap. 65.10)	33.10.17	790,00	790,00	0,00	0,00%
Venituri din serbări și spectacole școlare, manifestări culturale, artistice și sportive(Cap. 65.10)	33.10.19	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități (Cap. 65.10)	33.10.50	679.250,00	865.260,00	652.674,00	75,43%
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități (Cap. 70.10)	33.10.50	11.870.000,00	16.085.000,00	10.667.827,00	66,32%
Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți. aferente secțiunii de funcționare (Cap. 70.10)	36.10.32	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alte venituri(Cap. 65.10)	36.10.50	14.370,00	11.340,00	9.768,00	86,14%
Donații și sponsorizări (Cap.65.10)	37.10.01	0,00	361.110,00	343.284,00	95,06%
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (cap. 65.10)	37.10.03	0,00	-210.000,00	-86.489,00	41,19%

[Handwritten signatures and marks]
485

Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare(Cap. 70.10)	37.10.03	-1.000.000,00	-101.000,00	-40.817,00	40,41%
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE ÎN ANUL 2018 (00.01+37.10.03)		22.582.700,00	28.548.240,00	21.585.842,00	75,61%

VENITURILE SECȚIUNII DE DEZVOLTARE

- lei -

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare initiale aprobate prin HCLS.1 nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.1 nr. 419/19.12.2018	Încasari realizate la data de 31.12.2018	Realizări în procente
Venituri din valorificarea unor bunuri al instituțiilor publice (Cap. 65.10)	39.10.01	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alte venituri din valorificarea unor bunuri (Cap. 65.10)	39.10.50	0,00	0,00	0,00	0,00%
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare(Cap. 65.10)	37.10.04	0,00	210.000,00	86.489,00	41,19%
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare(Cap. 70.10)	37.10.04	1.000.000,00	101.000,00	40.817,00	40,41%
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2018(00.01+37.10.04)		1.000.000,00	311.000,00	127.306,00	40,93%

B. Execuția cheltuielilor bugetului general consolidat al Consiliului Local Sector 1.

Conform contului de execuție a cheltuielilor pe total surse de finanțare și pe titluri de cheltuieli, centralizat la nivelul bugetului general consolidat al Consiliului Local al Sectorului 1, conform clasificăției economice a cheltuielilor bugetare, **creditele deschise, angajamentele bugetare si legale, plățile nete de casă si cheltuielile efective** pe anul 2018 se prezintă astfel :

DETALII	CREDITE APROBATE	ANGAJAM. BUDGETARE	ANGAJAM. LEGALE	PLAȚI NETE DE CASĂ	ANGAJAM. LEGALE DE PLAȚIT	CHELTUIELI ECTIVE
TOTAL - SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	1.085.677.680	996.212.972	996.212.972	977.182.180	19.030.792	935.588.302
Titlul I- Cheltuieli de personal	201.960.580	196.661.720	196.661.720	196.661.720	0	199.026.397
Titlul II- Bunuri și servicii	632.223.750	559.808.092	559.808.092	542.855.262	16.952.830	535.288.268
Titlul III- Dobanzi	17.698.000	17.450.875	17.450.875	17.450.875	0	17.282.768
Titlul V- Fonduri de rezerva	350.000	0	0	0	0	0
Titlul VI-Transferuri între unități ale administrației publice	150.000	150.000	150.000	150.000	0	150.000
Titlul VII – Alte transferuri	17.360.000	17.259.495	17.259.495	15.246.635	2.012.860	15.252.110
Titlul XIX – Asistență Socială	99.380.470	92.046.126	92.046.126	92.046.126	0	90.114.349
Titlul XI- Alte cheltuieli	57.749.550	54.763.669	54.763.669	54.698.567	65.102	73.953.166
Titlul XVII – Rambursari de credite	60.897.000	60.544.684	60.544.684	60.544.684	0	4.521.244
Titlul XIX – Plați efectuate în anii precedenti și recuperate în anul curent	-2.091.670	-2.471.689	-2.471.689	-2.471.689	0	0
TOTAL - SECȚIUNEA	436.558.020	107.773.837	111.219.788	87.487.518	23.732.270	116.672.592

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*
484

DE DEZVOLTARE						
Titlul VII – Alte transferuri	1.070.000	1.067.252	1.067.252	0	1.067.252	0
Titlul X – Proiecte cu finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	200.000	27.252	27.252	27.252	0	24.121
Titlul XIII – Active nefinanciare	355.909.430	89.003.529	92.449.480	69.784.462	22.665.018	116.648.471
Titlul XIV – Active financiare	176.203.500	114.500.000	114.500.000	114.500.000	0	0
Titlul XVII – Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-96.824.910	-96.824.196	-96.824.196	-96.824.196	0	0
TOTAL GENERAL	1.522.235.700	1.103.986.809	1.107.432.760	1.064.669.698	42.763.062	1.052.260.894

Detalierea și analiza conturilor de execuție a cheltuielilor la nivelul bugetului general consolidat al Consiliului Local al Sectorului 1, pe surse și capitole de cheltuieli se regăsesc în D.L. nr.P2 – Înțelegerea entității.

II. Contul de Execuție al bugetului propriu al Sectorului 1 al Municipiului București la data de 31.12.2018.

Pentru anul 2018, bugetul Sectorului 1 al Municipiului București a fost aprobat inițial prin HCLS 1 nr. 37/15.02.2018 la suma de **563.190.150** lei, a fost rectificat final prin HCLS 1 nr. 419/ 19.12.2018 la suma de **645.204.400** lei, din care s-au efectuat plăți în valoare de **330.643.464** lei (325.050.262 lei – buget local și 5.593.202 lei – împrumuturi externe).

Față de deschiderile de credite în valoare de **433.358.007** lei, au fost efectuate plăți pentru bugetul local în sumă de **330.643.464** lei, suma neutilizată fiind de **102.714.543** lei, detaliată astfel:

Denumirea indicatorilor	Credite deschise la data de 31.12.2018	Plăți la data de 31.12.2018	Disponibil la data de 31.12.2018
CHELTUIELI – TOTAL, din care:	433.358.007,00	330.643.464,00	102.714.543,00
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE -TOTAL	303.170.413,00	300.208.218,00	2.962.195,00
Cheltuieli de personal (cod 10)	33.662.000,00	33.166.857,00	495.143,00
Cheltuieli cu bunuri și servicii (cod 20)	184.337.000,00	182.351.425,00	1.985.575,00
Dobânzi (cod 30)	14.870.535,00	14.870.535,00	0,00
Fonduri de rezerva (cod 50)	0,00	0,00	0,00
Transferuri între unități(cod 51)	150.000,00	150.000,00	0,00
Alte transferuri(cod 55)	2.259.378,00	2.234.742,00	24.636,00
Alte cheltuieli (cod 59)	10.291.500,00	10.291.500,00	0,00
Operațiuni financiare (cod 79)	57.600.000,00	57.563.750,00	36.250,00
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent(cod 85)	0,00	-420.591,00	420.591,00
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE-TOTAL	130.187.594,00	30.435.246,00	99.752.348,00
Transferuri între unități (cod 51)	0,00	0,00	0,00
Alte transferuri (cod 55)	1.070.000,00	0,00	1.070.000,00
Fonduri Sociale Europene (cod 56)	0,00	0,00	0,00
Active nefinanciare (cod 71)	15.416.094,00	13.557.942,00	1.858.152,00
Active financiare (cod 72)	113.701.500,00	113.701.500,00	0,00

Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare (cod 85)	0.00	-96.824.196,00	96.824.196,00
---	------	----------------	---------------

Creditele externe au fost utilizate pentru efectuarea cheltuielilor de capital, situația prezentându-se astfel:

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare initiale aprobate prin HCLS.1 nr. 37/15.02.2018	Prevederi bugetare definitive aprobate prin HCLS.1 nr. 419/19.12.2018	Plati data de 31.12.2018
CHELTUIELI – TOTAL, din care:	195.294.000,00	195.294.000,00	5.593.202,00
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE-TOTAL	195.294.000,00	195.294.000,00	5.593.202,00
Cheltuieli de capital (cod 71)	195.294.000,00	195.294.000,00	5.593.202,00

Conform execuției bugetare a anului 2018, plățile nete de casă înregistrate în contul de execuție la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București au fost în sumă totală de **330.643.464 lei** (buget local = **325.050.262 lei**, credit extern = **5.593.202,00 lei**).

Pe titluri de cheltuieli, centralizat la nivelul aparatului propriu al Sectorului 1 al Municipiului București, conform clasificăției economice a cheltuielilor bugetare, **creditele deschise, angajamentele bugetare și legale, plățile nete de casă și cheltuielile efective pe anul 2018 se prezintă astfel :**

DETALII	CREDITE APROBATE	ANGAJAM. BUGETARE	ANGAJAM. LEGALE	PLĂȚI NETE DE CASĂ	ANGAJAM. LEGALE DE PLATIT	CHELTUIELI EFECTIVE
TOTAL - SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	314.343.400	305.062.017	305.062.017	300.208.218	4.853.799	265.569.975
Titlul I- Cheltuieli de personal	33.924.060	33.166.857	33.166.857	33.166.857	0	33.748.248
Titlul II- Bunuri și servicii	193.189.880	185.127.262	185.127.262	182.351.425	2.775.837	180.186.101
Titlul III- Dobânzi	14.878.000	14.870.535	14.870.535	14.870.535	0	14.568.140
Titlul V- Fonduri de rezerva	350.000	0	0	0	0	0
Titlul VI- Transferuri între unități ale administrației publice	150.000	150.000	150.000	150.000	0	150.000
Titlul VII – Alte transferuri	4.300.000	4.247.602	4.247.602	2.234.742	2.012.860	2.234.742
Titlul XI- Alte cheltuieli	10.358.710	10.356.602	10.356.602	10.291.500	65.102	30.161.500
Titlul XVII – Rambursări de credite	57.600.000	57.563.750	57.563.750	57.563.750	0	4.521.244
Titlul XIX – Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-407.250	-420.591	-420.591	-420.591	0	0
TOTAL - SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	330.861.000	50.721.565	54.167.516	30.435.246	23.732.270	42.280.295
Titlul VII – Alte transferuri	1.070.000	1.067.252	1.067.252	0	1.067.252	0
Titlul XIII – Active nefinanciare	251.217.910	32.777.009	36.222.960	13.557.942	22.665.018	42.280.295
Titlul XIV – Active financiare	175.398.000	113.701.500	113.701.500	113.701.500	0	0
Titlul XVII – Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-96.824.910	-96.824.196	-96.824.196	-96.824.196	0	0
TOTAL GENERAL	645.204.400	355.783.582	359.229.533	330.643.464	28.586.069	307.850.270

Plățile nete de casă raportate în contul de execuție s-au încadrat în nivelul creditelor bugetare aprobate, rezultând o execuție bugetară de 51,24 % la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București.

Din analiza contului de execuție centralizat încheiat la 31.12.2018, se constată că „Angajamentele legale totale” în suma de **359.229.533,00 lei**, s-au încadrat în nivelul creditelor definitive, care au fost în sumă totală de **645.204.400,00 lei**. La nivelul Sectorului I al Municipiului București, nivelul angajamentelor legale s-a încadrat în cel al angajamentelor bugetare.

Creditele bugetare deschise până la 31.12.2018 pentru desfășurarea activităților au fost de **433.358.007 lei**, din care s-au utilizat **330.643.464 lei**, rezultând o execuție bugetară de **76,30%**.

Cauzele neutilizării creditelor primite constau în faptul că transmiterea documentelor s-a făcut cu întârziere și nu a mai fost timpul necesar pentru plata cheltuielilor.

Cu privire la cheltuieli de personal și transferuri, a fost asigurată în totalitate plata drepturilor bănești ale personalului și a tuturor obligațiilor aferente, precum și toate drepturile bănești convenite în cursul anului 2018.

La cheltuieli materiale creditele bugetare aprobate au asigurat achitarea utilităților, precum și plata parțială a contractelor de achiziții de bunuri și prestări servicii aferente.

În dinamică, **sintetic în cazul execuției cheltuielilor, evoluția plăților efectuate în perioada 2016 -2018, pe titluri de cheltuieli**, se prezintă astfel:

lei

Denumire indicatori	Cod indic.	Plăți efectuat 2016	Plăți efectuate 2017	Plati 2017/ 2016 %	Plăți efectuate 2018	Plati 2018/ 2016%	Plati 2018/ 2017 %
TOTAL CHELTUIELI		302.100.220	431.847.060	142,95	330.643.464	109,44	76,56
Titlul I Cheltuieli de personal	10	7.726.902	15.343.619	198,57	33.166.857	429,23	216,16
Titlul II Bunuri si servicii	20	171.412.438	183.549.997	107,08	182.351.425	106,38	99,34
Dobânzi	30	19.498.313	16.198.144	83,07	14.870.535	76,26	91,80
Transferuri între unități ale administrației publice	51	0	0	0	150.000	0	0
Alte transferuri	55	0	0	0	2.234.742	0	0
Alte cheltuieli	59	19.020	20.453.802	107.538,39	10.291.500	54.108,83	50,31
Operatiuni financiare	79	84.543.952	91.425.000	108,13	57.563.750	68,08	62,96
Plăți efectuate în anii precedenți	85.01	0	-281.299	0	-420.591	0	0
II.CHELTUIELI DE CAPITAL	70	18.899.595	105.506.579	558,25	127.259.442	673,34	120,61
Titlul XIII Active nefinanciare	71	18.899.595	9.506.579	50,30	13.557.942	71,73	142,61
Titlul XIV Active financiare	72	0	96.000.000	0	113.701.500	0	0
Plăți efectuate în anii precedenți	85.01	0	-348.782	0	-96.824.196	0	0

Față de datele prezentate în tabelul de mai sus, în legătură cu plățile efectuate în perioada 2016-2018, rezultă următoarele:

- în anul 2017 față de anul 2016, totalul plăților efectuate au înregistrat o creștere în sumă absolută de 129.746.840 lei, reprezentând procentual o creștere cu 42,95 %.

- în anul 2018 față de anul 2016, totalul plăților efectuate au înregistrat o creștere în sumă absolută de 28.543.244 lei, reprezentand procentual o creștere cu 9,44 %;

- în anul 2018 față de anul 2017, totalul plăților efectuate au înregistrat o diminuare în sumă absolută de 101.203.596 lei, reprezentând procentual o diminuare cu 23,44 %.

Din cele de mai sus, rezultă că în perioada 2016 - 2018 s-a înregistrat o evoluție sinusoidală a plăților efectuate de entitate, în sensul că în anul 2017 față de anul 2016 plățile au înregistrat o creștere cu 42,95 %, în anul 2018 comparativ cu anul 2016, acestea au înregistrat o creștere cu 9,44 % iar în anul 2018 comparativ cu anul 2017, acestea au înregistrat o diminuare de 23,44 %.

Sintetic bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018 se prezintă astfel:

Denumire posturi bilantiere	Sold la data de 31.12.2018 -lei-
TOTAL ACTIVE	961.509.068
<i>Active necurente</i>	654.883.335
Active fixe necorporale	848.769
Instalatii tehnice, mijloace de transport, aparatura birotica si alte active fixe corporale	1.682.516
Terenuri si cladiri	503.548.508
Titluri de participare	148.329.140
Creante necurente (sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an)	474.402
<i>Active curente</i>	306.625.733
Stocuri (cont 302.08 + 303.01+303.02 + 351.01)	12.789.864
Creante curente (cont 461.01.09)	196.785.006
Conturi la trezorerie	96.891.339
Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	93.396
Conturi la instituții de credit	52.653
Cheltuieli în avans	13.475
DATORII	1.120.296.301
<i>Datorii necurente</i>	786.488.052
Sume necurente	348.339
Imprumuturi pe termen lung	786.139.713
Provizioane (exerciții financiare viitoare)	0
<i>Datorii curente</i>	333.808.249
Datorii comerciale si avansuri	679.189
Datorii catre bugete	331.446.580
Salariile angajatilor	1.682.458
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	-158.787.233
Rezerve, fonduri	131.764.684
Rezultatul reportat (ct. 117 – sold creditor)	16.508.600
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct 121 – sold debitor)	307.060.517

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2018, totalul activelor necurente este de 654.883.335 lei, din care terenuri, clădiri și active fixe în curs de execuție în sumă de 503.548.508 lei, instalații tehnice, mijloace de transport, aparatură birotică și alte active corporale în sumă de 1.682.516 lei, active fixe necorporale în sumă de 848.769 lei, Titluri de participare în suma de 148.329.140 lei, creante necurente în suma de 474.402 lei.

Din analiza bilanțului contabil centralizat încheiat la 31.12.2018, a rezultat ca *totalul activelor curente* este în suma de **306.625.733 lei** și reprezintă c/val. disponibilului institutiei existent la trezorerie și la bănci (96.891.339 lei), dobânda de încasat, alte valori (93.396 lei), stocuri de materiale (12.789.864 lei), creanțe curente (196.785.006 lei) și cheltuieli în avans (13.475 lei), conturi la instituții de credit (52.653 lei).

În ceea ce privește *activele necurente*, s-a constatat că valoarea acestora a fost la 31.12.2018 în suma de **654.883.335 lei**.

În ceea ce privește evoluția activelor necurente, valoarea acestora a scăzut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **31.126.541** lei.

În ceea ce privește evoluția datoriilor curente, acestea au scăzut în anul 2018, comparativ cu anul 2017, cu suma de **214.105.626** lei și reprezintă „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări”, „Datorii către bugete”, „Contributii sociale” și „Salariile angajaților”.

Datoriile curente înregistrate de entitate la 31.12.2018 în suma de **333.808.249** lei urmează a fi achitate de către entitate către bugetul asigurărilor sociale, bugetul fondului de somaj, diversi furnizori și prestatori de bunuri, servicii și lucrări în primul trimestru al anului 2019.

Sintetic, **evoluția activelor și pasivelor bilanțiere și a capitalurilor proprii ale entității în perioada 2016 -2018**, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Sold la 31.12.2016 -lei-	Sold 31.12.2017 - lei-	Sold 31.12.2018 - lei-	Creșteri/ descreșteri 2017/ 2016 %	Creșteri/ descreșteri 2018/ 2016 %	Creșteri/ descreșteri 2018/ 2017 %
TOTAL ACTIVE	1.003.023.936	941.505.706	961.509.068	-6,13	-4,14	+2,12
TOTAL DATORII	1.270.743.936	1.378.587.248	1.120.296.301	+8,49	-11,84	-18,74
TOTAL CAPITALURI PROPRII	-267.720.000	-437.081.542	-158.787.233	-	-	-

Față de datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă următoarele:

- în anul 2017 față de anul 2016, activele entității au înregistrat o scădere în sumă absolută de 61.518.230 lei (6,13 %), totalul datoriilor înregistrând o creștere cu 107.843.312 lei (8,49 %), ceea ce a făcut ca în final să se înregistreze o creștere a capitalurilor proprii.

- în anul 2018 față de anul 2016, activele entității au înregistrat o diminuare în suma absolută de 41.514.868 lei (4,14%), totalul datoriilor înregistrând o diminuare de 150.447.635 lei (11,84%), ceea ce a făcut ca în final să se înregistreze o diminuare a totalului capitalurilor proprii;

- în anul 2018 față de anul 2017, activele entității au înregistrat o creștere în sumă absolută de 20.003.362 lei (2,12 %), totalul datoriilor înregistrând o diminuare cu 258.290.947 lei (18,74 %), ceea ce a făcut ca în final să se înregistreze o diminuare a capitalurilor proprii.

Din cele de mai sus, în ceea ce privește activele entității, rezultă că în perioada 2016-2018 s-a înregistrat o evoluție descendentă în anul 2017 față de 2016, în anul 2018 față de 2016 și ascendentă în anul 2018 față de 2017.

Din cele de mai sus, în ceea ce privește datoriile entității, rezultă că în perioada 2016-2018 s-a înregistrat o evoluție descendentă, în anul 2017 față de 2016 o evoluție ascendentă, în anul 2018 față de 2016 o evoluție descendentă.

Drept consecință a evoluției activelor și datoriilor entității în perioada 2015-2018, rezultă că și capitalurile proprii ale entității au avut o evoluție sinusoidală, în sensul că în anul 2017 față de anul 2016 acestea au înregistrat creștere, în anul 2018 față de anul 2016 respectiv 2017 s-a înregistrat diminuare.

În ceea ce privește **Contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercitiului”**, centralizat (buget local și credit extern – aparatul propriu) acesta prezintă la finele anului 2018 un sold debitor, în suma de **307.060.517** lei.

Rezultă că instituția a încheiat exercițiul financiar al anului 2018 cu deficit, care a fost determinat după cum urmează:

I. Venituri operaționale

din care:

113.931 lei

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*
429

- Alte venituri operaționale	47.252 lei
- Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	66.679 lei
II. Cheltuieli operaționale	288.739.420 lei
din care :	
-salarii și contribuțiile sociale aferente angajaților	33.746.883 lei
-subvenții și transferuri	32.365.308 lei
-stocuri, consumabile,	
lucrari și servicii executate de terți	180.184.064 lei
- cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	27.009.246 lei
- alte cheltuieli	15.433.919 lei
III. Rezultatul din activitatea operațională = deficit	288.625.489 lei
IV.Venituri financiare	675.822 lei
V.Cheltuieli financiare	19.110.850 lei
VI.Rezultatul din activitatea financiară =deficit	18.435.028 lei
XI. REZULTAT PATRIMONIAL = deficit	307.060.517 lei

Deficitul înregistrat de entitate la finele anului 2018 se datorează schimbărilor legislative intervenite odată cu intrarea în vigoare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 129/18.01.2019, care prevede că la partea de venituri operaționale nu se mai raportează alocațiile primite de la bugetul local.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, fiind compuse 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 la bilanț.

Pentru întocmirea și raportarea conturilor de execuție trimestriale și anual s-au utilizat formularele aprobate pentru instituții publice prin O.M.F.P. nr. 129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice; OMFP nr.1762/05.04.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări lunare ale instituțiilor publice în anul 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul instituțiilor publice.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil și sistemului IT

Evaluarea, în etapa de execuție a auditului, a celor două sisteme a condus la concluzia că sistemului contabil al unității este reglementat și organizat corespunzător, iar sistemul informatic este organizat și funcționează bine.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern, inclusiv audit intern

Din verificarea efectuată asupra modului de elaborare și implementare a sistemului de control intern prevăzut de Ordinului S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, s-a constatat că entitatea a respectat cerințele generale de implementare a standardelor de control intern, după cum urmează:

- a procedat la stabilirea obiectivelor generale și specifice la nivelul fiecărui sector de activitate ;
- a procedat la stabilirea indicatorilor de calitate, economico - financiari și de management a resurselor, asociați obiectivelor generale și specifice;

- a procedat la stabilirea activităților pentru fiecare sector de activitate și identificarea riscurilor asociate obiectivelor specifice ale acestora;

- s-a procedat la stabilirea funcțiilor sensibile pentru fiecare sector de activitate și la aplicarea măsurilor de gestionare a funcțiilor sensibile, în baza procedurii specifice adoptată la nivel de entitate;

- a procedat la centralizarea riscurilor majore și analiza Registrului de riscuri elaborat la nivelul entității organizatorice;

- a fost numită persoana responsabilă cu Registrul de riscuri prin decizie emisă de către conducătorul entității;

- a procedat la comunicarea personalului din subordine a codului de conduită, care stabilește reguli de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil, atât personalului de conducere, cât și celui de execuție din cadrul sectorului de activitate.

- au fost elaborate și aprobate toate procedurile de sistem, operaționale și de lucru pentru activitățile procedurabile identificate.

În conformitate cu prevederile art. 464 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr.155/29.05.2014 a fost verificat modul de elaborare și implementare a codului de conduită etică, respectiv dacă acesta acționează într-o manieră care sprijină respectarea prevederilor codului, constatându-se următoarele :

- la nivelul entității auditate există elaborat un cod etic;
- reglementările în domeniul eticii sunt aduse la cunoștința personalului prin distribuire, informare;

- reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la :

- respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul entității (integritate, competență profesională, conduită profesională);

- încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică;

- contribuția personalului de conducere la crearea unui mediu adecvat acestei comunicări se realizează prin informări și dezbateri în cadrul sesiunilor organizate de entitate ;

Entitatea organizează periodic schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul, având ca scop soluționarea unor dileme etice.

Entitatea are instrumentele necesare evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii respectiv rapoarte și chestionare.

Personalul este instruit periodic în privința modului de aplicare a reglementărilor în domeniul eticii prin informări și dezbateri în cadrul sesiunilor organizate de entitate;

La selectarea personalului în vederea angajării sunt avute în vedere și aspecte de natură etică, cum ar fi declararea unor eventuale situații de conflict de interese, riscul de a intra într-o relație profesională ierarhică directă cu rude, litigii anterioare cu entitatea, antecedente penale etc. prin solicitarea cazierului judiciar și a unei declarații pe propria răspundere.

Pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare există o procedură operațională de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților.

Nu au existat cazuri în care persoane din afara entității sau din interiorul acesteia să fi sesizat încălcarea normelor de natură etică de către personalul entității.

Nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul entității în anul 2018.

Organizarea și realizarea controlului financiar preventiv propriu

S-a constatat, că în anul 2018, controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în baza prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile deciziilor emise de conducătorul entității.

Documentele supuse controlului financiar preventiv propriu au fost întocmite în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și au fost vizate de persoana împuternicită cu acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, neînregistrându-se refuzuri la viza în perioada verificată.

Urmare auditării, în baza prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr. 155/2014, virărilor de credite bugetare către un număr de doi ordonatori terțiari de credite au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, la ambele entități, fapt ce a condus la concluzia că nu în toate cazurile s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

Organizarea și realizarea auditului intern

1. Raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 a fost elaborat de Biroul Audit Intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București și înregistrat sub nr. T29/29.01.2019.

Acest raport anual respectă structura cerută de Ministerul Finanțelor Publice-Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (inclusiv Anexele) și a fost transmis la Serviciul de Audit Public Intern - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București cu adresa nr. T32/29.01.2019 (la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București nr. 5944/13.02.2019) în termenul indicat prin adresa nr. MBR_DGR_15078/12.12.2018 (la Sectorul 1 al Municipiului București nr. 53403/19.12.2018).

Raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată de entitățile publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 (nr. T29/29.01.2019) a fost transmis la Camera de Conturi București cu adresa nr. T40/13.02.2019 (la Camera de Conturi București nr. 297/13.02.2019).

Raportul anual, inclusiv Anexele, au fost fost transmise și în format electronic în data de 17.07.2019, la solicitarea telefonică a Camerei de Conturi București.

2. Activitatea de audit public intern a fost asigurată de:

- La Sectorul 1 al Municipiului București (Primăria) - Biroul Audit Intern, cu 1+5 posturi;
- La Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 - Compartimentul de audit public intern, cu 3 posturi;
- La Poliția Locală Sector 1 - Compartimentul de audit public intern, cu 2 posturi;
- La Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 - Compartimentul de audit public intern, cu 1 post;
- La Centrul Multifuncțional Caraiman Sector 1 - Compartimentul de audit public intern, cu 2 posturi;
- La Administrația Domeniului Public Sector 1 - Compartimentul de audit public intern, cu 2 posturi.

Trei entități publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 - Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1, Administrația Piețelor Sector 1 și Centrul Cultural Sector 1 - nu au constituit structuri proprii de audit public intern, această activitate fiind asigurată temporar de Biroul Audit Intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria), cu acordul Primarului Sectorului 1.

3. În anul 2018, la nivelul Consiliului Local Sector 1, nu au fost semnate contracte de prestări servicii, activitatea de audit public intern fiind desfășurată cu personalul propriu.

Referitor la funcționalitatea structurii de audit public intern, structurile din cadrul Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 și din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 nu au fost funcționale în anul 2018, având câte un singur angajat.

4. Compartimentele de audit public intern care funcționează în cadrul entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 au fost dimensionate în conformitate cu prevederile legale, astfel:

- au fost identificate toate activitățile desfășurate în cadrul fiecărei entități;

- au fost identificate riscurile asociate activităților;
- au fost identificate formele de control atașate fiecărei activități;
- au fost stabilite riscuri reziduale ca urmare a exercitării formelor de control;
- a fost stabilit timpul necesar efectuării misiunilor de audit public intern prin luarea în considerare a următorilor factori: bugetul entității și/sau numărul entităților aflate în subordine, numărul angajaților, specificul entității, complexitatea și importanța activităților, respectarea periodicității în auditare, activitățile cu risc mare/mediu.

După parcurgerea acestor etape se dimensionează structura de audit public intern.

Astfel, compartimentele de audit public intern din cadrul entităților publice aflate în Sectorul 1 au fost dimensionate astfel:

- Sectorul 1 al Municipiului București - birou cu 6 posturi;
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 - compartiment cu 3 posturi;
- Poliția Locală Sector 1, Centrul Multifuncțional Caraiman Sector 1, Administrația Domeniului Public Sector 1 - compartiment cu 3 posturi;
- Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 - compartiment cu 1 post.

Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1, Administrația Piețelor Sector 1 și Centrul Cultural Sector 1 au fost atenționate de Biroul Audit Intern - adresa nr. T236/02.11.2018 - referitor la obligația asigurării activității de audit public intern.

Prin adresa nr. T220/04.12.2017, Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 a fost atenționată despre faptul că structura proprie de audit public intern nu este funcțională, având prevăzut doar 1 post.

5. În anul 2018, Compartimentele de audit public intern din cadrul Poliției Locale Sector 1, Centrului Multifuncțional Caraiman Sector 1 și Administrației Domeniului Public Sector 1 erau funcționale, având câte 2 auditori.

Biroul de audit public intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria) era funcțional, având 5 auditori.

Compartimentele de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 și Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 nu au fost funcționale în anul 2018, deoarece aveau câte 1 auditor angajat.

6. Planificarea a avut la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc.

Planul multianual de audit public intern a fost actualizat anual și a stat la baza elaborării planului anual de audit public intern.

La nivelul entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1, activitatea de planificare este asigurată de:

- Șeful Biroului Audit Intern - în cazul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria);
- Coordonatorii Compartimentelor de audit public intern - în cazul celor 5 entități publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1.

a) Sectorul 1 al Municipiului București

Planul multianual 2018-2020 a fost întocmit și înregistrat sub nr. T219/29.11.2017.

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria), Planul anual de audit public intern pentru anul 2018 a fost întocmit - în conformitate cu prevederile legale - în data de 17.11.2017 și înregistrat sub nr. T204/17.11.2017, în baza Memoriului justificativ nr. T203/17.11.2017 și a suferit patru modificări, astfel:

- Modificarea 1 - nr. T82/30.03.2018, Memoriu justificativ nr. T81/30.03.2018;
- Modificarea 2 - nr. T119/19.06.2018, Memoriu justificativ nr. T120/19.06.2018;
- Modificarea 3 - nr. T223/15.10.2018, Memoriu justificativ nr. T222/15.10.2018;
- Modificarea 4 - nr. T256/20.11.2018, Memoriu justificativ nr. T255/20.11.2018.

b) La nivelul celor 5 entități aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1, care au compartimente proprii de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
 - Toate entitățile publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 (Sectorul 1 al Municipiului București + 5 entități publice) folosesc aceleași criterii de analiză de risc, în conformitate cu prevederile Normelor specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Sectorului 1 al Municipiului București și a entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1, aprobate de Primarul Sectorului 1 și avizate de Serviciul Audit Public Intern - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București - organism cu atribuții delegate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern - sub nr. 151824/08.05.2014;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de structuri, la nivelul celor 5 entități.

Activitatea de planificare multianuală și anuală realizată de entitățile aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 a fost:

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1:
 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Planul anual nr. AI70/24.11.2017 și Modificarea 1 nr. AI102/15.10.2018;
 - Plan multianual nr. 59968/24.11.2017.
- Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1:
 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Planul anual nr. 95/20.11.2017, Modificarea 1 nr. 50/20.04.2018 și Modificarea 2 nr. 37/28.08.2018;
 - Plan multianual nr. 93/20.11.2017.
- Administrația Domeniului Public Sector 1:
 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Planul anual nr. I7084/27.11.2017 și Modificarea 1 nr. T5947/25.04.2018;
 - Plan multianual nr. 16931/20.12.2016.
- Poliția Locală Sector 1:
 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Planul anual nr. I81/14.11.2017 și Modificarea 1 nr. 40/02.03.2018;
 - Plan multianual nr. 183/14.11.2017.
- Complexul Multifuncțional Caraiman Sector 1:
 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Planul anual nr. 21/28.11.2017;
 - Plan multianual nr. 19/28.11.2017.

7. În anul 2018 la nivelul ordonatorului principal de credite au fost realizate 4 rapoarte de audit public intern (misiuni de asigurare), la care au fost formulate 23 de recomandări, iar la nivelul entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1 au fost realizate 13 rapoarte de audit public intern (misiuni de asigurare), la care au fost formulate 103 recomandări.

Recomandările formulate au fost în concordanță cu constatările, au dus la îmbunătățirea activității, au corectat și eliminat deficiențele în vederea prevenirii materializării riscurilor.

În ceea ce privește implementarea recomandărilor formulate, acestea au fost urmărite de auditorii BAI și de auditorii de la entitățile publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1, au fost întocmite și completate Fișe de Urmărire a Recomandărilor la termenele stabilite, pe baza Planurilor de Acțiune și a Calendarelor de Implementare transmise de către structurile auditate.

8. a) Sectorul 1 al Municipiului București

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern a fost elaborat conform Normelor specifice privind exercitarea activității de audit public intern care se desfășoară în cadrul Sectorului 1 al Municipiului București și a entităților publice aflate sub

autoritatea Consiliului Local Sector 1 - elaborate conform Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 - cap. 2.3.7.

Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern a fost elaborat de Biroul Audit Intern, a fost aprobat de Șeful Biroului Audit Intern și a fost avizat de Primarul Sectorului 1 - document nr. T245/22.12.2017.

Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern trebuie să asigure conformitatea activității de audit public intern cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și a contribuit la îmbunătățirea activității de audit public intern.

Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern cuprinde: metodologia de elaborare, planul de acțiune și raportul de monitorizare.

Metodologia de elaborare a Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern descrie procesul de elaborare, actualizare și monitorizare a programului de asigurare și îmbunătățire a calității.

Planul de acțiune privind asigurarea și îmbunătățirea activității de audit public intern a fost elaborat anual, a fost actualizat și a fost monitorizat permanent, evidențiindu-se scopul, obiectivele, responsabilii, termenele și tipurile de evaluare.

Planul de acțiune este instrumentul de punere în lucru a Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern și este structurat pe: obiective, acțiuni, indicatori de performanță, termene, responsabili și observații.

Raportul de monitorizare a Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern - document nr. T271/06.12.2018 - prezintă rezultatele evaluării gradului de realizare a obiectivelor cuprinse în planul de acțiune.

Șeful Biroului Audit Intern a monitorizat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern în scopul urmăririi realizării acestuia. Astfel, pentru fiecare obiectiv stabilit în cadrul programului se identifică acțiunile stabilite și termenele de realizare, urmărind dacă acestea au fost realizate în mod corespunzător. De asemenea, șeful Biroului Audit Intern evaluează dacă acțiunea stabilită și implementată a condus la îmbunătățirea activității de audit public intern.

b) Entități aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern în data de 11.01.2018, acesta fiind aprobat de Directorul General al instituției și înregistrat sub nr. 11/11.01.2018.

- Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern în data de 15.01.2018, acesta fiind aprobat de Directorul instituției.

- Administrația Domeniului Public Sector 1 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern sub în data de 19.02.2018, acesta fiind aprobat de Directorul instituției și înregistrat sub nr. 2280/19.02.2018.

- Poliția Locală Sector 1 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern în data de 20.12.2017, acesta fiind aprobat de Directorul General al instituției și înregistrat sub nr. 202/20.12.2017.

- Centrul Multifuncțional Caraiman Sector 1 - Pentru anul 2018 a fost elaborat Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității activității de audit public intern în data de 18.01.2018, acesta fiind aprobat de Directorul instituției.

9. În anul 2018, activitatea de audit public intern desfășurată de biroul de audit public intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București nu a fost evaluată de către organul ierarhic superior, Serviciul Audit Public Intern - Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice București - organism cu atribuții delegate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

Acest tip de misiune a avut loc în anul 2015 și s-a încheiat cu Raportul de audit public intern privind misiunea cu tema *Verificarea respectării normelor privind exercitarea activității de audit public intern, a instrucțiunilor și a Codului privind conduita etică a auditorului intern* înregistrat la Biroul Audit Intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria) sub nr. T29/5015/11.02.2016

Șeful Biroului audit public intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București asigură evaluarea externă a activității de audit public intern desfășurată la nivelul entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1, cel puțin o dată la 5 ani, conform atribuțiilor Biroului Audit Intern prevăzute la pct. 15 din Regulamentul de Organizare și Funcționare și a Normelor specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria) și a entităților publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1, aprobate de Primarul Sectorului 1 și avizate de Serviciul Audit Public Intern - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București - organism cu atribuții delegate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern - sub nr. 151824/08.05.2014.

În anul 2018 nu s-au efectuat misiuni de evaluare a activității desfășurate de compartimentele de audit public intern care funcționau în cadrul celor 5 entități publice aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 1: Administrația Domeniului Public Sector 1, Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1, Centrul Multifuncțional Caraiman Sector 1, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 și Poliția Locală Sector 1.

Facem precizarea că acest tip de misiune s-a desfășurat în anul 2016 și s-a încheiat prin elaborarea Raportului de evaluare a activității de audit public intern nr. T196/19.12.2016 (Administrația Domeniului Public Sector 1), nr. T199/19.12.2016 (Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1), nr. T202/19.12.2016 (Centrul Multifuncțional Caraiman Sector 1), nr. T204/19.12.2016 (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 și Poliția Locală Sector 1) și nr. T212/19.12.2016 (Poliția Locală Sector 1).

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, în ceea ce privește modul de organizare și implementare a sistemului de control intern/managerial în entitate, dar ținând cont și de abaterile constatate în urma auditului efectuat, echipa de audit concluzionează că deși în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale și acordă sistemului de control intern al entității **calificativul „parțial conform”**, apreciind nivelul de încredere în sistemul de control intern ca fiind **“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 auditară	Evaluare risc inerent	Evaluare risc de control
1	Cheltuieli de personal – art.10	Mediu	Mediu
2	„ Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” - art. 20.01.30	Mediu	Mediu
3	„ Alte cheltuieli” - Titlul XI – art. 59	Mediu	Mediu
4	„Cheltuieli de capital” – art.70	Mediu	Mediu
5	„Terenuri și clădiri”	Mediu	Mediu

Risc inerent	Mediu	
Risc de control		Mediu

Ca urmare, având în vedere că riscul inerent și cel de control au fost evaluate ca fiind medii, rezultă că riscul de nedetectare este de 20%.

4. Metodologia de audit aplicată

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

În vederea auditării situațiilor financiare și abordării corespunzătoare a auditului, pentru fiecare categorie de operațiuni economice, echipa de audit a stabilit ca bază a materialității volumul plăților efectuate la nivelul Consiliului Local Sector 1, exclusiv plățile aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, respectiv 1.064.642.446 lei (1.064.669.698 – 27.252 = 1.064.642.446).

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 21.292.849 lei (2% x 1.064.642.446 lei).

4.2. Determinarea factorilor 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.

Cu privire la factorii legislativi, economici și sociali care influențează activitatea instituției, precizăm următoarele:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente;

- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare;

- Factorii interni care au influențat activitatea entității au fost: sistemul de management, sistemul contabil bine organizat și implicat în sistemul administrativ, implementarea și utilizarea sistemului informatic integrat, care permite comunicarea feed-back între conducere și execuție, pe verticală și de asemenea între toate compartimentele funcționale, pe orizontală, precum și deciziile emise de conducerea entității privind organizarea formelor de control intern.

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

Nu a fost cazul.

4.4. Determinarea categoriilor de operațiuni economice supuse auditării

În vederea efectuării auditului, situațiile financiare au fost divizate în stabilind **4 categorii din conturile de execuție și o categorie din bilanțul contabil.**

Categoriile de operațiuni economice din conturile de execuție și din bilanțul contabil încheiate la 31.12.2018 sunt următoarele:

- 1) Cheltuieli de personal – art. 10;
- 2) Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare – art.20.01.30;
- 3) Alte cheltuieli – Titlul XI - art. 59;
- 4) Cheltuieli de capital – art. 70;
- 5) Terenuri și clădiri – rd.5 din bilanț.

Pe lângă cele 5 categorii de operațiuni economice selectate, vor fi testate sub aspect global și obiectivele principale de audit prevăzute la Pct.259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea

actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 155/2014, precum și obiectivele specifice din Nota de instruire.

4.5. Estimarea erorilor și calculul preciziei

Pe baza raționamentului profesional, echipa de audit a utilizat eșantionarea ca metodă de obținere a probelor de audit.

Echipa de audit a estimat erorile pentru categoriile de operațiuni economice la nivelul de 4.258.570 lei, reprezentând 20% din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia determinată este la nivelul sumei de 13.627.423 lei.

4.6 Stabilirea mărimii eșantioanelor

Potrivit Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, echipa de audit a utilizat eșantionarea, ca metodă de obținere a probelor de audit.

Utilizarea metodei statistice pentru stabilirea mărimii eșantioanelor se realizează pe baza următoarelor formule:

$$\text{Nr. de elemente din eșantion} = (\text{valoarea populației (în lei)} / \text{precizia (în lei)}) \times \text{nivelul de risc}$$

Stabilirea dimensiunii eșantionului a fost efectuată pe baza următoarelor elemente:

Indicatori	Suma -lei-
Baza materialității - Plăți efectuate	1.064.642.446
Nivelul materialității (2% din plățile efectuate)	21.292.849
Nivelul estimat al erorii (20% din nivelul materialității)	4.258.570
Precizia (80%)	13.627.423

Dimensiunile eșantioanelor aferente celor cinci categorii de operațiuni economice selectate din situațiile financiare aferente anului 2018 au fost stabilite prin raționament profesional, mărimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt	Categorია de operațiuni economice	Populația		Metoda de eșantionare	Valoarea eșantionului	Pondere valorica	Dimensiunea eșantionului	Pondere numerică
		Număr	Valoare (lei)					
1.	Cheltuieli de personal – art.10	301	33.166.857	raționament profesional	4.327.545	13	30	10
2.	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare – art.20.01.30	378	6.588.725	raționament profesional	711.050	11	38	10
3.	Alte cheltuieli – art.59	24	10.291.500	raționament profesional	10.200.300	99	12	50
4.	Cheltuieli de capital – art.70	198	127.259.442	raționament profesional	119.294.702	94	29	15
5.	Terenuri și clădiri – rd 5 din bilanț	2430	503.548.508	raționament profesional	147.371.456	29	49	2

4.7. Proceduri de obținere și examinare a probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit

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

În aceste condiții echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie bazată pe *proceduri de fond* și a stabilit procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eşantioanele selectate în faza de execuție.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin metodele și tehnicile precizate la pct. 331 și 332 din Regulament, respectiv: confirmarea, investigarea/intervievarea, observarea, recalcularea și reefectuarea.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eşantioanele selectate în faza de execuție, au fost stabilite în funcție de zonele de risc specifice fiecărei categorii economice.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale:

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

Nu au fost constatate deficiențe.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

5.1.1. Majorarea nejustificată cu suma de 4.626.026 lei a soldului contului 411 „Clienți” prin înregistrarea eronată în anul 2018 a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare

Valoarea abaterii este de 4.626.561 lei și reprezintă înregistrarea eronată a redevenței pentru perioadele viitoare aferente contractelor de concesiune aflate în vigoare, în condițiile în care nu există niciun document justificativ care să stea la baza acestei înregistrări.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea de la legalitate sus menționată constau în nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a creanțelor, precum și lipsa formelor de control intern al entității cu privire la aceste aspecte.

Consecința economico – financiară a abaterii constă în raportarea prin situațiile financiare încheiate a unor date care nu reflectă realitatea, în sensul majorării nejustificate a creanțelor.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Deficiența este prezentată în procesul – verbal de constatare la pct. I.1.

e) calitatea gestiunii economico-financiare:

5.1.2. Neconstituirea garanției datorate de concesionari în baza contractelor de concesiune, la nivelul redevenței pe un an calendaristic, în sumă totală de 113.184 lei

Valoarea estimativă a abaterii este de 113.184 lei și reprezintă garanție neconstituită conform prevederilor contractuale și legale în vigoare.

Cauza care a condus la apariția acestei abateri constă în exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoanele cu atribuții în domeniu privind urmărirea prevederilor contractuale.

Consecințele economico - financiare ale acestei abateri constau, în principal, în neasigurarea condițiilor necesare pentru plata eventualelor penalități și a sumelor datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune.

Abaterea nu afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct. I.2 din Procesul-verbal de constatare.

[Handwritten signatures and initials]

5.1.3. Suportarea nejustificată pe cheltuielile bugetului local a sumei 48.525 lei, reprezentând contravaloarea utilităților, care trebuia recuperată de la chiriași

Valoarea abaterii constatate este de 48.525 lei și reprezintă contravaloarea utilităților aferente spațiilor închiriate, suportate nejustificat din creditele bugetare de la bugetul local.

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri au fost exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității și de către structurile cu atribuții în domeniu, superficialitatea cu care se urmărește respectarea clauzelor contractelor de închiriere, funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern.

Consecința economico – financiară a abaterii mai sus menționată constă în prejudicierea bugetului local și diminuarea rezultatului patrimonial al entității cu suma de 48.525 lei.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct. I.3 din Procesul-verbal de constatare.

5.1.4. Plata nejustificată a sumei totale de 43.625 lei, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, conținând cantități majorate față de cele puse efectiv în operă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei

Valoare abaterii: 43.625 lei, reprezentând suma plătită nejustificat pentru lucrările de reabilitare blocuri la care se adaugă 4.225 lei, dobânzi și penalități de întârziere.

Cauza care a condus la apariția acestei abateri a fost neverificarea realității cantităților înscrise în situațiile de lucrări.

Consecința economico – financiară a abaterii mai sus menționată constă în prejudicierea bugetului local și diminuarea rezultatului patrimonial al entității cu suma de 43.625 lei.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct. I.4 din Procesul-verbal de constatare.

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

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective

În urma auditului efectuat, pe baza documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta funcționând eficient, îndeplinindu-și obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale, astfel că nivelul de încredere este **mediu**, calificativul acordat fiind „**parțial conform**”, așa cum a fost detaliat la pct. 3.5. din prezentul Raport de audit financiar.

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

Operațiunile de inventariere generală a patrimoniului s-au realizat în anul 2018, în baza Dispoziției nr. 3557/19.09.2018 emisă de ordonatorul de credite al entității auditate, 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.

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii elementelor de activ și de pasiv s-a constatat că inventarierea elementelor patrimoniale, s-a efectuat faptic și scriptic la termenele stabilite, rezultatele inventarierii și propunerile comisiei fiind consemnate în procesul-verbal de inventariere întocmit, la care au fost anexate listele de inventar.

Nu au fost constatate deficiențe în ceea ce privește inventarierea și reevaluarea elementelor patrimoniale.

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

În anul 2018, entitatea nu a avut alocate fonduri pentru îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă. Pentru protecția mediului, entitatea auditată a avut prevăzute fonduri în

cadrul Titlului II, articol bugetar 20.01.04 „Apa, canal și salubritate”, pentru servicii de colectare, transport și depozitarea deșeurilor, în valoare de 167.600.000 lei, achitându-se cheltuieli cu salubritate, în sumă de 166.952.115 lei.

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

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

- prin Dispoziția Primarului nr. 5919/24.11.2015 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.

Nu au fost constatate deficiențe.

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

În cursul anului 2018, entitatea a urmărit minimizarea costurilor privind achizițiile publice, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurându-se realizarea în bune condiții a activității acestei instituții, deciziile privind efectuarea achizițiilor s-au luat ținându-se seama de prioritățile financiare ale instituției, urmărindu-se realizarea obiectivelor stabilite.

Achizițiile au fost cuprinse în planul anual de achiziții în baza referatelor de necesitate și au fost efectuate în baza procedurilor legale de achiziții publice, majoritatea acestora fiind realizate prin platforma electronică SEAP.

În anul 2018, managementul, prin activitățile desfășurate, a asigurat funcționarea în bune condiții a entității. Astfel, prin deciziile luate și prin procedurile privind achizițiile publice, rezultă că în general, fondurile alocate entității au fost utilizate cu eficacitate.

Necesitatea efectuării achizițiilor a fost analizată la nivel managerial, urmărindu-se ridicarea calității și a rezultatelor activităților desfășurate în cadrul entității, creșterea operativității prin modernizarea activității și îmbunătățirea condițiilor de muncă.

Nu au fost constatate deficiențe.

5.6. Alte obiective :

Obiectivele cuprinse în Adresa nr.II/41136/19.12.2018, transmisă de Departamentul II, referitoare la finanțările rambursabile și garanțiile autorizate (datoria publică locală):

5.6.1. Neevaluarea datoriei publice externe la 31.12.2018 și neînregistrarea diferenței de curs valutar, în sumă de 3.175.692 lei.

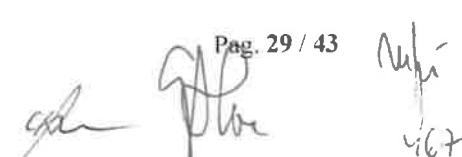
Valoarea abaterii constatate este de **3.175.692 lei** și reprezintă diferențe de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul BNR, a creditelor externe rămase de rambursat la sfârșitul exercițiului financiar 2018.

Cauza care a generat această abatere o constituie neaplicarea prevederilor legale prevăzute în Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, cu privire la operațiunile de închidere a exercițiului financiar.

Consecința economico-financiară a abaterii mai sus menționate, constă în raportarea în situațiile financiare a unor date ce nu corespund realității, după cum urmează: denaturarea soldurilor conturilor 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” (majorat cu 3.175.692 lei) și 121 „Rezultatul patrimonial” (diminuat cu 3.175.692 lei).

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct.I.5 din Procesul-verbal de constatare.



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

În urma acțiunilor de control și de audit financiar asupra situațiilor financiare pentru anul 2018, efectuate la ordonatorii secundari și terțiari de credite din subordinea *Sectorului 1 al Municipiului București*, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

a) Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1

În urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare la Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1, în care au fost constatate următoarele abateri, în care au fost constatate următoarele:

Constatări la A.U.I.P.U.S.P. Sector 1:

- Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2018 a unui activ fix corporal, în valoare de 7.156.133 lei, reprezentând un sistem de control acces licee și școli, recepționat încă din anul 2013
- Neconstituirea unor provizioane, în sumă de 1.500.811 lei, pentru pretenții formulate de terți, care fac obiectul dosarelor nr.26631/3/2018 și nr.13206/299/2018, aflate pe rolul instanțelor de judecată
- Diminuarea nejustificată a cheltuielilor raportate prin contul de execuție la art. 20.02 „Reparații curente” cauzată de neînregistrarea facturii nr.RIF 001/27.12.2018, în valoare de 3.622.755 lei, reprezentând lucrări de reparații efectuate la un număr de unsprezece școli și licee din sector
- Efectuarea de plăți nejustificate, în sumă totală de 143.242 lei, pentru cantități de lucrări de reparații curente neexecutate și platani neplantați, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere, în valoare de 10.360 lei.
- Angajarea nelegală a sumei de 139.394 lei și plata nedatorată a sumei de 121.689 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 5.645 lei, în cadrul contractului de prestări servicii pedagogice și administrative în învățământ, valoarea serviciilor fiind majorată nejustificat prin acceptarea la decontare a unui tarif mai mare decât cel oferit
- Nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziții publice în cazul atribuirii contractului de lucrări nr.60/26.10.2018 și nedeclararea subantreprenorilor

b) Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1

În urma „*controlului modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale în anul 2018*”, efectuat la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1, s-au constatat următoarele abateri:

- Menținerea eronată în contul 550 „Sume de mandat” în loc de înregistrarea în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și neluarea măsurilor de clarificare a regimului juridic al sumei de 263.422 lei reprezentând diferențe de pensii cu o vechime mai mare de trei ani pe care persoane decedate care se aflau în îngrijire în centrele de asistență ale DGASPC Sector 1 le-au dat spre păstrare instituției verificate
- Menținerea eronată la 31.12.2017 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 187.329 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări executate în perioada 2011-2018, finalizate și recepționate în anul 2018, care trebuia înregistrată ca active fixe corporale
- Entitatea nu a luat măsuri pentru evidențierea la 31.12.2018 a unor creanțe în sumă totală de 58.937 lei reprezenând costurile prestațiilor efectuate pentru persoanele adulte cu handicap aflate în centrele de îngrijire din sectorul 1 dar care nu au domiciliul în raza teritorială a sectorului și care trebuie recuperate de la alte unități de asistență socială
- Neinventarierea soldurilor conturilor de active, creanțe și datorii la data de 31.12.2018

➤ Plata nejustificată a sumei de 34.213 lei, reprezentând decontarea unor cantități de unități arhivistice majorate eronat în cadrul serviciilor de arhivare prestate, la care se adaugă dobânzi și penalități în sumă de 2.874 lei

Pentru înlăturarea acestor abateri de la legalitate și regularitate, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.155/2014 și publicat în Monitorul Oficial nr.547 din 24 iunie 2014, au fost emise decizii către entitățile verificate de către Directorul Camerei de Conturi București.

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului secundar de credite verificat

Cu ocazia efectuării prezentului audit financiar, în baza art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul CCR prin Hotărârea nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost supuse auditării și virările de credite bugetare către **Complexul Multifuncțional „Caraiman”** și **Poliția Locală Sector 1**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate în anul 2018, fiind constatate abateri de la legalitate și regularitate, în acest sens, întocmindu-se Nota de constatare nr. 7427/22.10.2019 și Nota de constatare nr. 18611/17.10.2019.

Referitor la deficiențele constatate în modul de utilizare a creditelor bugetare de către entitățile din subordinea Sectorului 1 al Municipiului București, s-au prezentat conducerii entității auditate constatările privind abaterile de la legalitate și regularitate rezultate la acestea, astfel:

6.1. Plata nejustificată de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a sumei totale de 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, prin supradimensionarea suprafețelor contractate față de suprafețe reale pe care s-au efectuat prestațiile respective, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere totale de 3.808 lei

Valoarea abaterii: 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, reprezentând suma plătită nejustificat pentru prestațiile respective, la care se adaugă 3.808 lei, dobânzi și penalități de întârziere.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere de la legalitate și regularitate constau în:

- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul **ordonatorului principal de credite**, care să permită identificarea deficiențelor de natura celei constatate de echipa de audit;

- neverificarea realității suprafețelor spațiilor în care urmau a se presta serviciile de dezinsecție, dezinsecție și curățenie la nivelul **ordonatorului terțiar de credite verificat**.

Consecința economico-financiară abaterii o constituie prejudicierea bugetului local cu suma totală de 31.833 lei și majorarea cheltuielilor entității.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct.II.6 din Procesul-verbal de constatare.

6.2 Neaplicarea corectă de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a prevederilor Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 referitoare la „efectuarea de acte terapeutice stomatologice gratuite”

6.2.1 Necalcularea, nereținerea și nevirarea la bugetului de stat a unor impozite pe salarii în sumă totală de 1.820 lei, prin neimpozitarea pentru salariații Complexului

[Handwritten signatures and initials]
465

Multifuncțional Caraiman, conform prevederilor legale, a contravalorii actelor terapeutice (venituri în natură) de care au beneficiat aceștia

Valoarea abaterii: 1.820 lei, reprezentând diferența de impozit pe salarii datorat de salariați pentru veniturile în natură primite.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere de la legalitate și regularitate constau în:

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul **ordonatorului principal de credite**, care să permită identificarea deficiențelor de natura celei constatate de echipa de audit;

- nerespectarea prevederilor legale la nivelul **ordonatorului terțiar de credite verificat**.

Consecința economico-financiară abaterii o constituie neplata la bugetul de stat a sumei de 1.820 lei, reprezentând impozit pe salarii.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct.II.7.1 din Procesul-verbal de constatare.

6.2.2 Efectuarea altor tipuri de lucrări dentare gratuite decât cele prevăzute în Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1

Valoarea estimativă a abaterii: 143.110 lei, reprezentând contravaloarea tratamentelor protetice, respectiv „Coroană semifizionomică tip Weisser metalo ceramică”.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere de la legalitate și regularitate constau în:

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul **ordonatorului principal de credite**, care să permită identificarea deficiențelor de natura celei constatate de echipa de audit;

- contractarea și plata unor tratamente protetice neprevăzute în anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1, la nivelul **ordonatorului terțiar de credite verificat**.

Consecința economico-financiară abaterii o constituie efectuarea de cheltuieli pentru care nu s-a obținut aprobarea Consiliului Local.

Abaterea nu afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterea este detaliată la pct.II.7.2 din Procesul-verbal de constatare.

6.3. Plata nejustificată de către Poliția Locală Sector 1 a sumei de 51.967 lei, ca urmare a supradimensionării suprafeței decontate față de suprafață reală pe care s-a efectuat prestația serviciilor de curățenie, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 6.981 lei

Valoarea abaterii constatate este de **51.967 lei** și reprezintă servicii de curățenie neprestate, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de 6.981 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere de la legalitate și regularitate constau în:

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul **ordonatorului principal de credite**, care să permită identificarea deficiențelor de natura celei constatate de echipa de audit;

-superficialitatea cu care au fost acceptate și completate suprafețele în contractele de prestări de servicii, nerealizându-se, în fapt, verificarea realității suprafețelor spațiilor, în care urmau a se presta serviciile de curățenie, funcționarea defectuoasă a controlului financiar preventiv propriu, care nu a detectat și preîntâmpinat producerea deficienței, neelaborarea și neimplementarea de către entitate, în cadrul sistemului de control intern, a procedurilor operationale, la nivelul **ordonatorului terțiar de credite verificat**.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în prejudicierea bugetului local, cu suma totală de 51.967 lei, precum și în denaturarea cheltuielilor operaționale, a contului de rezultat patrimonial.

Abaterăa afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.
Abaterăa este detaliată la pct.II.8 din Procesul-verbal de constatare.

6.4 Plata efectuată de către Poliția Locală Sector 1 a unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1, în valoare de 88.350 lei, fără a-și dovedi ulterior utilitatea, precum și înregistrarea eronată în contabilitate într-un cont de cheltuială, în loc de contul corespunzător de active

Valoarea estimativă a abaterii prezentate este de **88.350 lei** și reprezintă imobilizarea fondurilor publice alocate pentru achiziționarea unui studiu care nu și-a dovedit ulterior utilitatea.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere de la legalitate și regularitate constau în:

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul **ordonatorului principal de credite**, care să permită identificarea deficiențelor de natura celei constatate de echipa de audit;

- superficialitatea cu care managementul entității a fundamentat necesitatea realizării acestei cheltuieli, în condițiile în care acest document nu și-a dovedit ulterior utilitatea; prezentarea unor date nerezale în documentele care au stat la baza achiziției, respectiv Referatul nr. 949/09.10.2018 în care nu se specifică cine este beneficiarul studiului, modul cum va fi implementat și valorificat, adică exact motivația care justifică efectuarea unor cheltuieli bugetare la nivelul **ordonatorului terțiar de credite verificat**.

Consecințele economico financiare ale abaterii prezentate sunt:

- imobilizarea fondurilor publice prin plata unui studiu privind evaluarea calitatii aerului în sectorul 1 care nu și-a dovedit utilitatea;

- majorarea cheltuielilor operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

Abaterăa afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018.

Abaterăa este detaliată la pct.II.9 din Procesul-verbal de constatare.

7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

Toate constatările înscrise în procesul – verbal de constatare au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității, atât pe parcursul desfășurării misiunii de audit (Adresa nr. 45692/24.10.2019), precum și prin Nota de conciliere nr. 46825/31.10.2019.

Mai mult decât atât, conducerea executivă și-a manifestat interesul pentru înlăturarea deficiențelor și abaterilor constatate, fiind luate măsuri pentru înlăturarea abaterilor.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019, **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterile constatate.

8. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate

În timpul misiunii de audit, ca urmare a întâlnirilor cu conducerea entității auditate și cu personalul cu atribuții în domeniile în care s-au constatat deficiențele, entitatea a luat următoarele măsuri:

Pct. 5.1.1

-cu Nota Contabilă FN/16.09.2019 a fost remediată abaterea consemnată în prezentul act de control în sensul stornării sumelor evidențiate fără a avea la bază documente justificative legal întocmite, cu suma de 4.504.587 lei, diferența de 121.974 lei (4.626.561 lei – 4.504.587 lei) reprezentând redevența aferentă anului 2019 care a fost facturată și regularizată de entitate la scadență, respectiv martie 2019.

Pct. 5.1.2

- au fost constituite, evidențiate în contabilitate și încasate garanții aferente contractelor de concesiune, în sumă de 104.719 lei.

Pct. 5.1.3

- au fost calculate și facturate cotele-părți din utilitățile datorate de cei zece locatari pentru anul 2018, în sumă totală de 48.525 lei și înregistrate în debitori cu N.C. nr. CN - 85.01.01/18.10.2019.

- din suma de 48.525 lei, datorată de chiriași pentru anul 2018, a fost recuperată de la locatari suma totală de 41.284 lei, sumă ce a fost virată la bugetul local în contul de cheltuieli Titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, după cum urmează :

➤ cu O.P. nr.514 și 515/25.10.2019, S.C. OSHO SRL a virat la bugetul local toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 115 lei;

➤ cu O.P. nr.208/28.10.2019, S.C. NATURA CRETA SRL a virat la bugetul local toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 415 lei;

➤ cu O.P. nr.514 și 515/25.10.2019, S.C. COLIBRI IMPORT-EXPORT SRL a virat la bugetul local toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 725 lei;

➤ cu O.P. nr.293/25.10.2019, ARHIEPISCOPIA BUCUREȘTI a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 17.536 lei;

➤ cu O.P. nr.196/29.10.2019, S.C. CATANIA TRADING 1995 S.R.L. a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 1.380 lei, la bugetul local;

➤ cu O.P. nr.624 și 625/30.10.2019, UNIUNEA ARTIȘTILOR PLASTICI DIN ROMÂNIA a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 20.184 lei, la bugetul local;

➤ cu O.P. nr.196/29.10.2019, S.C. MAXIDESIGNE CONSTRUCT S.R.L. a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 929 lei, la bugetul local.

Pct. 5.1.4

- aferent sumei totale de 43.625 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei, din care: 2.817 lei, la SC Terra Gaz Construct SRL și 1.408 lei la SC Palex Construcții Instalații SRL;

- pentru suma de 29.017 lei constructorul SC Terra Gaz Construct SRL a emis facturile de roșu nr. 1.786 - 1.787/30.10.2019, iar pentru suma de 14.608 lei constructorul SC Palex Construcții Instalații SRL a emis factura de roșu nr. 3.229/31.10.2019;

- cu notele contabile nr. 1/CC/30.10.2019 și 2/CC/31.10.2019 s-au înregistrat operațiunile efectuate.

Pct. 5.6.1

Entitatea a procedat la evaluarea datoriilor în valută existente în sold la data de 31.12.2018 la cursul BNR, precum și la corectarea înregistrărilor contabile aferente exercițiului precedent, pe seama rezultatului reportat, potrivit prevederilor legale.

Cu nota contabilă din data de 01.02.2019, a fost efectuată înregistrarea contabilă 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” = 117 „Rezultatul reportat” cu suma de 3.175.692 lei; în privința situațiilor financiare la 31.12.2018 care conțin date cronate, abaterea nu mai poate fi remediată retroactiv.

Pct.6.1

- aferent sumei de 25.942 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 3.053 lei.

- cu adresa nr. 1.138/01.10.2019, Complexul Multifuncțional Caraiman a solicitat către SC Exicon Grup SRL plata sumei totale de 28.996 lei, din care 25.943 lei, debit principal + 3.053 lei, accesorii ;

- aferent sumei plătită necuvenit de 5.891 lei către SC Lion Clean Services SRL, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 755 lei;

- cu chitanțele nr. 10 - 11/01.10.2019, SC Lion Clean Services SRL a achitat suma totală de 6.646 lei, din care 5.891 lei, debit principal + 755 lei, accesorii ;

[Handwritten signatures and initials] 462

- cu foaia de vărsământ nr. 10/04.10.2019, entitatea a virat suma de 5.891 lei, încasată de la SC Lion Clean Services SRL, în contul de trezorerie - titlul 85 Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", și cu ordinul de plată nr. 591/10.10.2019 suma de 755 lei în contul de venituri deschis la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1.

- cu nota contabilă nr. 98/04.10.2019, operațiunile efectuate au fost înregistrate în contabilitate.

Pct.6.3

- Aferent plăților nedatorate în sumă totală de 51.967 lei, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere până la data de 07.10.2019, în sumă de 6.981 lei;

- A fost emisă de societate Factura nr. 377/07.10.2019 de stornare a prestațiilor neefectuate încasate necuvenit în sumă totală de 51.967 lei pe care le-a evidențiat în contabilitate prin Nota contabilă nr. 377/07.10.2019;

- Entitatea a emis factura nr. 4/07.10.2019 în sumă de 6.981 lei reprezentând accesorii aferente plăților nedatorate calculate până la data de 07.10.2019, pe care le-a evidențiat în contabilitate prin Nota contabilă nr. 4/07.10.2019

- Societatea a întocmit Angajamentul de plată nr. 18239/11.10.2019 pentru suma încasată necuvenit și a virat în contul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" 30.000 lei rămânând de plată 21.967 lei evidențiat în contabilitate.

Pct.6.4

- entitatea verificată a reglat evidența contabilă prin înregistrarea contravalorii studiului într-un cont de investiții în curs (contul 231), prin Nota contabilă nr. 15/07.10.2019.

- prin Adresa nr. 24351/11.10.2019 acest studiu a fost transmis părții interesate, respectiv Instituția Prefectului București, inițiativa Adreselor nr. 24486/19.12.2018 și nr. 7934/P/23.04.2019.

9. Exemple de bună practică

a) Reducerea semnificativă a cheltuielilor contractate pentru servicii juridice, astfel:

Prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, aprobat prin H.C.L.S 1 nr.287/18.09.2017, cu modificările și completările următoare, au fost completate atribuțiile Serviciului Contencios Administrativ, Juridic, față de cele prevăzute în R.O.F.- ul aprobat prin H.C.L.S 1 nr.106/25.07.2013, cu următoarele atribuții:

„1. reprezintă interesele Primăriei, Primarului și Consiliului Local al Sectorului 1 în fața instanțelor judecătorești de orice grad și a altor autorități în toate tipurile de litigii în care acestea figurează ca părți procesuale.

2. instrumentează cauzele în care Primăria, Primarul și Consiliul Local al Sectorului 1 figurează ca părți procesuale, respectiv formulează cereri de chemare în judecată, cereri de executare silită, redactarea întâmpinărilor, declararea căilor de atac, formulează răspunsurile la interogatorii. ”

În condițiile în care numărul consilierilor juridici de la nivelul aparatului de specialitate al primarului Sectorului 1, în perioada 2010 – 2018, a fost relativ constant (12 în anul 2010 și 13 în anul 2018), cel mai mic număr fiind de 6 în anul 2013, cheltuielile efectuate de entitate cu Cabinetele de avocatură, în perioada 2010 – 2018, au scăzut de la 1.032.318 lei în anul 2010 la 20.084 lei în anul 2018 (*anexu nr.2*).

b) Limitarea cheltuielilor efectuate cu comisiile constituite în baza Legii nr.550/2002 în funcție de activitatea efectivă a acestora, astfel:

Membrii comisiei de vânzare a spațiilor comerciale în baza Legii nr.550/2002, numiți prin Dispoziția Primarului Sectorului 1 nr.5729/14.12.2016, modificată și completată prin Dispozițiile nr.1930/17.05.2017, nr.3463/23.08.2017 și nr.405/05.02.2019, nu au încasat nicio indemnizație în anul 2018, în condițiile în care Sectorul 1 al Municipiului București nu a încheiat niciun contract de vânzare-cumpărare pentru spații comerciale (*anexa nr.3*).

10. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit 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, auditorii publici externi concluzionează că:

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

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

Având în vedere că abaterile de la pct. 5.1.1 și 6.4 au fost remediate nu se mai impune formularea de recomandări.

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

Pct. 5.1.2

Constituirea, înregistrarea și încasarea întregii garanții aferente contractelor de concesiune, conform prevederilor legale și contractuale.

Pct. 5.1.3

Luarea măsurilor legale în vederea recuperării sumei de 7.241 lei, reprezentând diferență rămasă de recuperat de la chiriași, potrivit legii și virarea acesteia la bugetul local, în contul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de funcționare”.

Pct.5.1.4

Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reabilitare blocuri efectuate de către entitate în anul 2018, cuantificarea eventualelor prejudicii, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii, inclusiv a sumei de 43.625 lei lei determinată în timpul auditului, precum și a accesoriilor aferente actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Pct.5.6.1

Evaluarea datoriei publice la cursul de schimb din ultima zi lucrătoare a anului. comunicat de BNR, astfel încât situațiile financiare la 31.12.2019 să reflecte realitatea patrimonială.

Pct. 6.1

Disponerea și monitorizarea aducerii la îndeplinire, de către conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor necesare privind:

- Recuperarea și virarea pe destinațiile legale a sumei a sumei de 25.942 lei, servicii de dezinfecție și dezinsecție, plătită nejustificat, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere actualizate până la data plății.
- Extinderea verificării asupra tuturor plăților efectuate pentru serviciile de deratizare, dezinfecție și dezinsecție, în cadrul termenului general de prescripție, în vederea identificării tuturor cazurilor de depășire a suprafețelor reale, cuantificarea eventualelor prejudicii, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii.

Pct. 6.2.1

Disponerea și monitorizarea aducerii la îndeplinire, de către conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor necesare privind:

- Calcularea, reținerea și virarea la bugetul de stat, conform prevederilor legale, a impozitului pe salarii datorat de salariații Complexului Multifuncțional Caraiman aferent contravalorii lucrărilor protetice de care au beneficiat aceștia din 2018 și până în prezent;

• Calcularea, conform prevederilor legale, a contravalorii lucrărilor protetice de care au beneficiat salariații Consiliului Local Sector 1 (aparatură de specialitate și instituții subordonate) din 2018 și până în prezent, și comunicarea acestora la entitățile la care sunt salariați în vederea calculării impozitului pe salarii datorat de salariații care au beneficiat de tratamentele dentare respective.

Pct. 6.2.2

Analizarea cu specialiștii în domeniu a serviciilor actuale care pot fi efectuate gratuit și solicitarea completării/actualizării în acest sens a Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1.

Pct. 6.3

Disponerea și monitorizarea aducerii la îndeplinire, de către conducerea Poliției Locale Sector 1 a măsurilor necesare privind:

• Înregistrarea în contabilitate a prejudiciului constat în timpul prezentului audit rămas neachitat de 21.967 lei și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia conform prevederilor legale precum și a accesoriilor aferente de 6.981 lei, actualizarea acestora până la data recuperării prejudiciului și virarea sumelor recuperate în contul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent".

• Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în baza celor două contracte de prestări servicii, în vederea identificării tuturor eventualelor cazuri în care au fost decontate suprafețe mai mari decât cele reale, determinarea întinderii prejudiciilor astfel produse, înregistrarea și recuperarea integrală a acestora potrivit legii.



11. Opinia de audit

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

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulament, a prevederilor pct. 335, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorii abaterilor și la compararea acestei valori cu pragul de semnificație, după cum urmează:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	7.893.868	-	92.150	- 92.150	7.801.718	-	
1.	Majorarea nejustificată cu suma de 4.626.026 lei a soldului contului 411 „Clienti” prin înregistrarea	4.626.026	-	-	-	4.626.026	Bilanțul contabil: raportarea în anexa nr. 1 „Bilanț” rd. 15	-

	eronată în anul 2018 a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare						„Total active necurente”, a unor date care nu reflecta realitatea patrimonială	
2.	Suportarea nejustificată pe cheltuielile bugetului local a sumei 48.525 lei, reprezentând contravaloarea utilităților, care trebuia recuperată de la chiriași	48.525	-	48.525	- 48.525	-	-Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilanțul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial -Situatia fluxurilor de trezorerie - 48.525	-
3.	Plata nejustificată a sumei totale de 43.625 lei, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, conținând cantități majorate față de cele puse efectiv în operă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei	43.625	-	43.625	- 43.625	-	-Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilanțul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial -Situatia fluxurilor de trezorerie - 43.625	-
4.	Neevaluarea datoriei publice externe la 31.12.2018 și neînregistrarea diferenței de curs valutar, în sumă de 3.175.692 lei.	3.175.692	-	-	-	3.175.692	-Bilanțul contabil: raportarea în anexa nr. 1 „Bilanț” rd. 54 „Imprumuturi pe termen lung”, a unor date care nu reflecta realitatea patrimonială; -Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuarea rezultatului patrimonial	-
b)	Abateri care nu au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	113.184	-	-	-	-		113.184
1.	Neconstituirea garanției datorate de concesionari în baza contractelor de concesiune, la nivelul redevenței pe un an calendaristic, în sumă totală de 113.184 lei	113.184	-	-	-	-		113.184
A.	TOTAL Sector 1	8.007.052	-	92.150	- 92.150	7.801.718	-	113.184
B	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate la ordonatorii tertiar de credite conform pct. 260 R.O.D.A.S.							
B.1	Complexul Multifuncțional Caraiman							
a)	Abateri care au influență directă							


	asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	33.653	-	33.653	-33.653	-	-	-
1.	Plata nejustificată de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a sumei totale de 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, prin supradimensionarea suprafețelor contractate față de suprafețe reale pe care s-au efectuat prestațiile respective, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere totale de 3.808 lei	31.833	-	31.833	-31.833	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilantul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial -Situatia fluxurilor de trezorerie - 31.833	-
2.	Necalcularea, nereținerea și nevirarea la bugetului de stat a unor impozite pe salarii în sumă totală de 1.820 lei, prin neimpozitarea pentru salariații Complexului Multifuncțional Caraiman, conform prevederilor legale, a contravalorii actelor terapeutice (venituri în natură) de care au beneficiat aceștia	1.820	-	1.820	-1.820	-	Diminuare rezultat patrimonial	-
b)	Abateri care nu au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018							
1.	Efectuarea altor tipuri de lucrări dentare gratuite decât cele prevăzute în Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1	143.110	-	-	-	-	-	143.110
	Total Complexul Multifuncțional Caraiman	176.763	-	33.653	-33.653	-	-	143.110
B2	Poliția Locală Sector 1							
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	140.317	-	51.967	- 51.967	88.350	-	-
1.	Plata nejustificată de către Poliția Locală Sector 1 a sumei de 51.967 lei, ca urmare a supradimensionării suprafeței decontate față de suprafață reală pe care s-a efectuat prestația serviciilor de curățenie, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 6.981 lei	51.967	-	51.967	- 51.967		- Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilantul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial -Situatia fluxurilor de trezorerie - 51.967	-
2.	Plata unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1, în valoare de 88.350 lei, fără a-și dovedi ulterior utilitatea, precum și înregistrarea	88.350	-	-	-	88.350	Bilantul contabil -Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale,	x

gh Hlu Nufi 457

	eronată în contabilitate într-un cont de cheltuielă, în loc de contul corespunzător de active						diminuarea rezultatului patrimonial	
	Total Poliția Sector 1	140.317	-	51.967	- 51.967	88.350	-	
	TOTAL abateri ordonanței terțiari de credite conform pct. 260	317.080	-	85.620	-85.620	88.350	-	143.110
C	Constatări rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate							
CI	Administrația Unităților de învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 – activitate proprie	12.572.772	x	293.073	- 293.073	12.279.699		-
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	12.572.772	x	293.073	-293.073	12.279.699	x	x
1.	Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2018 a unui activ fix corporal, în valoare de 7.156.133 lei, reprezentând un sistem de control acces licee și școli, recepționat încă din anul 2013	7.156.133	-	-	-	7.156.133	Datele raportate prin bilanțul contabil nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
2.	Neconstituirea unor provizioane, în sumă de 1.500.811 lei, pentru pretenții formulate de terți, care fac obiectul dosarelor nr.26631/3/2018 și nr.13206/ 299/2018, aflate pe rolul instanțelor de judecată	1.500.811	-	-	-	1.500.811	Datele raportate prin bilanțul contabil nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
3.	Diminuarea nejustificată a cheltuielilor raportate prin contul de execuție la art. 20.02 „Reparații curente” cauzată de neînregistrarea facturii nr.RIF 001/27.12.2018, în valoare de 3.622.755 lei, reprezentând lucrări de reparații efectuate la un număr de unsprezece școli și licee din sector	3.622.755	-	-	-	3.622.755	Datele raportate prin bilanțul contabil nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
4.	Efectuarea de plăți nejustificate, în sumă totală de 143.242 lei, pentru cantități de lucrări de reparații curente neexecutate și platani neplantați, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere, în valoare de 10.360 lei.	143.242	-	143.242	- 143.242	-	Diminuarea rezultatului patrimonial	
5.	Angajarea nelegală a sumei de 139.394 lei și plata nedatorată a sumei de 121.689 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 5.645 lei, în cadrul contractului de prestări servicii pedagogice și administrative în învățământ, valoarea serviciilor fiind majorată nejustificat prin acceptarea la decontare a unui tarif mai mare decât cel oferit	139.394	-	139.394	-139.394	-	Diminuarea rezultatului patrimonial	
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	x	x	x	x	x	x	
1.	Nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziții publice în cazul atribuirii contractului de lucrări nr.60/26.10.2018 și nedeclararea subantreprenorilor	-	-	-	-	-	-	
	TOTAL abateri Administrația Unităților de învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 – activitate proprie	12.572.772	x	293.073	- 293.073	12.279.699	x	
C2.	Dir ecția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului		-			-	-	-





Sector 1								
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2018	543.901		34.213	- 34.213	509.688		
1.	Plata nejustificată a sumei de 34.213 lei, reprezentând decontarea unor cantități de unități arhivistice majorate eronat în cadrul serviciilor de arhivare prestate, la care se adaugă dobânzi și penalități în sumă de 2.874 lei	34.213		34.213	- 34.213		Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilantul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial -Situatia fluxurilor de trezorerie - 34.213	
2.	Mentținerea eronată în contul 550 „Sume de mandat” în loc de înregistrarea în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și neluarea măsurilor de clarificare a regimului juridic al sumei de 263.422 lei reprezentând diferențe de pensii cu o vechime mai mare de trei ani pe care persoane decedate care se aflau în îngrijire în centrele de asistență ale DGASPC Sector 1 le-au dat spre păstrare instituției verificate	263.422	-	-	-	263.422	Datele raportate prin bilantul contabil nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
3.	Mentținerea eronată la 31.12.2017 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 187.329 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări executate în perioada 2011-2018, finalizate și recepționate în anul 2018, care trebuia înregistrată ca active fixe corporale	187.329	-	-	-	187.329	Datele raportate prin bilantul contabil nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
4.	Entitatea nu a luat măsuri pentru evidențierea la 31.12.2018 a unor creanțe în sumă totală de 58.937 lei reprezentând costurile prestațiilor efectuate pentru persoanele adulte cu handicap aflate în centrele de îngrijire din sectorul 1 dar care nu au domiciliul în raza teritorială a sectorului și care trebuie recuperate de la alte unități de asistență socială	58.937	-	-	-	58.937	Datele raportate prin bilantul contabil nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare							
1.	Neinventarierea soldurilor conturilor de active, creanțe și datorii la data de 31.12.2018	-	-	-	-	-	-	-
Total abateri Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector		543.901		34.213	- 34.213	509.688		
TOTAL ordonatorii tertiarilor de credite din verificările anterioare		13.116.673		327.280	-327.286	12.789.387		
TOTAL ABATERI Sectorul 1 si Municipiului București si unități subordonate		21.440.805		505.056	-505.056	20.679.455		256.294
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului						21.292.849		

Valoarea cumulată a abaterilor constatate cu influență directă asupra situațiilor financiare, în sumă totală de **21.184.511 lei** (21.440.805 lei – 256.294 lei), se situează sub pragul de semnificație, stabilit de **21.292.849 lei**, dar afectează opinia de audit exprimată.

Echipa de audit nu a procedat la extrapolarea valorii abaterilor întrucât aceste deficiențe au fost constatate urmare aplicării testelor de detaliu asupra obiectivelor principale de audit, iar

opm

30/11/18

455

abaterea constatată la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” -art.70 nu a fost extrapolată, întrucât eșantionul verificat reprezintă 94 % din valoarea categoriei de operațiuni economice.

În acest context, luând în calcul toți factorii calitativi, precum și valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în sumă de **21.184.511** lei, care se situează sub nivelul pragului de semnificație de **21.292.849** lei, se constată că:

- situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative, dar nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- 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 auditate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea auditată, dar nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității.

*„În opinia noastră cu excepția efectelor aspectelor evidențiate, în paragraful de mai sus situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a **Sectorului 1 al Municipiului București** la 31.12.2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”*

În consecință, în baza prevederilor punctului 347 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare, a constatărilor și concluziilor prezentate, echipa de audit exprimă **OPINIE cu REZERVE, cu paragraf de evidențiere a unui aspect, după cum urmează:**

„-Majorarea nejustificată cu suma de 4.626.026 lei a soldului contului 411 „Clienți” prin înregistrarea eronată în anul 2018 a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare

-Neconstituirea garanției datorate de concesionari în baza contractelor de concesiune, la nivelul redevenței pe un an calendaristic, în sumă totală de 113.184 lei

-Suportarea nejustificată pe cheltuielile bugetului local a sumei 48.525 lei, reprezentând contravaloarea utilităților, care trebuia recuperată de la chiriași

-Plata nejustificată a sumei totale de 43.625 lei, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, conținând cantități majorate față de cele puse efectiv în operă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei

-Neevaluarea datoriei publice externe la 31.12.2018 și neînregistrarea diferenței de curs valutar, în sumă de 3.175.692 lei.

-Plata nejustificată de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a sumei totale de 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, prin supradimensionarea suprafețelor contractate față de suprafețe reale pe care s-au efectuat prestațiile respective, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere totale de 3.808 lei

-Neaplicarea corectă de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a prevederilor Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 referitoare la „efectuarea de acte terapeutice stomatologice gratuite”

➤ *Necalcularea, nereținerea și nevirarea la bugetului de stat a unor impozite pe salarii în sumă totală de 1.820 lei, prin neimpozitarea pentru salariații Complexului Multifuncțional Caraiman, conform prevederilor legale, a contravalorii actelor terapeutice (venituri în natură) de care au beneficiat aceștia*

➤ *Efectuarea altor tipuri de lucrări dentare gratuite decât cele prevăzute în Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1*

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*
454

-Plata nejustificată efectuată de către Poliția Locală Sector 1 a sumei de 51.967 lei, ca urmare a supradimensionării suprafeței decontate față de suprafață reală pe care s-a efectuat prestația serviciilor de curățenie, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 6.981 lei

-Plata efectuată de către Poliția Locală Sector 1 a unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1, în valoare de 88.350 lei, fără a-și dovedi ulterior utilitatea, precum și înregistrarea eronată în contabilitate într-un cont de cheltuială, în loc de contul corespunzător de active”

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

Nu este cazul.

*
* *

495 Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 495 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 495 din 06.11.2019 la entitatea auditată și în registrul unic de control la nr. 16.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului – verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea auditată.

Echipa de audit,
Auditori publici externi:

Carmen Athanasescu

Gheorghe Adamescu

Mirela Sterian