

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București.

Situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2024 supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ Teritorială Sectorul 2 al Municipiului București** cu sediul în București, Str. Chiristigiilor nr. 11-13 , sector 2. Acestea au fost aprobate de ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr. 7849/10.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Sectorului 2 al Municipiului București au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 89 instituții subordonate cu personalitate juridică: Direcția Generală Pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2, Direcția Generală Venituri Buget Local Sector 2, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2, Administrația Domeniului Public Sector 2, Poliția Locală Sector 2, Centrul Cultural Mihai Eminescu și 83 unități de învățământ preuniversitar de stat de pe raza sectorului 2.

Menționăm că la data de 17.07.2024 activitatea Administrației Piețelor Sector 2 (ordonator terțiar de credite) a fost preluată de Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2, conform HCL nr. 222/17.07.2024.

Totalul cheltuielilor raportate la data de 31.12.2024 prin situațiile financiare consolidate ale Sectorului 2 al Municipiului București a fost de 1.863.811.200 lei, iar pragul de semnificație a fost stabilit la valoarea de 9.319.056 lei.

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare centralizate ale Sectorului 2 al Municipiului București pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

*În opinia noastră, din cauza denaturărilor semnalate și aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru **opinia contrară** din prezentul proiect de Raport, situațiile financiare consolidate în ansamblul lor nu prezintă o imagine fidelă cu privire la operațiunile economice desfășurate de către entitate până*

la 31.12.2024 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

### C. Baza pentru opinia contrară

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Auditul a fost efectuat pe baza analizei de risc asupra unor eșantioane selectate preponderent prin metoda statistică MUS

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de către Sectorul 2 al Municipiului București pentru anul 2024, au fost constatate **erori cu influențe semnificative**, asupra situațiilor financiare, **având un caracter generalizat**, după cum urmează:

#### C.1. Efectuarea sau menținerea unor înregistrări contabile eronate, în valoare totală de 19.884.469 lei, cu consecința raportării în situațiile financiare consolidate la data de 31.12.2024 a unor date eronate

##### C.1.1. Menținerea nejustificată la 31.12.2024 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a sumei de 12.616.541 lei reprezentând lucrări de reabilitare sistem rutier și amenajare zone verzi zona III, finalizate și recepționate în perioada 2023-2024

În urma verificării eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice „Active Totale”, s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2024, ADP Sector 2 a menținut eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" suma de 12.616.541 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor de reabilitare sistem rutier, amenajare zone verzi (zona III) și realizarea unei toalete automate pentru persoane cu dizabilități, finalizate și recepționate în anul 2023 și 2024.

Situația lucrărilor recepționate este următoarea:

Nr. crt.	Denumire obiectiv	Sumă aflată în soldul contului 231 la 31.12.2024	Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor	Valoare lucrări recepționate și menținute nejustificat în contul 231 la 31.12.2024
1	Reabilitare sistem rutier Strada Negustori	3.145.563	50572/11.12.2024	3.145.563
2	Reabilitare sistem rutier Strada Precupeții Vechi	2.654.285	50791/12.12.2024	2.654.285
3	Reabilitare sistem rutier Strada Arhitect Harjeu Dumitru	4.132.997	12897/04.04.2023	4.132.997
4	Toaletă automată pentru persoane cu dizabilități	294.602	51476/18.12.2024	294.602
5	Reabilitare sistem rutier Strada Scheiul de Sus	2.258.521	28864/12.07.2024	2.258.521
6	Amenajare zone verzi (zona III)	130.573	40273/02.10.2024 43450/02.10.2024 43451/23.10.2024	130.573
	<b>TOTAL</b>	<b>12.616.541</b>		<b>12.616.541</b>

Ca urmare, valoarea componentei „Active Totale”, din Bilanț a fost alterată urmare a menținerii nejustificate a obiectivelor de investiții reprezentând lucrări de reabilitare sistem rutier și amenajare zone verzi (zona III), *finalizate și recepționate*, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, la 31.12.2024, contrar prevederilor legale<sup>1</sup>, în loc de înregistrarea în

<sup>1</sup> Art.9, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2.1,

contul 212 „Construcții”, a sumei totale de 12.616.541 lei, astfel încât situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024 de către ordonatorul terțiar de credite ADP Sector 2 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului entității.

Neconformitatea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit financiar prin corectarea înregistrărilor contabile.

Deficiența a fost detaliată la pct. C.1.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

**C.1.2. Menținerea nejustificată la 31.12.2024 în soldul contului 303.1 „Obiecte de inventar în magazie”, a sumei de 5.211.010 lei reprezentând contravaloarea unor echipamente de colectare biodeșeuri care la finele exercițiului 2024 se aflau în custodie la terți.**

În urma verificării eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice „Active Totale”, s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2024, entitatea auditată a menținut nejustificat în soldul contului 303.1 „Obiecte de inventar în magazie” suma de 5.211.010 lei, reprezentând contravaloarea unor produse care se aflau în custodie la terți, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire	Cantitate	P.U.	Valoare - lei
1	Pubele 80 L biodeșeuri case	7.550	166,6	1.257.830
2	Pubele 80 L rezidual case	7.550	166,6	1.257.830
3	Pubele 120 L P/M case	7.550	178,5	1.347.675
4	Pubele 120 L H/C case	7.550	178,5	1.347.675
	<b>TOTAL</b>	<b>30.200</b>		<b>5.211.010</b>

Ca urmare, Sectorul 2 al Municipiului București a raportat eronat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, în soldul debitor al contului 303.1 "Obiecte de inventar în magazie" suma de 5.211.010 lei, aferentă unor echipamente de colectare biodeșeuri care se aflau în custodie la terți, contrar prevederilor legale<sup>2</sup>, suma trebuind să se regăsească în contul 351 „Materii și materiale aflate la terți”,.

Neconformitatea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit financiar prin corectarea înregistrărilor contabile.

Deficiența a fost detaliată la pct. C.1.2 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

**C.1.3. Înregistrarea direct pe cheltuielile Sectorului 2 în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a sumei totale de 374.000 lei reprezentând penalități, ca urmare a nerespectării de către Subcomisia Locală a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a obligației stabilite de o instanță de judecată, de a întocmi și transmite Prefectului Municipiului București documentația necesară eliberării titlului de proprietate asupra unor terenuri aflate pe raza Sectorului 2, fără analizarea cauzelor și stabilirea, după caz, a răspunderilor.**

capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare; Art.32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009

<sup>2</sup> Art.9, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2.1, capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare; Art.32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009

Din verificarea obiectivelor specifice de audit, precum și a eșantionului aferent categoriei de operațiuni economice „*Despăgubiri civile*” - art. bugetar 59.17, s-a constatat faptul că în anul 2024 entitatea auditată a înregistrat direct pe cheltuieli, în loc de contul contabil 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, suma totală de **374.000 lei** reprezentând penalități stabilite prin sentințe judecătorești definitive, fără analizarea cauzelor care au generat aceste obligații și stabilirea eventualelor responsabilități, contrar prevederilor legale<sup>3</sup>.

Astfel, prin Sentința Civilă nr. 2861/16.03.2010 instanța a obligat atât Subcomisia Locală Sector 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, cât și Subcomisia Locală Sector 3, sub sancțiunea plății de daune cominatorii de 100 lei pe zi întârziere, să întocmească documentația necesară și să o înainteze Prefectului Municipiului București în calitate de Președinte al Comisiei Municipiului București pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, în vederea eliberării titlului de proprietate în favoarea moștenitorilor (de asemenea sub sancțiunea plății de daune cominatorii de 100 lei pe zi întârziere) pentru suprafața de 6.180 mp pe teritoriul Sectorului 2 și suprafața de 6.606,40 mp pe teritoriul Sectorului 3, sau, dacă nu este posibil, pe teritoriul Municipiului București.

În urma recursului formulat, prin Decizia Civilă nr.1053 din 08.04.2011 irevocabilă a Tribunalului București- Secția a V-A Civilă, s-a modificat în parte Sentința Civilă nr. 2861/16.03.2010, în sensul că instanța a respins cererea reclamanților de stabilire de daune cominatorii, ca neîntemeiată.

Întrucât Subcomisia Locală Sector 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, nu și-a îndeplinit obligația de a întocmi documentația necesară și de a o transmite Comisiei Municipiului București pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor în vederea eliberării titlului de proprietate, cei patru moștenitori ai fostului proprietar de terenuri au inițiat împreună o nouă acțiune la Judecătoria Sectorului 2, în Dosarul nr. 36658/300/2011, solicitând instanței obligarea Comisiei Municipiului București, a Subcomisiei Locale Sector 2 și a Subcomisiei Locale Sector 3 să emită titlu de proprietate, să efectueze punerea în posesie pe terenul solicitat și totodată să plătească daune cominatorii de 500 lei pe zi întârziere, de la data pronunțării hotărârii și până la executare. Prin Sentința civilă nr. 17940/18.12.2012 (definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. 2784R/18.09.2014 pronunțată de Tribunalul București Secția a III-a Civilă), instanța a admis în parte acțiunea formulată de cei patru reclamanți în sensul că a obligat părțile să întocmească documentațiile necesare punerii în posesie și să se elibereze titlul de proprietate asupra terenului și a respins ca neîntemeiată cererea privind plata daunelor cominatorii.

Nici în acest caz, Subcomisia Locală a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor nu și-a îndeplinit obligația instituită în sarcina sa prin hotărârile judecătorești anterior menționate, astfel că, la data de 18.08.2021 cei patru moștenitori au formulat cereri de executare silită înregistrate sub nr. 822/DE/2021 (în ceea ce privește titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 2861/16.03.2010), respectiv sub nr. 823/DE/2021 (în ceea ce privește titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 17940/18.12.2012) la BEJ

Prin Somația emisă la data de 01.11.2021 (comunicată Subcomisiei Locale a Sectorului 2 la data de 03.11.2021) în cadrul dosarului de executare silită nr. 822/2021, respectiv prin somația emisă la data de 19.11.2021 (comunicată la data de 22.11.2021) în cadrul dosarului de executare silită nr.

---

<sup>3</sup> Art. 14 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Capitol II pct. 2.7.1.1 și Capitol VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005; Art. 622 alin. (1) și alin. (4) din Codul de Procedură Civilă, aprobat prin Legea nr.134/2010 republicată, cu modificările și completările ulterioare; O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 din OUG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

823/DE/2021, i s-a pus în vedere Subcomisiei Locale a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor să se conformeze titlului executoriu.

Ulterior, în Dosarul nr. 8414/300/2022 pe rolul Judecătoriei Sectorului 2, cei patru moștenitori au solicitat aplicarea de penalități de 1.000 lei pe zi de întârziere până la executarea Sentinței Civile nr. 2861/16.03.2010 definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. 1053/08.04.2011 (în favoarea a doi dintre moștenitorii - reclamanți) respectiv până la executarea Sentinței civile nr. 17940/18.12.2012, definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. 2784R/18.09.2014 (în favoarea celor patru moștenitori - reclamanți).

Prin **Încheierea din data de 28.09.2022 definitivă**, în Dosarul nr. 8414/300/2022 aflat pe rolul Judecătoriei Sectorului 2, instanța a dispus aplicarea unei **penalități de 1.000 lei/zi de întârziere în sarcina Subcomisiei Locale Sector 2** pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor și în favoarea reclamanților **„începând cu data pronunțării, respectiv 28.09.2022 și până la data executării obligațiilor prevăzute în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 2861/16.03.2010 pronunțată în dosarul nr. 1077/300/2007 al Judecătoriei Sectorului 2 București, definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. 1053/08.04.2011 pronunțată de Tribunalul București Secția a V-a Civilă,, și totodată a dispus aplicarea unei penalități de 1.000 lei/zi de întârziere „începând cu data pronunțării, respectiv 28.09.2022 și până la data executării obligațiilor prevăzute în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 17940/18.12.2012 pronunțată în dosarul nr. 36658/300/2011 al Judecătoriei Sectorului 2 București, definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. 2784R/18.09.2014 pronunțată de Tribunalul București Secția a III-a Civilă,,** .

În Dosarul nr. 28709/300/2023, deschis la Judecătoria Sectorului 2 la data de 02.10.2024, instanța a admis cererea formulată de cei patru moștenitori și a fixat suma de **93.000 lei penalități** datorate de Subcomisia Locală a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor, către doi dintre moștenitori, pentru neexecutarea în intervalul 13.07.2023-13.10.2023 a obligațiilor din titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 2861/16.03.2010 și **suma de 93.000 lei penalități** datorate de Subcomisia Locală a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor, către cei patru moștenitori pentru neexecutarea în intervalul 13.07.2023-13.10.2023 a obligațiilor din titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 17940/18.12.2012.

Ca urmare, la data de 04.10.2024 Subcomisia Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor a fost notificată să achite suma totală de 186.000 lei.

Având în vedere faptul că Subcomisia locală a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, nu are personalitate juridică, calitatea sa privind doar exercitarea drepturilor și obligațiilor procesuale, titularul drepturilor și al obligațiilor este subunitatea administrativ-teritorială în cadrul căreia funcționează, aceasta având calitatea de titular al drepturilor și obligațiilor care au făcut obiectul judecății și singura care dispune de patrimoniu propriu.

În acest sens, Direcția Juridică – Serviciul Contencios al Primăriei Sectorului 2 a întocmit Referatul nr. 165424/16.10.2024, aprobat de ordonatorul principal de credite- Primarul Sectorului 2, prin care s-a solicitat efectuarea plății obligației în sumă totală de 186.000 lei.

Cu NC nr. 004.1, la data de 16.10.2024 suma de 186.000 lei a fost înregistrată pe cheltuieli în contul contabil 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale,, , deși penalitățile nu fac parte din categoria cheltuielilor legale, iar în baza Ordonanței de plată nr. 3718/17.10.2024, cu OP nr. 8511/24.10.2024 suma de 186.000 lei penalități, a fost achitată de la art. bugetar 59.17. „Despăgubiri,,.

Ulterior, în Dosarul nr. 1644/300/2024 deschis la Judecătoria Sectorului 2 la data de 23.01.2024, cei patru moștenitori au solicitat în continuare plata de penalități pentru neîndeplinirea obligației de a face stabilită prin cele două sentințe civile mai sus prezentate. Ca urmare, prin Hotărârea nr. 11770/26.07.2024, s-a dispus obligarea debitoarei Subcomisia Locală a Sectorului 2 București pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, la plata către doi dintre moștenitori a unei penalități de 94.000 lei aferentă perioadei 14.10.2023-15.01.2024 pentru neîndeplinirea obligației de a face stabilită prin Sentința civilă nr. 2861/16.03.2010 și respectiv la

plata către cei patru moștenitori a unei penalități de 94.000 lei aferentă perioadei 14.10.2023-15.01.2024 pentru neîndeplinirea obligației de a face, stabilită prin Sentința civilă nr. 1790/18.12.2021.

Direcția Juridică – Serviciul Contencios al Primăriei Sectorului 2 a întocmit Referatul nr. 125858/06.08.2024, aprobat de ordonatorul principal de credite- Primarul Sectorului 2, prin care s-a solicitat efectuarea plății obligației în sumă totală de 188.000 lei.

În baza Ordonanței de plată nr. 2716/09.08.2024, cu OP nr. 6705/14.08.2024 suma de 188.000 lei penalități, a fost achitată de la art. bugetar 59.17. „Despăgubiri,„. Cu NC nr.99/14.08.2024, suma de 188.000 lei a fost înregistrată pe cheltuielile entității, în contul contabil 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate,„, deși potrivit Planului de conturi și Instrucțiunilor de utilizare a conturilor „Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului, conform legii,„ iar penalitățile achitate de entitate, nu fac parte din această categorie de cheltuieli.

**În concluzie**, rezultă că Sectorul 2 al Municipiului București a înregistrat pe cheltuieli și a raportat prin situațiile financiare la finele anului 2024, suma totală de 374.000 lei reprezentând penalități ca urmare a nerespectării de către Subcomisia Locală a Sectorului 2 București pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a obligațiilor stabilite prin sentințe judecătorești definitive, fără a se analiza cauzele care au generat aceste obligații de plată și existența unor eventuale persoane responsabile, motiv pentru care suma ar fi trebuit înregistrată temporar în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

Deficiența a fost detaliată la pct. C.1.3 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

**C.1.4. Înregistrarea eronată a sumei totale încasate de 1.682.918 lei în creditul contului 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri", în loc de creditul contului 4585"Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri"**

Din verificarea eșantionului stabilit aferent plăților efectuate în anul 2024 pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile a rezultat că Sectorul 2 al Municipiului București nu a utilizat contul contabil simbol 4585 alocat pentru evidențierea sumelor încasate reprezentând pre-finanțări, contrar prevederilor legale<sup>4</sup>. Ca urmare, rulajul debitor, cel creditor și soldul final al contului 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri" raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, au fost viciate și nu reflectă realitatea patrimonială, întrucât în contul bilanțier 4583 au fost cuprinse inclusiv sumele care trebuiau să se reflecte în contul 4585.

Neconformitatea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit financiar prin corectarea înregistrărilor contabile.

Deficiența a fost detaliată la pct. C.1.4 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

<sup>4</sup> Art.2 alin. (1), (3), art. 6, alin. (1) și (2), art.9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 1.4.4. și Cap. I pct. 2.7.1.1, cont 458 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005; pct.2.4 lit. a) și c) din Capitolul II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț din Normele 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 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31 decembrie 2024

### **C.1.5. Majorarea nejustificată a cheltuielilor DGASPC Sector 2, raportate prin contul de execuție întocmit la data de 31.12.2024, cu suma totală de 296.928 lei, cauzată de nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente**

a) în cazul categoriei de operațiuni economice „Bunuri și servicii,, - art. 20, s-au înregistrat în contabilitate, pe cheltuielile anului 2024, facturi primite de la terți, anterior întocmirii situațiilor financiare, pentru servicii care se referă la cheltuieli aferele exercițiului financiar 2023 (servicii de pază a imobilelor aparținând DGASPC Sector 2, aferente lunii decembrie 2023), în valoare totală de 125.781 lei.

b) în cazul categoriei de operațiuni economice „Alte cheltuieli,, - art. 59, s-au înregistrat în contabilitate, pe cheltuielile anului 2024, facturi primite de la terți, anterior întocmirii situațiilor financiare, pentru servicii care se referă la cheltuieli aferele exercițiului financiar 2023 (servicii socio-medicale aferente lunilor noiembrie și decembrie 2023), în valoare totală de 171.147 lei.

Potrivit prevederilor legale<sup>5</sup>, cheltuielile se recunosc și se înregistrează în evidența contabilă în perioada când serviciile sunt prestate și lucrările sunt executate, indiferent de data plății acestora, astfel încât, facturile care reflectă servicii/lucrări aferente anului 2023 și care sunt primite de instituțiile publice înainte de data întocmirii situațiilor financiare anuale, se înregistrează în contabilitate până la finele anului 2023.

Deficiența a fost detaliată la pct. C.1.5 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu este cazul.

### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Pe lângă erorile prezentate în secțiunea C „Baza pentru opinia contrară,, fiind aspecte cu caracter generalizat, importanță în motivarea opiniei auditului au avut-o și următoarele aspecte:

#### **E.1. Efectuarea de plăți nejustificate de la mai multe categorii semnificative, în valoare totală de 1.246.890 lei, astfel:**

**E.1.1. Plata nejustificată a sumei totale de 761.938 lei (inclusiv TVA) efectuată de DGAPI Sector 2 în anul 2024, la categoriile economice: „Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)” - art. 58 – 111.635 lei, Titlul XII „Active nefinanciare” (art. 71) – 387.042 lei, respectiv Titlul XIII „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR” (art. 61) – 263.261 lei, reprezentând ajustări de prețuri aplicate nejustificat asupra profitului aferent situațiilor de lucrări de modernizare a unor unități de învățământ preuniversitar**

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice „ Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) - art. 58,, „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR -art. 61,, și „Active nefinanciare -

<sup>5</sup> art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.7.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2.6.(1) lit. b) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019, care s-au aplicat și pentru situațiile financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2023, conform art.2, alin.1<sup>2</sup>, din OMFP nr.3265/2019;

art. 71., s-a constatat că DGAPI Sector 2 a plătit nejustificat, în anul 2024, suma totală de 761.938 lei, inclusiv T.V.A., reprezentând ajustări de prețuri calculate, contrar prevederilor legale<sup>6</sup>, și asupra profitului, pentru lucrări executate în baza Acordului – cadru nr. 04/27.01.2021, privind achiziția serviciilor și lucrărilor ce fac obiectul „Lotului 2 – Modernizarea infrastructurii unităților de învățământ preuniversitar aflate în administrarea DGAPI Sector 2 (...)„.

Urmare verificării situațiilor de lucrări aferente eșantioanelor selectate la cele trei categorii economice, s-a constatat faptul că, executanții lucrărilor de investiții au aplicat formula de ajustare a prețurilor la **cheltuielile directe, la cheltuielile indirecte, cât și la profit, contrar art. 5.3 din acordul - cadru nr. 04/27.01.2021**, care prevede faptul că „prețul poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul acordului – cadru/contractelor subsecvente„.

Clauza nr. 48 „Ajustarea prețurilor„, din Condițiile generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, din Anexa nr. 1 la H.G. nr. 1/10.01.2018, stipulează faptul că **prețul poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul oferit, ori profitul nu face parte din costurile suportate de executant**, așa cum rezultă din următoarele prevederi legale:

Potrivit Clauzei 1 - Definiții, Pct.1.1, lit. 1), Anexa nr. 1 la H.G. nr. 1/10.01.2018, costurile reprezintă „*Cost(uri) - toate cheltuielile suportate (sau care urmează să fie suportate) în mod rezonabil de către Antreprenor, în scopul îndeplinirii obligațiilor Contractului sau în legătură cu Contractul*„.

De asemenea, Pct.2.2 din Anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, prevede următoarele:

„2.2. *Structura costurilor*

(...) *costul de producție al immobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora*„.

Totodată, art.1 (6) lit d) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorial/acordului-cadru, publicată în M.O. nr. 56/19.01.2021, precizează următoarele:

„d) **costul – toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/ acordului-cadru inclusiv cheltuielile indirecte sau costurile similare, dar care nu includ profitul**„.

Ajustarea prețului contractelor subsecvente încheiate în baza Acordului-cadru nr. 4/27.01.2021 s-a efectuat în baza art.5.2 din Acordul-cadru, **fiind aplicată următoarea formulă, prevăzută în contract**, de ajustare a valorii solicitării de plată:

$An = av + (1 - av) \times In/Io$ , unde:

---

<sup>6</sup> Art. 51, alin (3) și art. 54, alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2 și Pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare; Clauza 1, pct.1.1, lit. 1) și Clauza 48 din Anexa nr.1 - Condiții generale și specifice și acordul contractual pentru contractele de execuție lucrări, din H.G. nr. 1/10.01.2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice; Pct.2.2 din Anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune; art.1 (6) lit. d) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorial/acordului-cadru, publicat în M.O. nr. 56/19.01.2021; art. 5.3 din Acordul - cadru nr. 04/27.01.2021;

- An este coeficientul de ajustare care urmează a fi aplicat valorii de contract estimate pentru lucrările realizate în luna „n,, (sumele aferente punctului (a) din Subclauza 50.1 – Situația de lucrări ) exclusiv lucrările evaluate pe baza Costului sau a prețurilor curente);

- Av este valoarea procentuală a plății în avans față de Prețul Contractului;

- In este indicele de cost în construcții – total publicat de INS în Buletinul Statistic de Prețuri, la tabelul 15, aplicabil la data cu 60 zile înainte de ultima zi a lunii „n,,;

- Io este indicele de cost în construcții – total, aplicabil la data de referință.

Întrucât executanții lucrărilor contractate în baza acordului cadru nr. 4/27.01.2021 **nu au transmis solicitarea de ajustare a valorii aferente restului rămas de executat prin utilizarea formulei din OUG nr. 47 din 14 aprilie 2022**, ajustarea prețului contractului s-a efectuat prin aplicarea formulei prevăzute în acordul - cadru și contractele subsecvente încheiate.

Facem precizarea că în formularele F3 – lista cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări, atașate situațiilor de plată a lucrărilor executate cota de profit oferită a fost corect aplicată la totalul cheltuielilor directe și indirecte, **respectându-se propunerea financiară oferită, însă la întocmirea centralizatoarelor de lucrări executate, în coloana aferentă ajustării prețurilor din situațiile de lucrări, s-a introdus eronat ca bază de calcul pentru ajustare, totalul din Formularele F3, care conține și profitul**, contrar prevederilor contractuale și prevederilor legale, mai sus menționate, care prevăd că **prețul poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul ofertat, ori profitul nu face parte din costurile suportate de executant**

Astfel:

**A. Categoria economica “Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) - art. 58,,:**

În timpul auditului, DGAPI Sector 2 a cuantificat plățile nejustificate, cauzate de ajustarea nejustificată a profitului, **pentru obiectivele de investiții, executate și decontate în anul 2024, care au făcut obiectul esantionului**, respectiv cinci unități de învățământ preuniversitar, în baza Acordului-cadru nr. 04/ 27.01.2021 și a contractelor subsecvente încheiate, valoarea achitată nejustificat către executanți, în anul 2024 strict numai pentru entitățile cuprinse în esantion **totalizând 111.635 lei**, inclusiv T.V.A.

**B. Categoria economica Titlul XII „Active nefinanciare (art. 71),,:**

În timpul auditului, DGAPI Sector 2 a cuantificat plățile nejustificate, cauzate de ajustarea nejustificată a profitului, **pentru obiectivele de investiții, executate și decontate în anul 2024, care au făcut obiectul esantionului**, respectiv cinci unități de învățământ preuniversitar, în baza Acordului-cadru nr. 04/ 27.01.2021 și a contractelor subsecvente încheiate, valoarea achitată nejustificat către executanți, în anul 2024 strict numai pentru entitățile cuprinse în esantion **totalizând 387.042 lei**, inclusiv T.V.A.

**C. Categoria economica Titlul XIII „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR (art. 61),,:**

În timpul auditului, DGAPI Sector 2 a cuantificat plățile nejustificate, cauzate de ajustarea nelegală a profitului, **pentru obiectivele de investiții, executate și decontate în anul 2024, care au făcut obiectul esantionului**, respectiv patru unități de învățământ preuniversitar, în baza Acordului-cadru nr. 04/ 27.01.2021 și a contractelor subsecvente încheiate, rezultând că valoarea achitată nejustificat către executanți, în anul 2024 strict numai pentru cele două entități cuprinse în esantion **totalizează 263.261 lei**, inclusiv T.V.A.

Deficiența a fost detaliată la pct. E.1.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

**E.1.2. Plata nejustificată a sumei de 475.424 lei efectuată de Sectorul 2 al Municipiului București în anul 2024 la categoria economică „Bunuri și servicii”, ca urmare a decontării unor cantități neprestate de servicii de măturat manual trotuare pentru o suprafață mai mare cu 4.709.889 mp decât cea reală, ca urmare a neactualizării Programului de curățenie a căilor publice cu suprafețele reale măsurate și înscrise în documentele cadastrale**

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria „Bunuri și servicii”, s-a constatat achitarea integrală a unor situații privind curățenia căilor publice, care conțin cantități de servicii neprestate, ca urmare a neactualizării Programului de curățenie a căilor publice cu suprafețele reale măsurate și înscrise în documentele cadastrale, ceea ce a condus la decontarea unor cantități de servicii neprestate, contrar prevederilor legale<sup>7</sup>, valoarea plăților nejustificate, efectuate în anul 2024 fiind în sumă totală de **475.424 lei** (455.097 lei pentru servicii aferente anului 2024 + 20.327 lei pt servicii aferente lunii decembrie 2023).

Serviciile de salubritate în Sectorul 2 al Municipiului București, au fost efectuate în anul 2024 de S.C. Supercom S.A., în baza Contractului nr. 1128/25.10.1999 și a actelor adiționale încheiate la acesta. Conform contractului, în principal, prestarea operațiunilor de salubritate se referă la: măturat mecanizat și măturat manual carosabil și trotuare, răzuit rigole, spălat și stropit străzi, colectare și transport deșeuri.

Operațiunile de curățenie stradală în anul 2024 au fost realizate în baza **Programului de curățenie a căilor publice întocmit potrivit HCGMB nr. 82/2015** privind aprobarea strategiei de dezvoltare și funcționare pe termen mediu și lung a serviciului public de salubritate în Municipiul București, aprobat de Primarul Sectorului 2, care cuprinde arterele, tronsoanele și trotuarele ce vor fi măturate manual sau mecanizat și pentru care vor fi răzuite rigolele, precum și suprafețele carosabilului care vor fi stropite și spălate.

Decontarea serviciilor de curățenie a căilor publice s-a realizat în baza **facturilor emise bilunar de prestator, întocmite în baza Centralizatoarelor volumelor de lucrări efectuate**, confirmate de Sectorul 2 al Municipiului București.

Pentru verificarea realității suprafețelor arterelor de circulație și trotuarelor înscrise în program și decontate de entitate, au fost selectate aleatoriu un număr de **9 străzi (Bd. Ferdinand I, Bd Ghica Tei, Bd. Pierre de Coubertin, Strada Cumpenei, Str. Lecturii, Str. Ropotului, Strada Oituz, Str. Opanez și Str. Ziduri Moși)** pentru care există documentație cadastrală legal întocmită.

Din compararea suprafețelor înscrise în documentațiile cadastrale, cu suprafețele înscrise în Programul de curățenie a căilor publice pentru anul 2024 și cu suprafețele decontate lunar în cadrul operațiunii de salubritate stradală, s-a constatat faptul că, în cazul celor 9 artere verificate, suprafața totală reală (rezultată din măsurătorile cadastrale) a trotuarelor aferente, este cu 14.940 mp mai mică decât cea înscrisă în situațiile decontate de operatorul de salubritate.

În acest context, toate situațiile de prestări servicii decontate în anul 2024, reprezentând operațiunile de măturat manual al trotuarelor, care conțin aceste artere de circulație, au fost întocmite pentru suprafețe mai mari decât cele reale, așa cum au fost înscrise în programul de curățenie, majorându-se astfel nejustificat volumul prestațiilor lunare.

Menționăm că prin H.C.L. Sector 2 nr. 339/28.11.2024 s-a aprobat „operarea corecției unor date privind suprafața trotuarelor în cadrul Programului de curățenie căi publice, conform datelor înscrise în Cartea funciară,, tarifele pentru activitățile de dezapezire și combatere a poleiului pentru iarna 2024-2025, modificarea tarifului pentru activitatea de măturat manual carosabil și trotuare, precum și încheierea Actului adițional nr. 72 la Contractul nr.1128/25.10.1999 privind

<sup>7</sup> Art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; Art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2 și pct.3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare;

serviciul de salubritate în Sectorul 2 (înregistrat sub nr.21/04.12.2024), prin care au fost corectate suprafețele trotuarelor, urmare măsurătorilor cadastrale, act adițional intrat în vigoare din anul 2025.

Din cele 9 artere de circulație verificate, pe care în anul 2024 s-au prestat servicii de salubritate stradală și au fost decontate suprafețe ale trotuarelor mai mari decât cele rezultate din măsurătorile cadastrale, **exemplificăm:** Bulevardul Ferdinand I– număr cadastral 238212, 241721,241722, pentru care:

- suprafețe trotuare conform documentații cadastrale: **21.969 mp**
- suprafețe trotuare cuprinse în Program Curățenie Căi Publice: **36.800 mp**
- **diferențe suprafață 14.831 mp;**

În acest caz, în perioada ianuarie-decembrie 2024 a fost decontată o suprafață totală de măturat manual trotuare, aferentă Bd. Ferdinand I, de 12.150.527 mp, corespunzătoare suprafeței de 36.800 mp înscrisă în programul de salubritate, cu un coeficient mediu lunar de decontare de circa 90,45 % ( $36.800 \text{ mp} * 365 \text{ zile} * 90,45 \% = 12.150.527 \text{ mp}$ ).

Pentru cuantificarea întregii valori a serviciilor neprestate aferente suprafeței de trotuare majorate nejustificat în cazul celor 9 artere, în timpul auditului, entitatea a recalculat volumul real al prestațiilor decontate în anul 2024 prin raportare la suprafețele prevăzute în documentele cadastrale ale celor 9 străzi selectate, rezultând plata nejustificată a sumei de **455.097 lei** (inclusiv TVA). Totodată, aferent eșantionului verificat, cu OP nr. 259/16.01.2024 au fost achitate operațiuni de salubritate stradală aferente lunii decembrie 2023, care includ operațiuni de măturat manual trotuare, cuantificate în sumă de **20.327 lei** (inclusiv TVA).

**În concluzie**, neactualizarea Programului de curățenie a căilor publice în anul 2024, cu suprafețele reale măsurate și înscrise în documentele cadastrale, a condus la decontarea unor cantități de servicii neprestate valoarea plăților nejustificate fiind în sumă totală de **475.424 lei** (455.097 lei an 2024 + 20.327 lei luna decembrie 2023).

Neconformitatea **a fost remediată integral** în timpul misiunii de audit financiar, prejudiciul de 475.424 lei fiind recuperat integral și virat în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, conform extrasului de cont, cu efectuarea înregistrărilor contabile aferente.

Deficiența a fost detaliată la pct. E.1.2 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

**E.1.3. Angajarea în anul 2024 de către DGAPI Sector 2 a sumei de 1.009.096 lei, în baza Protocolului/Acordului de colaborare încheiat cu Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului - E.D.I.T pentru realizarea unor proiecte la nivelul unităților de învățământ din sectorul 2 fără respectarea principiilor prevăzute de Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice locale pentru activități nonprofit de interes general și plata nejustificată a sumei de 9.528 lei pentru care nu există documente justificative, contrar prevederilor legale<sup>8</sup>**

a) Urmare verificării eșantionului selectat prin utilizarea aplicației „Date financiare-Eșantionare”, la categoria economică „Alte cheltuieli”, art. 59, s-a reținut faptul că la nivelul ordonatorului secundar de credite DGAPI Sector 2 a fost efectuată plata sumei de 1.009.096 lei reprezentând proiecte desfășurate în unitățile de învățământ din sectorul 2 (grădinițele, școlile și liceele), fără a se respecta prevederile Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice locale pentru activități nonprofit de interes general, în acest mod nefiind respectate principiile transparenței, eficacității utilizării fondurilor publice, tratamentului egal și cofinanțării.

<sup>8</sup> art.4 și art.5 din Legea nr. nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice locale pentru activități nonprofit de interes general; Art. 51, alin (3) și art. 54, alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2 și Pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului — E.D.I.T a formulat o solicitare pentru încheierea unui Protocol de Colaborare care vizează implementarea Programului „România în siguranță”, prin „Ora de Educație Rutieră”, și „Leapșa pentru Viață”, în unitățile de învățământ de pe raza Sectorului 2.

Obiectul Protocolului este acela de a realiza și derula acțiuni comune care vor avea ca rezultat promovarea importanței educației rutiere și a educației de prim ajutor în rândul copiilor și tinerilor, prin susținerea de activități educaționale non-formale în ceea ce privește educația rutieră și educația pentru prim-ajutor, prin implicarea unor specialiști din domeniul psiho- educațional și prin participarea anumitor instituții publice (...)

Având în vedere faptul că, potrivit O.U.G nr. 57/2019 privind Codul Administrativ „Consiliile locale ale sectoarelor Municipiului București (...) hotărăsc, cu acordul prealabil al Consiliului General al Municipiului București, cooperarea sau asocierea (...) cu organizații neguvernamentale și alți parteneri sociali, în vederea finanțării și realizării în comun a unor acțiuni, lucrări, servicii sau proiecte de interes public local”, dar și față de considerentele mai sus expuse, „apreciem ca fiind oportună aprobarea proiectului de hotărâre privind solicitarea acordului Consiliului General al Municipiului București pentru împuternicirea expresă a Consiliului Local Sector 2 al Municipiului București de a dispune cu privire la încheierea Protocolului de Colaborare între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului - E.D.I.T și pentru aprobarea Protocolului de Colaborare între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului”.

Prin HCL Sector 2 nr. 273/28.06.2023, privind solicitarea acordului Consiliului General al Municipiului București pentru împuternicirea expresă a Consiliului Local Sector 2 al Municipiului București de a dispune cu privire la încheierea Protocolului de Colaborare între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.) și pentru aprobarea Protocolului de Colaborare între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului, la art.1 și art.2(1) s-au hotărât următoarele:

*„Art. 1 Se solicită Consiliului General al Municipiului București acordul pentru împuternicirea expresă a Consiliului Local Sector 2 al Municipiului București de a hotărî cu privire la încheierea unui Protocol de colaborare între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.), în vederea derulării Programului Național de Educație pentru Siguranță „România în Siguranță”, prin implementarea proiectelor „Ora de Educație Rutieră”, și „Leapșa Pentru Viață” în unitățile de învățământ de pe raza Sectorului 2, în perioada septembrie 2023-iunie 2024 (...).*

**Art. 2 (1) Se aprobă** Protocolul de colaborare între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.), prezentat în Anexa ce cuprinde 7 pagini și face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) **Se împuternicește** Primarul Sectorului 2 al Municipiului București să **semneze** Protocolul de colaborare și să efectueze toate operațiunile în vederea derulării acestuia.

(3) Prevederile prezentului articol își produce efecte după obținerea acordului și împuternicirii exprese a Consiliului General al Municipiului București, solicitat conform articolului 1,...

Totodată, la art. 3 din HCL Sector 2 nr. 273/2023 au mai fost prevăzute următoarele aspecte:  
„ Autoritatea executivă a Sectorului 2 al Municipiului București, compartimentele de resort din cadrul aparatului de specialitate al Primarului și **Directorul General al Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** vor asigura ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri”.

Prin HCGMB nr. 293/28.07.2023 a fost împuternicit Consiliul Local al Sectorului 2 *„să hotărască, în condițiile legii, cu privire la cooperarea între Sectorul 2 al Municipiului București și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului -E.D.I.T., în scopul realizării proiectelor „Ora de Educație Rutieră” și „Leapșa pentru viață”*.

Astfel, între Primăria Sectorului 2 și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.), a fost încheiat **Protocolul de colaborare** (anexă la HCL Sector 2 nr. 273/2023) având ca obiect:

„Art. 1 **OBIECTUL ACORDULUI**

a) *Obiectul Acordului îl constituie susținerea reciprocă în vederea derulării în Sectorul 2 din Municipiul București a Programului Național „ROMÂNIA ÎN SIGURANȚĂ” și a proiectelor desfășurate sub umbrela acestuia, „Ora de Educație Rutieră” în grădinițele, școlile și liceele din Sectorul 2, cu scopul de a dezvolta gradul de educație pentru siguranță al elevilor și de a le oferi instrumente prin care să aplice ceea ce au învățat. De asemenea, ne dorim să construim comunități sustenabile prin formarea cadrelor didactice în domeniul educației rutiere și a primului ajutor, pe parcursul anului școlar 2023-2024.*

b) *Realizarea și derularea unor evenimente comune:*

- *Susținerea de activități educaționale non-formale în ceea ce privește educația rutieră și educația pentru prim-ajutor, prin implicarea specialiștilor din domeniul psiho-educational și prin participarea instituțiilor publice partenere: Poliția Română și Departamentul pentru Situații de Urgență.*

- *Promovarea importanței educației rutiere și a educației pentru prim-ajutor în rândul copiilor și tinerilor, dar și conștientizarea elevilor, a părinților și a participanților la trafic cu privire la consecințele nerespectării regulilor de circulație în general și în proximitatea școlilor în special.*

- *Realizarea de evenimente și activități publice adresate atât tinerilor cât și adulților, cu scopul de a educa cetățenii de toate vârstele, în ceea ce privește siguranța rutieră și pregătirea pentru situații de urgență.*

- *Pregătirea cadrelor didactice în domeniul educației rutiere și prim ajutor prin intermediul programului de formare „Educație rutieră și prim ajutor” acreditat la Ministerul Educației, conform OM nr. 4618/11.08.2021”.*

Urmare celor prezentate anterior, în baza HCL Sector 2 nr. 527/21.12.2023 a fost încheiat în data de **05.03.2024 Acordul de colaborare** între DGAPI Sector 2 și Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.), având ca obiect „susținerea reciprocă în vederea derulării în Sectorul 2 din Municipiul București a proiectelor „Ora de Educație Rutieră” și „Leapșa pentru viață”, în cadrul Programului Național „ROMÂNIA ÎN SIGURANȚĂ”. Proiectele se vor desfășura în unitățile de învățământ preuniversitar de stat din Sectorul 2, cu scopul de a crește gradul de siguranță al elevilor prin susținerea de activități educaționale non-formale,„

Prin Adresa înregistrată la DGAPI Sector 2 sub nr.5318/02.09.2025, echipa de audit a solicitat entității informații cu privire la **Programul Național „ROMÂNIA ÎN SIGURANȚĂ”, respectiv: ce reprezintă, dacă a fost desfășurat sub egida Ministerului Educației și Cercetării și perioada în care au fost derulate proiectele „Ora de Educație Rutieră,, și „Leapșa pentru viață,, din cadrul acestui program. Cu Adresa de răspuns nr. R5318/04.09.2025 reprezentanții entității au precizat faptul că **Programul Național „ROMÂNIA ÎN SIGURANȚĂ,, este un program de sine stătător al Asociației E.D.I.T., a fost desfășurat în parteneriat cu Ministerul Educației precum și cu alți parteneri publici și privați, iar serviciile pentru proiectele s-au desfășurat în perioada martie-iunie 2024.****

După finalizarea serviciilor desfășurate pentru proiectele „Ora de Educație Rutieră” și „Leapșa pentru viață”, între Prestatorul Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.) și beneficiarul DGAPI Sector 2 a fost încheiat în data de 21.06.2024 **Procesul Verbal de bună execuție a serviciilor prestate**, unde au fost menționate următoarele aspecte: „Având în vedere timpul scurt de la semnarea contractului până la finalul anului școlar 2023-2024, (4 luni), calendarul, activitățile cadrelor didactice și timpii de realizare al dosarelor de acreditare de la Ministerul Educației, nu ne-au permis realizarea grupelor de formare a cadrelor didactice în timp

util, motiv pentru care **am anulat** această activitate în proiect și **am scăzut-o din bugetul final** și din dosarul de decont.

Pentru prestarea serviciilor amintite în contractul anterior menționat, Asociația EDIT va fi remunerată cu suma de **1.009.096 lei,, ( 1.096.846 lei - 87.750 lei = 1.009.096 lei)**.

Asociația E.D.I.T. a emis factura fiscală RO e-factura nr.342/01.07.2024, în valoare totală de 1.009.096 lei (valoarea nu conține TVA deoarece Asociația E.D.I.T. nu este înregistrată în scopuri de TVA), pe care D.G.A.P.I. S2 a achitat-o în data de 16.07.2024 cu O.P. nr. 326.

**În ceea ce privește procedura de achiziție a serviciilor aferente proiectelor** care fac obiectul Protocolului /Acordului de colaborare, din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat faptul că serviciile achitate de DGAPI Sector 2, pentru derularea proiectelor „Ora de Educație Rutieră” și „Leapșa pentru viață” a căror valoare inițială de angajare a fost în sumă de 1.161.908 lei, **au fost atribuite direct** Asociației pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului - E.D.I.T., fără respectarea prevederilor Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice locale pentru activități nonprofit de interes general.

În concluzie, deși serviciile prestate în cadrul proiectelor prezentate anterior au fost finanțate de la bugetul local și ar fi trebuit respectate prevederile Legii nr.350/2005, **au fost atribuite direct de către Sectorul 2 al Municipiului București Asociației E.D.I.T., fără a fi aplicată o procedură de selecție, nerespectându-se principiile transparenței, eficacității utilizării fondurilor publice, tratamentului egal și cofinanțării, întrucât întregul buget al proiectului a fost suportat de sectorul 2.**

**b)** În privința documentelor justificative întocmite după derularea proiectului s-a constatat că valoarea rezultată pentru decontare, conform Raportărilor pe fiecare categorie de unitate de învățământ în funcție de numărul de beneficiari participanți, ar fi fost în valoare de 999.658 lei, cu 9.528 lei mai puțin decât valoarea decontată și achitată de DGAPI Sector 2. Ca urmare, entitatea a decontat nejustificat suma de 9.528 lei față de numărul participanților efectiv la program, conform Raportărilor finale ale Asociației E.D.I.T.

**Cu privire la modul de decontare al proiectelor** care fac obiectul Acordului de colaborare încheiat în data de 05.03.2024, din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-au constatat neconcordanțe în ceea ce privește numărul real de beneficiari participanți la activitățile desfășurate, după cum urmează:

-pentru grădinițele din sectorul 2:

La finalizarea proiectului a fost întocmită în data de 14.06.2024 de către Asociația E.D.I.T. „**Raportarea finală Ora de Educație Rutieră -în grădinițele din Sectorul 2**” care a cuprins în Anexa nr. 1 unitățile de învățământ unde au fost desfășurate activitățile, numărul de clase, intervalul orar și zilele în care au fost susținute workshopurile.

De asemenea, la fiecare grădiniță s-a trecut și numărul de clase participante, cadrele didactice și numărul total de elevi. Astfel, conform datelor înscrise în Raportarea finală la nivelul acestora au participat un număr de **2.422 elevi din 34 de unități** de învățământ din Sectorul 2.

- pentru școlile din sectorul 2:

Cu fiecare școală participantă la proiect Asociația E.D.I.T a încheiat câte un Acord de parteneriat. La finalizarea proiectului a fost întocmită în data de 14.06.2024 de către Asociația E.D.I.T. „**Raportarea finală Ora de Educație Rutieră -în școlile din Sectorul 2**” care a cuprins în Anexa 1 școlile unde au fost desfășurate activitățile, numărul de clase, intervalul orar și zilele în care au fost susținute workshopurile. De asemenea, la fiecare școală s-a trecut și numărul de clase participante și numărul total de elevi. Astfel, conform datelor înscrise în Raportarea finală, la nivelul școlilor au participat un număr de **6.787 elevi** din ciclul primar din **35 de unități** de învățământ din Sectorul 2;

-pentru liceele din sectorul 2:

La finalizarea proiectului a fost întocmită în data de 14.06.2024 de către Asociația E.D.I.T. „**Raportarea finală Ora de Educație Rutieră -în licee din Sectorul 2**” care a cuprins în Anexa 1

liceele unde au fost desfășurate activitățile, numărul de clase, intervalul orar și zilele în care au fost susținute workshopurile. De asemenea, la fiecare liceu s-a trecut și numărul de clase participante și numărul total de elevi. Astfel, conform datelor înscrise în Raportarea finală la nivelul liceelor au participat un număr de **3.749 elevi din 23 de unități** de învățământ din Sectorul 2;

Coroborând datele cuprinse în Raportările finale pentru fiecare categorie de unitate de învățământ cu categoriile de costuri prevăzute în Protocolul de colaborare a rezultat următoarea valoare :

Unitate de învățământ	Nr. participanți cf raportare	Cost/beneficiar cf. Protocol	Cost total
0	1	2	3= 1x2
Grădinițe	2.422	81	196.182
Școli	6.787	67	454.729
<b>Total OER</b>	<b>9.209</b>		<b>650.911</b>
Licee	3.749	93	348.657
<b>Total LPV</b>	<b>3.749</b>		<b>348.657</b>
<b>Total general</b>	<b>12.958</b>		<b>999.568</b>

Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă faptul că valoarea rezultată pentru decontare conform Raportărilor pe fiecare categorie de unitate de învățământ în funcție de numărul de beneficiari participanți ar fi fost în valoare de **999.658 lei**, cu 9.528 lei mai puțin decât valoarea decontată și achitată de DGAPI Sector 2.

Asociația E.D.I.T. a emis factura fiscală RO e-factura nr. 342/01.07.2024, în valoare totală de 1.009.096 lei (valoarea nu conține TVA deoarece Asociația E.D.I.T. nu este înregistrată în scopuri de TVA), pe care DGAPI Sector 2 a achitat-o în data de 16.07.2024 cu OP nr. 326.

În fapt, Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului (E.D.I.T.) a solicitat la decontare valoarea calculată aferentă numărului de beneficiari prevăzuți în Anexa la Protocolul de colaborare încheiat în 28.06.2023 așa cum a fost modificat prin HCL Sector 2 nr. 527/21.12.2023, **fără a se avea în vedere numărul real de beneficiari ai proiectului** (calculându-se numărul total de elevi participanți conform listelor întocmite la nivelul fiecărei unități de învățământ) valoarea totală facturată și încasată fiind în sumă de 1.009.096 lei, după cum urmează:

An școlar 2023-2024						
Categorie de costuri	Unitate	Nr. Beneficiari	Cost/beneficiar	Cost Total (lei)	Cost conform Raportare finală	Diferență Suportată nejustificat
<b>1. OER Grădinițe</b>	curs	2.720	81	219.980	196.182	<b>23.798</b>
<b>2. OER Școala</b>	curs	6.615	67	443.380	454.729	<b>-11.349</b>
<b>3. Leapșa pentru viață</b>	curs	3.726	93	345.736	348.657	<b>-2.921</b>
<b>Total General</b>		<b>13.286</b>		<b>1.009.096</b>	<b>999.568</b>	<b>9.528</b>

În concluzie, s-a decontat nejustificat diferența de 9.528 lei față de numărul participanților efectiv la program conform Raportărilor finale ale Asociației E.D.I.T.

În timpul misiunii de audit financiar **prejudiciul** de 9.528 lei **a fost recuperat integral** și virat în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, conform extrasului de cont, cu efectuarea înregistrărilor contabile aferente.

Deficiența a fost detaliată la pct. E.1.3 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

## F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Sectorul 2 al Municipiul București pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori a căror valoare este situată **sub nivelul pragului de semnificație**.

**F.1. Neinventarierea întregii mase impozabile<sup>9</sup> cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmării încasării unor venituri suplimentare convenite bugetului local în sumă de 462.355 lei, din care 339.321 lei reprezintă impozitul pe clădiri și 15.009 lei reprezintă taxa pentru afișaj, reclamă și publicitate, la care se adaugă 108.025 lei majorări de întârziere.**

Din verificarea efectuată asupra modului de stabilire, evidențiere și urmărire a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, echipa de audit a stabilit următoarele impozite și taxe locale suplimentare:

a) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 180.047 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr total de 35 contribuabili persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 75.106 lei, în total 255.153 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale

b) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 159.274 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de 25 contribuabili persoane juridice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 28.362 lei, în total 187.636 lei, ca urmare a nedeclarării investițiilor efectuate la clădirile construite/deținute

c) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri convenite bugetului local în sumă de 15.009 lei, reprezentand taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de 30 de contribuabili persoane juridice care utilizează structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, fără să le declare la organul fiscal în vederea impunerii, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 4.557 lei, în total 19.566 lei

Neconformitatea a fost remediată parțial în timpul misiunii de audit financiar, prin emiterea deciziilor de impunere și prin înregistrarea obligațiilor principale și a accesoriilor în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în contabilitate pentru toate veniturile suplimentare constatate. A fost încasată operativ suma de 167.312 lei, din care 140.558 lei - impozite și taxe locale și 26.754 lei – accesorii aferente.

Deficiența a fost detaliată la pct. F.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

## **G. Bună guvernare**

### **G.1. Cu privire la sistemul de control intern managerial**

Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Din evaluarea preliminară a sistemului de control intern managerial efectuat la Sectorul 2 al Municipiului București – activitate proprie și 2 (două) entități subordonate, respectiv la ADP Sector 2 și la DGASPC Sector 2, a rezultat că deși au fost luate măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern managerial, fiind definite obiective

<sup>9</sup> art.9, alin.1 din Legea nr.82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin(2), art. 20, alin.(1) lit. b din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 455 alin (1) și (3), art.457, art. 458(1), lit. a) -c), alin.4, art. 459(1)-(3), lit. a)-b), art.460(6), art.461, art.466(5), art.478(1), art. 486(1), art. 490 și art.494(12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 (1), art. 7 (1)-(4), art. 21 (1) și (2), art. 55 (1) - (3), art. 64 (1), art. 65 (1) și (3), art. 107 (1) și (3), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare; pct.3.20 din Anexa nr.2 a la H.C.G.M.B. nr.108/2023 privind stabilirea nivelurilor impozitelor și taxelor locale în municipiul București, începând cu anul 2024.

și fiind identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern managerial, acest proces nu a fost finalizat, constatându-se:

-la nivelul aparatului propriu:

✓ nu au fost actualizate și elaborate toate procedurile documentate, pentru a contribui la îmbunătățirea desfășurării activităților prin separarea funcțiilor, sarcinilor, competențelor și responsabilităților personalului din cadrul entității;

✓ neimplementarea unei proceduri operaționale care să vizeze raportarea situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate;

✓ neimplementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare consolidate, care să conțină controale cheie care să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare;

✓ neimplementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a registrelor obligatorii de contabilitate, care să conțină controale cheie care să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile;

- la nivelul entităților subordonate ADP Sector 2 și la DGASPC Sector 2:

✓ nu au fost inventariate toate activitățile derulate de entitate care necesită reglementarea prin proceduri elaborate pentru a reduce riscul de apariție a erorilor, fraudelor și încălcării legislației.

Ca urmare a efectuării testelor de parcurgere a controalelor interne pentru categoriile de audit stabilite ca fiind semnificative, echipa de audit a constatat că în general sistemul de control intern managerial este conceput, dar, în unele cazuri, nu este aplicat eficient în toate etapele proceselor, iar în altele există posibilitatea să nu fie implementate corespunzător, aspecte ce au împiedicat obținerea unei asigurări din controalele interne instituite.

Ca urmare, auditul nostru nu s-a putut baza pe controalele interne.

## **G.2. Cu privire la activitatea de audit public intern**

La nivelul Sectorului 2 al Municipiului București, deși a fost organizată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate și implicit, nici activitatea financiar contabilă din anul 2024 care a făcut obiectul misiunii de audit public extern.

În prezent, există structură de audit public intern doar la nivelul ordonatorului principal de credite, care ar trebui să asigure auditul intern atât la nivelul Primăriei Sectorului 2, cât și la nivelul tuturor instituțiilor subordonate, inclusiv la unitățile de învățământ preuniversitar de stat din Sectorul 2.

Structura de audit public intern din cadrul Sectorului 2 al Municipiului București a fost organizată în anul 2024 conform prevederilor legale, dar nu a fost dimensionată în conformitate cu Indrumarul UCAAPI privind dimensionarea schemei de audit astfel încât să poată asigura auditarea sferei auditabile cel puțin o dată la 4 ani, respectiv a tuturor activităților desfășurate la nivelul instituțiilor de la nivelul UAT Sector 2, pentru a îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.

Un număr mare de recomandări ale auditului intern (84) nu au fost implementate, 47 dintre acestea având termenul depășit, deși atât Primarul Sectorului 2, cât și conducătorii compartimentelor de specialitate au stabilite responsabilități în ceea ce privește implementarea recomandărilor, prin Procedura de Lucru Cod: PS2-PL-DAPI-013.

În concluzie, auditorii interni din cadrul Sectorului 2 al Municipiului București nu au auditat tranzacții/activități/solduri care să fie relevante pentru auditul situațiilor financiare și nu și-au îndeplinit rolul de monitorizare a controlului intern al entității. Ca urmare, echipa de auditori publici externi nu s-a putut baza pe activitatea derulată de auditul public intern. În scopul remedierii erorilor

identificate și prevenirii propagării acestora la întocmirea situațiilor financiare aferente exercițiului următor, echipa de audit a formulat un set de propuneri de soluții.

În prezent, Direcția de audit public intern a entității a fost reorganizată prin H.C.L. Sector 2 nr.71/31.03.2025, prin transformarea în Serviciul Audit Public, având în componență un șef serviciu și 10 auditori interni.

### **G.3. Alte abateri cu privire la buna guvernare**

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate, raportate de către Sectorul 2 al Municipiului București pentru anul 2024, s-au constatat două abateri, cu privire la buna guvernare, după cum urmează:

**G.3.1. Nefinalizarea și neimplementarea la termen a unor proiecte derulate în cadrul Contractului de finanțare nr.1773/09.12.2022 (Proiect cod SMIS 155727 POR 2014-2020) și Contractului de finanțare nr. 3855/20.02.2019 (Proiect cod SMIS 120943 POR 2014-2020), cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu consecința grevării bugetului local cu suma de 707.418 lei<sup>10</sup>.**

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat la categoria economică „Proiecte cu finanțare din F.E.N.” s-a constatat că entitatea nu a respectat termenele de finalizare și implementare ale proiectelor derulate în baza Contractului de finanțare nr.1773/09.12.2022 și Contractului de finanțare nr. 3855/20.02.2019, fapt ce a condus la imposibilitatea solicitării la rambursare a sumei totale de 707.418 lei reprezentând contravaloarea unor cheltuieli efectuate pentru finalizarea proiectelor, după termenul limită de 31.12.2023 pentru decontarea din fonduri europene, cu consecința suportării suplimentar din bugetul local a acestei sume.

Deficiența a fost detaliată la pct. G.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

**G.3.2 Divizarea de către ADP Sector 2 a unui contract de achiziție publică de lucrări în două contracte de valoare mai mică, pe parcursul anului 2024, efectuându-se două achiziții directe în loc de utilizarea procedurii simplificate<sup>11</sup>**

Din verificarea eșantionului constituit la categoria de operațiuni economice „Active nefinanciare”, s-a constatat faptul că ADP Sector 2 a realizat în anul 2024, în cadrul a două contracte diferite, lucrări de modernizare și extindere a sistemului de iluminat public pe malurile râului Colentina, cu nerespectarea prevederilor legale privind alegerea procedurii de atribuire a achiziției.

Prin referatul de necesitate nr. 42369/16.10.2024, secția Dotare Domeniul Public a propus demararea procedurii de achiziție publică pentru **obiectivul „Modernizare și extindere sistem de iluminat public - mal râul Colentina (pe partea cu strada Cremenița)”,** având cod CPV 45310000-3 Lucrări de instalații electrice (Rev.2) cu o valoare estimată fără TVA de 680.672 lei, prin achiziție directă. Achiziția și documentele aferente acesteea, au fost publicate pe site-ul ADP Sector 2, în secțiunea „Achiziții publice” la data de 25.10.2024.

<sup>10</sup> Art. 5 alin. (1) din O.G nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>11</sup> - Art. 2, alin. (2), lit. b) și d), art. 7 alin. (2) și alin. (5) și art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; Art. 16 și 17, Secțiunea a 2-a din H.G 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; Art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare: „Buna gestiune financiară”;

Urmare finalizării modalității de atribuire - achiziție directă, a fost încheiat contractul de lucrări nr. 47840/21.11.2024 în valoare de 809.772 lei cu Electrica Power Conect SRL, având ca obiect, potrivit cerințelor caietului de sarcini:

- a) Amplasarea de stâlpi de iluminat moderni de 3,5-4 ml
- b) Montarea de aparate de iluminat modern cu leduri pe stâlpii de iluminat
- c) Instalații de forță și automatizări (aferele iluminatului și utilităților parcului)
- d) Instalații de alimentare cu energie electrică a iluminatului public în zonă

Lucrările au fost finalizate, fiind întocmit în acest sens procesul verbal de recepție nr. 50675/12.12.2024, iar plata s-a efectuat în baza facturii nr. 961/16.12.2024, cu OP nr. 7883/23.12.2024 în valoare de 809.772 lei.

Din interogarea aplicației SEAP (nr. anunț de atribuire directă nr. DAN nr. 2244777/09.08.2024), a rezultat faptul că în anul 2024, ADP Sector 2 a efectuat lucrări similare, respectiv „**Modernizare și extindere sistem de iluminat public - mal râu Colentina (pe partea cu str. Maior Băcilă nr. 1-15)**” având cod CPV 44212226-9 Stâlpi de electricitate, achiziție cu o valoare estimată fără TVA de 650.399 lei, derulate anterior celor realizate pe partea cu strada Cremenița.

În acest sens, a fost încheiat contractul de lucrări nr. 29451/18.07.2024 în valoare de 773.975 lei, pentru același tip de lucrări și cu același executant, cu aceleași prețuri unitare/tip lucrare existente și-n cazul lucrărilor efectuate pentru malul Cremenița. La finalizarea lucrărilor, a fost încheiat procesul verbal de recepție nr. 35005/28.08.2024, lucrările fiind achitate cu OP nr. 5013/06.09.2024 în valoare de 773.975 lei.

Din consultarea documentelor aferente achiziției (caiet de sarcini, respectiv formular de ofertă), a rezultat că, în fapt, cele două lucrări sunt similare.

Valoarea estimată cumulată fără TVA a celor două contracte însumează 1.331.071 lei, iar, potrivit art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, pragul limită până la care se puteau efectua achiziții directe, valabil pentru perioada analizată era de 900.400 lei, fără TVA. Ca urmare se impunea entităților organizarea unei proceduri simplificate conform art. 7, alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: „Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege”, fapta reprezentând contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 98/2016. Având în vedere prevederile art. 9, alin. (1) din H.C.L nr. 71/31.03.2025 potrivit căruia ADP Sector 2 a fost desființată, s-a constatat faptul că această instituție nu mai poate fi subiectul procesului verbal de contravenție.

Deficiența a fost detaliată la pct. G.2 din Minuta ședinței de conciliere nr. 4823 din 21.01.2026 (la Sectorul 2 al Municipiului București nr. 8311/21.01.2026).

#### **G.4. Cu privire la măsurile/recomandările dispuse/formulate anterior de Curtea de Conturi, neimplementate**

Evaluarea gradului de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi București cu ocazia precedentelor misiuni de audit financiar, care au avut un impact asupra situațiilor financiare, a evidențiat implementarea parțială a unor măsuri, astfel încât există erori necorectate pentru anul financiar 2024 care au generat denaturarea semnificativă a situațiilor financiare (soldul activelor fixe corporale în curs de execuție) în anul 2024.

Pentru a se evita pe viitor perpetuarea acestor riscuri de audit este necesară implementarea tuturor măsurilor/recomandărilor rămase neîndeplinite.

## **H. Continuitatea activității**

Nu au fost identificate situații care să influențeze capacitatea entității auditate de a-și menține stabilitatea financiară la un nivel care să nu îi asigure continuitatea activității.

## **I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Aprobat prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
nr. 256/17.03.2026.



25694\01.04.2026

**CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI**

**Sectorul 2 al Municipiului București  
Stimate Doamne Primar Rareș Hopincă,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Sectorului 2 al Municipiului București**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2025 (Minuta ședinței de deschidere înregistrată sub nr. 38642/04.03.2025) au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare înregistrată sub nr. 30152/24.04.2025 prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare constatare de audit care nu a fost remediată în timpul misiunii de audit, următoarele recomandări:

# 1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>C. Baza pentru opinia calificată</b>		
<p><b>1.1.</b> Înregistrarea direct pe cheltuielile Sectorului 2 în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 374.000 lei reprezentând penalități, ca urmare a nerespectării de către Subcomisia Locală a Sectorului 2 pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a obligației stabilite de o instanță de judecată, de a întocmi și transmite Prefectului Municipiului București documentația necesară eliberării titlului de proprietate asupra unor terenuri aflate pe raza Sectorului 2, fără analizarea cauzelor și stabilirea, după caz, a răspunderilor. (pct. C.1.3 din proiectul raportului de audit financiar și din Minuta de sedinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la apariția abaterii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-nepunerea în executare la timp, a unor hotărâri definitive ale instanțelor de judecată, care să elimine plata penalităților ;</li> <li>-lipsa de comunicare între structurile organizatorice ale entităților;</li> <li>-neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale în domeniu, privind efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a acestor sume, cu respectarea bunei gestiuni financiare (în acest caz analizarea cauzelor și determinarea eventualelor răspunderi).</li> </ul>	<p>Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată prin majorarea cheltuielilor curente cu suma de 374.000 lei și diminuarea rezultatului patrimonial.</p>	<p><b>1.1. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 2:</b></p> <p><b>a)</b> Stornarea sumei de 374.000 lei pe seama contului 117 ”Rezultatul reportat” și înregistrarea temporară a acesteia în contul 473 ”Decontări din operații în curs de clarificare”;</p> <p><b>b)</b> Analizarea cauzelor care au condus la plata sumei totale de 374.000 lei și stabilirea, după caz, a eventualelor persoane responsabile pentru plata acestor sume, precum și dispunerea măsurilor de evidențiere în contabilitate, urmărire și încasare a eventualelor debite, după caz.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>
<p><b>1.2.</b>Majorarea nejustificată a cheltuielilor DGASPC Sector 2, raportate prin contul de execuție întocmit la data de 31.12.2024, cu suma totală de 296.928 lei, cauzată de nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente. (pct. C.1.5 din proiectul raportului de audit financiar și din Minuta de sedinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la abaterea mai sus menționată, constau în neaplicarea conformă a principiului independenței exercițiului și în neefectuarea unui control intern adecvat, care să preîntâmpine aceste erori de înregistrare a operațiunilor patrimoniale.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, prin majorarea nejustificată a cheltuielilor curente aferente anului 2024 cu suma de 296.928 lei și denaturarea rezultatului patrimonial.</p>	<p><b>1.2. Către ordonatorul de credite al DGASPC Sector 2:</b></p> <p>Efectuarea înregistrării cheltuielilor potrivit principiului contabilității pe bază de angajamente, astfel încât, raportarea acestora prin situațiile financiare să reflecte realitatea patrimonială.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>
<b>E. Aspecte cheie ale auditului</b>		
<p><b>1.3.</b> Plata nejustificată a sumei totale de 761.938 lei (inclusiv TVA) efectuată de DGAPI Sector 2 în anul 2024, la categoriile economice: „Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) - art. 58” – 111.635 lei), Titlul XII „Active nefinanciare (art. 71)” – 387.042 lei, respectiv Titlul XIII „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR (art. 61)” – 263.261 lei, reprezentând ajustări de prețuri aplicate nejustificat asupra profitului aferent situațiilor de lucrări de</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prejudicierea bugetului local în anul 2024 cu suma de 761.938 lei (inclusiv TVA);</li> <li>- Majorarea cheltuielilor operaționale cu suma de 761.938 lei (inclusiv TVA) și diminuarea, cu aceeași sumă, a rezultatului patrimonial.</li> </ul>	<p><b>1.3. Către ordonatorul de credite al DGAPI Sector 2:</b></p> <p>Înregistrarea în contabilitate a debitului, în sumă totală de 761.938 lei, întreprinderea demersurilor legale în vederea recuperării prejudiciilor, potrivit legii, și virarea la bugetul local în contul „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare a bugetului local”.</p>

<p>modernizare a unor unități de învățământ preuniversitar. (pct. E.1.1 din proiectul raportului de audit financiar și din Minuta de sedinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la abaterea menționată, constau în verificarea necorespunzătoare a documentelor justificative care au stat la baza plăților efectuate de către entitate.</p>		<p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>1.4.</b> Angajarea în anul 2024 de către DGAPI Sector 2 a sumei de 1.009.096 lei, în baza Protocolului/Acordului de colaborare încheiat cu Asociația pentru Educație, Dezvoltare și Implicarea Tineretului - E.D.I.T pentru realizarea unor proiecte la nivelul unităților de învățământ din sectorul 2 fără respectarea principiilor prevăzute de Legea nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice locale pentru activități nonprofit de interes general cât și plata nejustificată a sumei de 9.528 lei pentru care nu există documente justificative.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar <b>prejudiciul</b> de 9.528 lei <b>a fost recuperat integral</b> și virat în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, conform extrasului de cont, cu efectuarea înregistrărilor contabile aferente. (pct. E.1.3 din proiectul raportului de audit financiar și din Minuta de sedinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> producerii acestei abateri:</p> <p>a) necunoașterea prevederilor legale și neactualizarea procedurii de control intern privind atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă ;</p> <p>b) neverificarea documentelor justificative ce au stat la baza recepționării serviciilor prestate de Asociația E.D.I.T.</p>	<p>- Prejudicierea bugetului local cu suma de 9.528 lei;</p> <p>- Majorarea nejustificată a cheltuielilor cu suma de 9.528 lei.</p>	<p><b>1.4. Către ordonatorul de credite al DGAPI Sector 2:</b> Elaborarea, aprobarea și implementarea la nivelul DGAPI Sector 2 a unei proceduri operaționale interne în care să se stabilească cu exactitate, de către departamentul cu atribuții în domeniu, modul de respectare a prevederilor legale cu privire la atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă, din fonduri publice locale pentru activități nonprofit inclusiv în privința respectării principiilor obligatorii.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

F. Alte aspecte		
<p><b>2.1.</b> Neinventarierea întregii mase impozabile cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmării încasării unor venituri suplimentare cuvenite bugetului local în sumă de 462.355 lei, din care 354.330 lei reprezintă impozitul pe clădiri, iar 108.025 lei majorări de întârziere.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, au fost emise deciziile de impunere, s-au înregistrat creanțele suplimentare și au fost încasate venituri de 167.312 lei. (pct. F.1. din proiectul raportului de audit financiar și din Minuta de sedinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> producerii abaterii:</p> <p>-nerespectarea obligației legale a contribuabililor de a declara la organul fiscal imobilele și spațiile din incinta acestora, utilizate în alte scopuri decât rezidențial;</p> <p>-neexercitarea rolului activ al organelor fiscale în ceea ce privește stabilirea și urmărirea spre încasare a impozitelor și taxelor locale</p>	<p>Diminuarea creanțelor bugetare ca urmare a nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor venituri suplimentare de 462.355 lei.</p>	<p><b>2.1. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 2:</b> Urmărirea încasării veniturilor suplimentare ale bugetului local constatate cu ocazia auditului, conform legii.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>

-nedeclararea de către contribuabilii - persoane juridice a investițiilor efectuate la clădirile construite -nedeclararea de către contribuabilii - persoane juridice a mijloacelor de reclamă și publicitate; -inventarierea necorespunzătoare de către organul fiscal a contribuabililor care dețin structuri de afișaj.		
--	--	--

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

G. Bună guvernare		
Sistemul de control intern managerial		
<p><b>3.1.</b> Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.</p> <p>Din evaluarea preliminară a sistemului de control intern managerial efectuat la Sectorul 2 al Municipiului București – activitate proprie și 2 (două) entități subordonate, respectiv la ADP Sector 2 și la DGASPC Sector 2, a rezultat că deși au fost luate măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern managerial, fiind definite obiective și fiind identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern managerial, acest proces nu a fost finalizat, constatându-se:</p> <p><u>La nivelul aparatului propriu:</u></p> <p>-nu au fost actualizate și elaborate toate procedurile documentate, pentru a contribui la îmbunătățirea desfășurării activităților prin separarea funcțiilor, sarcinilor, competențelor și responsabilităților personalului din cadrul entității;</p> <p>-neimplementarea unei proceduri operaționale care să vizeze raportarea situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate;</p> <p>-neimplementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare consolidate, care să conțină controale cheie care să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare;</p> <p>-neimplementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a registrelor obligatorii de contabilitate, care să conțină controale cheie care să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile;</p> <p><u>La nivelul entităților subordonate ADP Sector 2 și la DGASPC Sector 2:</u></p> <p>-nu au fost inventariate toate activitățile derulate de entitate care necesită reglementarea prin proceduri elaborate pentru a reduce riscul de apariție a erorilor, fraudelor și încălcării legislației.</p>	<p>- Nedetectarea apariției erorilor, fraudelor și încălcării legislației.</p> <p>- Neasigurarea atingerii obiectivelor entității</p> <p>- Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe controlul intern.</p>	<p><b>3.1. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 2:</b></p> <p>Dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin:</p> <p>-actualizarea și elaborarea procedurilor documentate, pentru a contribui la îmbunătățirea desfășurării activităților prin separarea funcțiilor, sarcinilor, competențelor și responsabilităților personalului din cadrul entității;</p> <p>-implementarea procedurii operaționale privind raportarea situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate;</p> <p>-implementarea procedurii operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare consolidate, care să conțină controale cheie prin care să se asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare;</p> <p>-implementarea procedurii operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a registrelor obligatorii de contabilitate, care să conțină controale cheie prin care să se asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile;</p> <p>- inventarierea tuturor activităților derulate la nivelul DGASPC Sector 2, care necesită reglementarea prin proceduri elaborate pentru a reduce riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul acestora, prin emiterea unei proceduri care să cuprindă instrucțiuni de lucru în situația abaterilor de la proceduri.</p>

<p>Ca urmare a efectuării testelor de parcurgere a controalelor interne pentru categoriile de audit stabilite ca fiind semnificative, echipa de audit a constatat că în general sistemul de control intern managerial este conceput, dar, în unele cazuri, nu este aplicat eficient în toate etapele proceselor, iar în altele există posibilitatea să nu fie implementate corespunzător, aspecte ce au împiedicat obținerea unei asigurări din controalele interne instituite.</p> <p>Aspectele prezentate au avut ca <b>impact neconformitățile identificate</b>, ale căror rezultate sunt reflectate în constatările din <i>Baza pentru opinia contrară</i> și din alte secțiuni ale Raportului de audit financiar.</p> <p>(pct. G.1. din proiectul raportului de audit financiar)</p>		<p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>Auditul intern</b></p>		
<p><b>3.2</b> Cu toate că la nivelul Sectorului 2 al Municipiului București activitatea de audit intern a fost organizată, nu a fost dimensionată în conformitate cu Indrumarul UCAAPI privind dimensionarea schemei de audit astfel încât să poată asigura auditarea sferei auditabile cel puțin o dată la 4 ani, respectiv a tuturor activităților desfășurate la nivelul instituțiilor de la nivelul UAT Sector 2, pentru a îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.</p> <p>(pct. G.2 din proiectul Raportului de audit financiar).</p>	<p>Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe activitatea auditului intern.</p>	<p><b>3.2. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 2:</b></p> <p>Asigurarea organizării corespunzătoare a structurii de audit public intern, inclusiv a dimensionării acesteia conform necesităților, cu respectarea prevederilor legale în domeniu.</p> <p>Exercitarea auditului intern asupra activităților desfășurate atât în cadrul aparatului primarului Sectorului 2, cât și în cadrul entităților subordonate, cu prioritate asupra activităților în care au fost identificate neregularități de către Curtea de Conturi a României.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>Alte abateri cu privire la buna guvernare</b></p>		
<p><b>3.3.</b> Nefinalizarea și neimplementarea la termen a a unor proiecte derulate în cadrul Contractului de finanțare nr.1773/09.12.2022 (Proiect cod SMIS 155727 POR 2024-2020) și Contractului de finanțare nr. 3855/20.02.2019 (Proiect cod SMIS 120943 POR 2014-2020), cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu consecința grevării bugetului local cu suma de 707.418 lei.</p> <p>(pct. G.3.1. din proiectul raportului de audit financiar și G.1 din Minuta de sesiune de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> producerii acestei abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nerespectarea termenului limită de 31.12.2023 pentru decontarea cheltuielilor eligibile din fondurile europene nerambursabile ca urmare a:</li> <li>-dificultățile întâmpinate în derularea procesului de delegare către un operator economic a serviciului de salubritate -procedură anulată la data de 15.01.2024 ca urmare a deciziei ICCJ în dosar nr.3553/2/2023;</li> <li>- aplicării necorespunzătoare, la nivelul entității, a procedurilor de control intern care să permită identificarea nerespectării termenelor de finalizare și implementare a proiectelor.</li> </ul>	<p>Grevarea bugetului local cu sumele suplimentare nesolicitate la rambursare.</p>	<p><b>3.3. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 2:</b></p> <p>Elaborarea unei proceduri operaționale de monitorizare a contractelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, astfel încât să se asigure respectarea tuturor cerințelor/prevederilor referitoare la caracterul de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul acestor proiecte <u>inclusiv a termenelor de implementare</u>, în vederea încasării integrale a fondurilor externe nerambursabile și reîntregirea bugetului local cu sumele solicitate la rambursare.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>

<p><b>3.4.</b> Divizarea de către ADP Sector 2 a unui contract de achiziție publică de lucrări în două contracte de valoare mai mică, pe parcursul anului 2024, efectuându-se două achiziții directe în loc de utilizarea procedurii simplificate. (pct. G.3.2. din proiectul raportului de audit financiar și G.2 din Minuta de sesiune de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> producerii acestei abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice,</li> <li>- implementarea necorespunzătoare a procedurilor de control intern managerial, care nu și-au atins scopul de a detecta și a preveni erorile.</li> </ul>	<p>Prin nerespectarea procedurilor achizițiilor au fost încălcate principiile tratamentului egal și al transparenței.</p>	<p><b>3.4. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 2:</b> Respectarea prevederilor legale privind modul de calcul al valorii estimate a achiziției, astfel încât să se utilizeze procedurile legale în funcție de pragurile valorice și să fie respectată obligația de a nu diviza contractele de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>
--	---	---

În conformitate cu prevederile art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată „în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate”.

În această situație se află neregula și recomandarea de la pct. 1.3 de mai sus.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, vă comunicăm că în cazul inacțiunii în privința recuperării prejudiciului sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda”.

\*\*\*

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Aprobat prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
nr. 256/17.03.2026.

**Notă:** Menționăm că termenele de implementare ale recomandărilor, se prelungesc, după data aprobării de către plen, până la **30.09.2026**.