

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 încheiate la 31.12.2024, supuse auditului Curții de Conturi au fost întocmite de **Unitate Administrativ-Teritorială Sector 5 al Municipiului București** cu sediul în str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9-11, sector 5. Acestea au fost aprobate de administratorul public în calitate de ordonator principal de credite în temeiul Dispoziției nr. 4354/05.11.2024, privind delegarea atribuției Primarului Sectorului 5 de ordonator principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică în data 13.02.2025 sub nr. 8775.

Situațiile financiare consolidate ale Sectorului 5 al Municipiului București au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 60 entități subordonate cu personalitate juridică: Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 5, Direcția de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5, Direcția de Administrare a Unităților de Învățământ Sector 5, Administrația de Dezvoltare Urbană Sector 5, Complexul Multifuncțional „Sf. Andrei” (ordonator terțiar în subordinea DASPC Sector 5), precum și 55 unități de învățământ preuniversitar de pe raza sectorului.

Totalul cheltuielilor raportate prin situațiile financiare consolidate ale Sectorului 5 al Municipiului București la 31.12.2024 a fost de 1.175.877.182 mii lei, iar pragul de semnificație general a fost stabilit la valoarea de 5.879.386 lei.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Sectorului 5 al Municipiului București pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia contrară” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate auditate nu oferă o imagine fidelă cu privire la performanța financiară a Sectorului 5 al Municipiului București la 31.12.2024 și a celorlalte 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.

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de către Sectorul 5 al Municipiului București pentru anul 2024, au fost constatate **erori cu influențe semnificative și având un efect generalizat** care afectează toate componentele situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, după cum urmează:

C.1. Existența unor neconcordanțe între evidența contabilă analitică și evidența contabilă sintetică pentru unele conturi de active în sumă totală de 938.548.227 lei.¹

Din verificarea categoriei economice Total Active – Bilanț s-a constatat că există diferențe valorice între totalul soldurilor analitice a conturilor de active și totalul soldurilor sintetice a conturilor de active analizate, în sumă totală de **938.548.227 lei**.

Din compararea datelor din evidența contabilă analitică la data de 31.12.2024 cu cele din evidența contabilă sintetică la aceeași data, s-au constatat s-au constatat diferențe valorice la 6 conturi de active de **938.548.227 lei**, cu impact asupra realității și exactității datelor din situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024.

Sintetic, datele se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	Contul	Valoare din balanta sintetică la 31.12.2024	Valoare din balanta analitică la 31.12.2024	Diferențe valorice la data de 31.12.2024
1	205	11.388.047,12	9.451.777,96	1.936.269,16
2	208	4.256.862,73	1.198.599,58	3.058.263,15
3	211	1.774.832.284,22	1.729.153.289,12	45.678.995,10
4	212	1.287.586.780,25	418.963.166,98	868.623.613,27
5	213	65.945.881,04	65.472.897,14	472.983,90
6	214	47.404.559,11	28.626.457,10	18.778.102,01
7	231	885.959.697,44	885.959.697,44	0,00
TOTAL		4.077.374.111,91	3.138.825.885,32	938.548.226,59

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.1.

C.2. Menținerea eronată, la data de 31.12.2024, în soldul contului 231 „Active corporale în curs de execuție”, a sumei de 180.130.223 lei reprezentând lucrări efectuate la obiective de investiții finalizate și recepționate până la finele anului 2024.2

a) Din aplicarea testelor de detaliu asupra categoriei de operațiuni „Active totale - Bilanț”, s-a constatat că, la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2024, din soldul total al contului

¹- art. 2 alin. (1) și alin. (3), art. 9 alin. (1), art. 12 alin. (1), art. 30 lit. b) respectiv art. 33 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. I pct. 1.1, pct. 1.2 și pct. 1.4.4, cap. II pct. 2.3.1 respectiv cap. III pct. 1.1 și pct. 1.2 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

²- art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.2.2.5 al Cap. III și Cap VII din Anexa la Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestui aprobate prin OMFP nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare (continuare în pagina 3);

- 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. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1 alin. (2) și pct. 13 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare;

231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în sumă totală de 477.658.076,96 lei, entitatea auditată a menținut eronat în acest sold, suma de **148.989.882 lei**, reprezentând lucrări aferente unor obiective de investiții executate în perioada 2021-2024, finalizate și recepționate până la data de 31.12.2024.

Pentru cele 31 de blocuri reabilite termic, care au făcut obiectul contractelor nr. 4/53/156365/01.04.2022 și nr. 7/271/241295/25.11.2022, datele sunt redată detaliat în tabelul de mai jos:

NR. CRT.	OBIECTIV DE INVESTIȚII (IMOBIL)	VALOAREA OBIECTIVULUI DIN CONT 231	PROCES VERBAL DE RECEPȚIE LA TERMINAREA LUCRĂRILOR
1	str. Glicinelor nr. 12, bl. M51	3.472.064,80	201693/12.08.2024
2	str. Șerbota nr. 9, bl. V21	3.123.653,24	195004/23.07.2024
3	str. Topolnița nr. 10, bl. M45	4.093.585,36	201698/12.08.2024
4	str. Vasile Topliceanu nr. 15, bl. 42B, sc. .3	3.455.318,46	201705/12.08.2024
5	Str. Făt Frumos nr. 8, bl. P16, sc. A	3.342.659,52	196892/29.07.2024
6	Str. Cobadin nr. 1 bl. P19 A	3.245.760,78	201710/12.08.2024
7	Str. Ispirescu Petre nr. 6, bl. P1 A	1.995.632,51	196898/29.07.2024
8	str. Dumăvăț nr. nr. 8, bl. 63	2.125.566,96	196897/29.07.2024
9	Str. Iancu Jianu nr. 9, bl. M180	4.084.286,70	190186/05.07.2024
10	Str. Sold. Ilie Mihail nr 9, bl. M131	3.965.720,19	185668/21.06.2024
11	Str. Sg. Maj. Gheorghe Iorga nr. 1, bl 59B	7.058.851,32	185689/21.06.2024
12	Str. Cap. Mîsca Petre nr. 9, bl. M19	4.707.783,52	185659/21.06.2024
13	Str. Sold. Ene Modoran nr. 1, bl. 10C	3.306.205,18	186885/26.06.2024
14	Str. Sold. Ene Modoran nr. 12, bl. M179	4.146.462,65	186889/26.06.2024
15	Str. Sold. Ene Modoran nr. 15, bl. M174	3.958.829,62	185678/21.06.2024
16	Str. Sold. Ene Modoran nr. 5, bl. M93 A	4.091.318,94	185729/21.06.2024
17	Str. Sold. Ene Modoran nr. 7, bl. M92, sc. 1-2	7.785.424,99	185750/21.06.2024
18	Str. Sold. Ene Modoran nr. 8, bl. M89	7.854.422,70	186888/26.06.2024
19	Str. Sold. Ene Modoran nr. 9, bl. M91	4.258.129,34	198331/01.08.2024
20	Str. Sold. Ene Modoran nr. 13, bl. M169, sc. 1-2	7.649.107,89	190193/05.07.2024
21	Str. Sold. Ene Modoran nr. 3, bl. M93 B	4.299.855,30	186887/26.06.2024
22	Str. Sold. Ene Modoran nr. 6, bl. M94, sc. 1-3	10.720.781,77	185744/21.06.2024
23	Aleea Radaseni nr. 2, bl. 22	5.196.337,98	186884/26.06.2024
24	Aleea Radaseni nr. 7, bl. 27	7.695.517,01	185716/21.06.2024
25	Str. Topolnita nr. 3, bl. M54	4.008.170,86	198329/01.08.2024
26	Aleea Lerești nr. 2, bl. A2, sc. 1-2	2.350.519,45	185699/21.06.2024
27	Aleea Ghimeș nr. 2, bl. 24	2.419.193,02	198334/01.08.2024
28	Aleea Imașului nr. 5, bl. 46-48, sc. 3-4	2.583.343,06	190191/05.07.2024
29	Str. Malcoci nr. 21, bl. 40	8.939.582,59	185740/21.06.2024
30	Str. Năsăud nr. 25, bl. 95, sc. 1-2	6.679.815,60	196887/29.07.2024
31	Aleea Tulcea nr.5, bl. 126B, sc. 1-2	6.375.980,86	185708/21.06.2024
TOTAL		148.989.882,17	x

b) Din verificarea efectuată asupra eșantionului supus verificării selectat în categoria operațiunilor economice „Cheltuieli de capital”, s-a reținut faptul că Sectorul 5 al Municipiului București nu a înregistrat pe seama cheltuielilor suma de **31.140.341 lei**, reprezentând valoarea unor lucrări finalizate și recepționate în anul 2024, cu privire la reabilitarea termică a unor blocuri de locuințe de pe raza Sectorului 5. Astfel, au fost subevaluate cheltuielile din Contul

de rezultat patrimonial la 31.12.2024, respectiv a indicatorului Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane.

Situația se prezintă după cum urmează:

Entitatea a încheiat contractul subsecvent nr. 3 cu nr. 24/139070 din 25.02.2022 cu asocierea Construcții Erbașu SA (lider de asociere) – Nemar Edil Construct SRL – Adrian Construct SRL – General Management Construction Group SRL – AF Consulting SRL – Plus Confort SRL – Elsaco Electronic SRL. Contractul subsecvent a fost încheiat ca urmare a atribuirii acestuia prin procedura de licitație deschisă.

La verificarea datelor din eșantionul constituit, s-a constatat faptul că autoritatea contractantă, Sectorul 5 al Municipiului București a finalizat lucrările la 5 blocuri de locuințe, cu o valoare totală de 31.140.341 lei, astfel:

- Bloc M103 – Str. Bârcă nr. 30 – proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 238642/05.12.2024 cu o valoare totală de 4.597.935 lei cu TVA;

- Bloc M83, scara 1 – Str. Caporal Mișcă Petre nr. 2, precum și Blocul M83, scara 2 – Str. Dumbrava Nouă nr. 12 – proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 228552/31.10.2024, cu o valoare totală a investiției de 9.777.464 lei cu TVA;

- Bloc M120A – str. Bârnova nr. 13 – proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 238629/05.12.2024. Valoarea totală a lucrărilor de reabilitare termică a fost în sumă de 4.139.712 lei cu TVA;

- Bloc M6, scara 1-2 – str. Bârcă nr. 15 – proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 243431/20.12.2024. Valoarea totală a investiției a fost în sumă de 8.999.317 lei cu TVA;

- Bloc M202 – Str. Cobadin nr. 12 – proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 243438/20.12.2024. Valoarea totală a investiției a fost în sumă de 3.625.914 lei cu TVA.

Astfel, având în vedere că lucrările au fost finalizate și recepționate, în contabilitatea instituției (Sectorul 5 al Municipiului București), valoarea investiției trebuia evidențiată în debitul contului 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, concomitent cu creditul contului 231 „Active fixe corporale fixe în curs de execuție”.

În concluzie, raportat la cele anterior expuse la pct. a) și pct. b), constatăm faptul că situațiile financiare au fost denaturate cu suma de 180.130.223 lei, respectiv au fost subevaluate cheltuielile din contul de rezultat patrimonial, concomitent cu supraevaluarea indicatorului Terenuri și construcții din Bilanțul contabil la 31.12.2024, ca urmare a menținerii investiției în categoria activelor fixe corporale în curs de execuție.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului prin efectuarea înregistrărilor contabile corecte.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.2.

C.3. Existența unor solduri analitice negative specifice creditorilor în sumă de 30.775.748 lei, pentru care nu există explicații, contrar normelor legale incidente în privința funcționării contului 462 „Creditori”.³

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria „Datorii” s-a constatat la Primăria Sectorului 5 al Municipiului București existența unor solduri analitice negative specifice creditorilor, pentru care nu există explicații, contrar normelor legale incidente în privința funcționării contului.

Întrucât conform normelor legale conturile de pasiv nu pot prezenta solduri finale creditoare negative, apreciem faptul că nu există justificări în privința existenței acestor conturi.

³- art. 2 alin. (1) și alin. (3), art. 5 alin. (1), art. 9 alin. (1) - (2), art. 16, art. 30 lit. b) respectiv art. 33 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Art. 2 alin. (1) și (3), art. 9 alin. (1), art. 30 lit. b) și art. 33 alin. (1); - cap. I pct. 1.1 - 1.2 și pct. 1.4.4, cap. II pct. 2.3.1 respectiv cap. III pct. 3.1.7 din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

În concluzie, se constată că situațiile financiare ale entității au fost influențate având în vedere existența acestor conturi analitice care prezintă sold negativ, și nu se poate stabili realitatea datoriilor raportate.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.3.

C.4. Majorarea nejustificată⁴ a rezervelor din reevaluare cu suma de 14.746.595 lei, ca urmare a lipsei de corespondență între activele fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în administrare și Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, la 3 unități de învățământ (Colegiul Național „Gheorghe Lazăr”, Școala Gimnazială nr. 143 și Școala Gimnazială nr. 150).

Din analiza efectuată în etapa de planificare s-a constatat faptul că au fost menținute eronat, în categoria rezervelor din reevaluare a terenurilor și construcțiilor suma de 14.746.595 lei. Abaterea s-a produs la 3 unități de învățământ (Colegiul Național „Gheorghe Lazăr”, Școala Gimnazială nr. 143, Școala Gimnazială nr. 150) ca urmare a lipsei de corespondență între valoarea cumulată a soldurilor specifice activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor din domeniul public aflate în administrare, precum și soldul contului 103 *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*.

Prin menținerea rezervei de reevaluare specifice construcțiilor, au fost încălcate prevederile legale incidente, întrucât contul 105 Rezerve din reevaluare poate prezenta sold numai în cazul activelor fixe corporale amortizabile.

În concluzie, constatăm că la nivelul celor 3 unități de învățământ, situațiile financiare au fost denaturate cu suma de 14.746.595 lei, **menținută eronat în creditul contului 105 Rezerve din reevaluare, deși ar fi trebuit transferată asupra contului 117 Rezultatul reportat.**

În timpul misiunii de audit, **abaterea au fost remediate** la cele 3 unități de învățământ prin efectuarea înregistrărilor contabile corecte.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.4.

C5. Neefectuarea reevaluării o dată la trei ani a clădirilor și terenurilor la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5, cu consecința diminuării indicatorului „Terenuri și clădiri” din bilanț cu diferențele din reevaluare în suma de 11.737.151 lei.⁵

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor selectate din categoria „Active”, s-a constatat faptul că nu s-au reevaluat activele fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5, cu consecința diminuării activelor necurente, respectiv a indicatorului Terenuri și clădiri cu suma de 11.737.151 lei, precum și a indicatorului „Rezerve, fonduri” cu aceeași sumă, reprezentând diferențe din reevaluare.

Precizăm faptul că ultima reevaluare a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea DGASPC Sector 5 s-a realizat la finele anului 2021.

În timpul misiunii de audit a fost întocmit raportul de reevaluare a clădirilor și terenurilor, iar diferența din reevaluare a fost înregistrată în contabilitate, **abaterea fiind remediată.**

⁴- art. 2 alin. (3) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor – contul 105 Rezerve din reevaluare – 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;

⁵-art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - art. 2[^]1 și 2[^]2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 1 și art. 11 alin. (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3471/2008;

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.5.

C6. Neevidențierea corectă a unor elemente patrimoniale, în sumă totală de 19.082.701 lei, astfel:

C.6.1. Majorarea nejustificată a cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial cu suma de 9.433.577 lei, urmare a neevidențierii unor active fixe.⁶

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat prin metoda statistică „MUS Standard stratificat” la categoria economică „Bunuri și servicii”, s-a constatat că la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București nu au fost respectate cerințele privind înregistrarea în contabilitate a mijloacelor fixe corporale, acestea fiind înregistrate eronat direct pe cheltuieli, prin intermediul contului 611 *Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*. Astfel au fost majorate nejustificat cheltuielile din contul de rezultat patrimonial, respectiv indicatorul Cheltuieli – Bunuri și servicii, precum și Contul de execuție bugetară – Cheltuieli cu suma de 9.433.577 lei întrucât erau cheltuieli de capital, concomitent cu diminuarea activelor necurente din bilanțul contabil.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.6.1.

C.6.2. Necalcularea și neînregistrarea amortizării immobilizărilor necorporale și corporale pentru perioada mai – decembrie 2024, în valoare de 7.141.668 lei.⁷

Din verificarea categoriei economice Total Active – Bilanț, din analiza Registrului jurnal pentru anul 2024, precum și a bilanțelor de verificare analitice pentru conturile de immobilizări 205 „*Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare*”, 208 „*Alte active fixe necorporale*”, 213 „*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*”, 214 „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*”, s-a constatat că în perioada mai-decembrie 2024 nu a fost calculată și înregistrată amortizarea aferentă immobilizărilor necorporale și corporale, în valoare totală de 7.141.668 lei.

În timpul misiunii de audit abaterea a fost remediată prin efectuarea înregistrărilor contabile corecte.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.6.2.

C.6.3. Neînregistrarea în evidența contabilă a Complexului Multifuncțional „Sf. Andrei” a unor clădiri aflate în administrare, în sumă de 1.435.992 lei, precum și menținerea eronată în categoria activelor fixe corporale în curs de execuție a unor investiții finalizate și recepționate în anul 2024, în valoare de 1.071.464 lei.⁸

⁶ - art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrumente de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005 – Capitolul II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare – pct. 2.8. lit. a);

- art. 1 alin. (1) din HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe;

⁷ - art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1.5 și pct. 1.2.5 aparținând Cap. III respectiv pct. 1.2 aparținând Cap. IV 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;

⁸ - art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, care nu va mai fi citat întrucât este redat la pct. C.1 din prezenta minută;

- pct. 2.1 din Cap. 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 OMFP nr. 1917/2005, în privința funcționării conturilor 231, 212 și 682;

- art. 290 din Codul administrativ aprobat prin OUG nr. 57/2019, redat în conținutul constatării;

Din verificarea efectuată asupra eșantionului supus verificării selectat în categoria operațiilor economice „Cheltuieli de capital”, s-a reținut faptul că entitatea (Complexul Multifuncțional „Sf. Andrei”) nu a înregistrat în contabilitate construcții primite în administrare în baza Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr. 167/29.05.2023, prin procesul verbal din august 2023, în sumă de 1.435.992 lei, precum și menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 1.071.464 lei, reprezentând lucrări de investiții finalizate în anul 2024. Astfel au fost denaturate indicatorul bilanțier *Terenuri și clădiri* cu suma de 1.435.992 lei, indicatorul bilanțier *Rezerve fonduri*, cu suma de 2.507.456 lei, precum și indicatorul *Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane* din contul de rezultat patrimonial – cheltuieli cu suma de 1.071.464 lei.

În timpul misiunii de audit abaterea a fost remediată prin efectuarea înregistrărilor contabile corecte.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.6.3.

C.7. Supraevaluarea datoriilor curente cu suma de 804.087 lei concomitent cu supraevaluarea activelor curente, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor creanțe deși erau încasate, respectiv a unor datorii către buget care erau achitate, precum și necunoașterea cu exactitate a modului de constituire și urmărire a soldurilor analitice ale conturilor de debitori în sumă de 6.187.568 lei.⁹

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria „Datorii”, s-a constatat la Primăria Sectorului 5 supraevaluarea datoriilor curente (contul 4481 „Alte datorii față de buget”) cu suma de 804.087 lei concomitent cu supraevaluarea activelor curente (contul 411 „Clienți”, contul 461 „Debitori”), ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor creanțe deși sumele erau încasate.

Totodată nu se cunoaște modul de constituire a unor debite în sumă de 6.187.568 lei.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.7.

C.8. Efectuarea de plăți nejustificate în valoare totală de 24.498.627 lei, astfel:

C.8.1. Plata nejustificată a sumei de 22.378.720 lei, în condițiile acceptării la decontare a contravalorii a trei servicii de salubritate publică stradală (măturat manual, măturat mecanizat și întreținere a căilor publice) facturate la prețuri unitare supradimensionate valoric, urmare a menținerii nelegale în conținutul respectivelor tarife atât a cheltuielilor cu contribuția pentru economia circulară cât și a cheltuielilor cu alte activități (tratare mecano-biologică respectiv depozitare) desfășurate pe fluxul deșeurilor municipale, deși aceste costuri erau cuprinse distinct și în valoarea unei a patra operațiuni constând în eliminarea definitivă a acestor deșeuri, prin depunerea lor la depozitul ecologic (gestionare a deșeurilor municipale).¹⁰

- pct. 1 alin. (2) și pct. 12 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare;

⁹- art. 9 alin (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;

- pct. 2.1 al Cap. II din OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- pct.1 alin. (2) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

¹⁰- art. V alin. (1) din OUG nr. 133/29.09.2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, precum și a Legii serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 23 alin. (1) lit. a) și b) din Normele metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate, aprobate prin OANRSC nr. 640/30.09.2022, cu modificările și completările ulterioare;

La nivelul subunității administrativ-teritoriale, serviciile de salubritate se realizează de către SC Salubritate Sector 5 SA (fostă SC Salubritate Fapte 5 SA), între Sectorul 5 al Municipiului București și respectivul prestator fiind încheiat Contractul de delegare nr. 27681/02.04.2020, pentru o perioadă de cinci ani.

Potrivit Caietului de sarcini aprobat prin HCL Sector 5 nr. 67/23.03.2020, activitățile specifice a fi desfășurate sunt grupate pe **cinci categorii principale**, după cum urmează:

a) colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale și al deșeurilor similare provenind din activitățile comerciale, industrie și instituții etc.;

b) colectare și transport a deșeurilor provenite din locuințe, generate de activități de reamenajare și reabilitare interioară și/sau exterioară a acestora;

c) măturarea, spălarea, stropirea și întreținere a căilor publice;

d) curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț;

e) colectarea cadavrelor animalelor de pe domeniul public și predarea acestora către unitățile de ecarisaj sau către instalațiile de neutralizare.

În privința categoriei menționate la **litera c)**, se reține că aceasta cuprinde operațiuni precum **măturatul manual și/sau mecanizat** al carosabilului, trotuarelor etc., spălatul și/sau stropitul carosabilului, **întreținerea curățeniei**, răzuitul rigolelor și **gestionarea deșeurilor municipale**, cu mențiunea că aceasta din urmă a fost introdusă prin HCL Sector 5 nr. 148/30.07.2020.

În sinteză, așa cum rezultă din fișele de fundamentare individuale, tarifele per unitatea de măsură **lei/mp** în cazul măturatului manual, al măturatului mecanizat și al întreținerii curățeniei respectiv **lei/tonă** în cazul gestionării deșeurilor municipale (reprezentând în fapt depunerea în rampă a deșeurilor generate de cele trei operațiuni anterior enumerate), au fost următoarele:

- pentru perioada cuprinsă între 01.09.2023 - 30.11.2023 (HCL Sector 5 nr. 174/30.09.2021)

Nr. crt.	Specificație	Operațiune			
		Măturat manual	Măturat mecanizat	Întreținerea curățenie	Gestionarea deșeurilor
1.	Cheltuieli materiale	42.406,11	388.163,43	202.919,74	7.937.735,69
2.	Cheltuieli de natură salarială	1.428.541,79	100.123,46	86.764,59	6.643.785,00
3.	Cheltuieli financiare	10.000,00	400,00	500,00	345.600,00
TOTAL CHELTUIELI		1.480.947,90	488.686,89	290.184,33	14.927.120,69
Profit		48.739,85	20.411,72	21.820,03	1.970.861,03
TOTAL VENITURI		1.529.687,75	509.098,61	312.004,36	16.897.981,72
<i>Cantitate programată (mp/tonă) sau (tone/an)</i>		<i>31.585.399,29</i>	<i>42.132.706,31</i>	<i>15.602.035,20</i>	<i>114.228,05</i>
Tarif unitar de bază		0,0484	0,0121	0,0200	147,9320
4.	Cheltuieli cu depozitarea	0,0031	0,0031	0,0194	134,4000
5.	Cheltuieli cu CEC	0,0014	0,0014	0,0086	80,0000
Tarif unitar al operațiunii (fără TVA)		0,0529	0,0166	0,0480	362,3320
TVA		0,0101	0,0031	0,0091	68,8431
Tarif unitar al operațiunii (TVA inclus)		0,0630	0,0197	0,0571	431,1751

- pentru perioada cuprinsă între 01.12.2023 - 31.12.2023 (HCL Sector 5 nr. 233/28.11.2023)

Nr. crt.	Specificație	Operațiune			
		Măturat manual	Măturat mecanizat	Întreținerea curățenie	Gestionarea deșeurilor
1.	Cheltuieli materiale	3.062.578,44	2.494.188,29	16.167.679,61	3.691.706,70
2.	Cheltuieli de natură salarială	18.754.834,20	2.200.089,15	15.114.262,86	3.598.776,83
3.	Cheltuieli financiare	13.719,85	2.066,05	16.141,00	5.810,76
TOTAL CHELTUIELI		21.831.132,49	4.696.343,49	31.298.083,47	7.296.294,29
Profit		654.637,29	140.845,64	756.506,91	364.814,64
TOTAL VENITURI		22.485.769,78	4.837.189,13	32.054.590,38	7.661.108,93

- art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) - (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- paragraful 2 al pct. 2 "Lichidarea cheltuielilor" și paragraful 7 al pct. 3 "Ordonanțarea cheltuielilor" 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;

<i>Cantitate programată (mp/an) ori (mp/lună) sau (tone/an)</i>	379.024.791,48	42.132.706,31	787.221.400,70	36.000,00
Tarif unitar de bază	0,0593	0,1148	0,0407	212,8086
4. Cheltuieli cu depozitarea	0,0000	0,0043	0,0104	200,6300
5. Cheltuieli cu CEC	0,0000	0,0017	0,0041	80,0000
Tarif unitar al operațiunii fără TVA	0,0593	0,1208	0,0552	493,4386
TVA	0,0113	0,0230	0,0105	93,7533
Tarif unitar al operațiunii cu TVA inclus	0,0706	0,1438	0,0657	587,1919

NOTĂ:

CEC reprezintă contribuția pentru economia circulară

- pentru perioada cuprinsă între 01.01.2024 - 31.08.2024 (HCL Sector 5 nr. 249/21.12.2023)

Nr. crt.	Specificație	Operațiune			
		Măturat manual	Măturat mecanizat	Întreținerea curățenie	Gestionarea deșeurilor
1.	Cheltuieli materiale	3.062.578,44	2.494.188,29	16.167.679,61	3.691.706,70
2.	Cheltuieli de natură salarială	18.754.834,20	2.200.089,15	15.114.262,86	3.598.776,83
3.	Cheltuieli financiare	13.719,85	2.066,05	16.141,00	5.810,76
TOTAL CHELTUIELI		21.831.132,49	4.696.343,49	31.298.083,47	7.296.294,29
Profit		654.637,29	140.845,64	756.506,91	364.814,64
TOTAL VENITURI		22.485.769,78	4.837.189,13	32.054.590,38	7.661.108,93
<i>Cantitate programată (mp/an) ori (mp/lună) sau (tone/an)</i>	379.024.791,48	42.132.706,31	787.221.400,70	36.000,00	
Tarif unitar de bază	0,0593	0,1148	0,0407	212,8086	
4. Cheltuieli cu tratarea mecano-biologică	0,0000	0,0041	0,0100	94,8300	
5. Cheltuieli cu depozitarea	0,0000	0,0019	0,0046	100,0000	
6. Cheltuieli cu CEC	0,0000	0,0015	0,0037	160,0000	
Tarif unitar al operațiunii fără TVA	0,0593	0,1223	0,0590	567,6386	
TVA	0,0113	0,0232	0,0112	107,8513	
Tarif unitar al operațiunii cu TVA inclus	0,0706	0,1455	0,0702	675,4899	

NOTĂ:

CEC reprezintă contribuția pentru economia circulară

Facem mențiunea că, în cazul *Cheltuielilor cu tratarea mecano-biologică*, a *Cheltuielilor cu depozitarea* și a *Cheltuielilor cu contribuția pentru economia circulară (CEC)*, SC Salubritate Sector 5 SA a avut în vedere costurile rezultate în urma stabilirii cantităților de deșuri stradale funcție de suprafețele curățate sau funcție de numărul de locuitori, acest fapt fiind reglementat de SR 13400/2016 (Standardul Român de Prescripții pentru determinarea cantităților de deșuri urbane și pentru dimensionarea capacităților de precollectare, colectare și transport), exclusiv pentru operațiunile generatoare (măturat manual, măturat mecanizat și întreținerea curățeniei), în condițiile în care, la eliminarea definitivă a deșeurilor prin depunerea lor la depozitul ecologic (gestionarea deșeurilor municipale), au fost înscrise tarifele percepute de SC Eco Sud SA, aceasta din urmă având calitatea de unic deținător de groapă de gunoi autorizată, situat în zona limitrofă a capitalei.

Cu privire la contribuția pentru economia circulară (CEC), precizăm că ea este o taxă pe deșeurile depozitate la groapa de gunoi, fiind plătită de generatorii de deșuri municipale, din construcții etc., pentru a descuraja depozitarea și a încuraja practici mai sustenabile. Practic CEC este încasată de către proprietarul gropii de gunoi de la operatorii serviciilor de salubritate cu care are încheiate contracte de prestări servicii de depozitare, pentru ca, ulterior, aceasta să fie virată către Administrația Fondului pentru Mediu, fiind unul dintre veniturile proprii ale respectivei instituții publice. Inițial această taxă a fost de 80 lei/tonă, însă, începând cu 01.01.2024 a fost dublată la 160 lei/tonă, urmare a intrării în vigoare a dispozițiilor Legii nr. 175/19.06.2023 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu.

Revenind la tarifele unitare practicate de SC Salubritate Sector 5 SA, echipa de audit reține că, în structură, erau incluse pe lângă cheltuielile “directe” ale respectivelor activități (materiale, de natură salarială și financiare) și cheltuielile “indirecte” reprezentate de *tratarea mecano-biologică*, de *depozitare* și de *contribuție pentru economia circulară (CEC)*, la absolut toate cele patru operațiuni, **fapt ce constituie o dublare a lor, prin adăugarea nejustificată** a acestora din urmă și în cadrul activităților “generatoare” de deșuri (măturat manual, măturat mecanizat și întreținerea curățeniei).

Această ultimă afirmație este susținută de dispozițiile art. V alin. (1) din OUG nr. 133/29.09.2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, precum și a Legii serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, se constată că Sectorul 5 al Municipiului București a acceptat la decontare (și achitat inclusiv în anul 2024) servicii de salubritate stradală facturate de operatorul economic la prețuri unitare mai mari decât cele legal stabilite conform normei juridice anterior citate, după cum urmează:

- în cazul **măturatului manual**, cu 0,0045 lei/mp fără TVA (0,0054 lei/mp cu TVA inclus) pentru perioada cuprinsă între 01.10 - 30.11.2023;

- în cazul **măturatului mecanizat**, cu 0,0045 lei/mp fără TVA (0,0054 lei/mp cu TVA inclus) în perioada 01.09 - 30.11.2023, cu 0,0060 lei/mp fără TVA (0,0071 lei/mp cu TVA inclus) în perioada 01.12 - 31.12.2023 și cu 0,0075 lei/mp fără TVA (0,0089 lei/mp cu TVA inclus) în perioada 01.01 - 31.08.2024;

- în cazul **întreținerii curățeniei**, cu 0,0280 lei/mp fără TVA (0,0333 lei/mp cu TVA inclus) în perioada 01.09 - 30.11.2023, cu 0,0145 lei/mp fără TVA (0,0173 lei/mp cu TVA inclus) în perioada 01.12 - 31.12.2023 și cu 0,0183 lei/mp fără TVA (0,0218 lei/mp cu TVA inclus) în perioada 01.01 - 31.08.2024.

Raportat la frecvența operațiunilor (numărul de treceri în lună) și gradul de realizare al acestora (procentul de confirmare fiind diferit de la lună la lună și de la prestație la prestație), constatăm prejudicierea Sectorului 5 al Municipiului București cu suma totală de 22.378.720 lei, al cărui mod de cuantificare este prezentat detaliat în **anexa nr. 10.1** și în sinteză în cele ce urmează:

Nr. crt.	Operațiunea	Perioada	Total cantitate facturată -mp-	Diferență preț unitar (TVA inclus) -lei/mp-	Sumă nedatorată -lei-
1.	Măturat manual	01.10 - 30.11.2023	112.299.857,41	0,0054	606.419,23
Total măturat manual			112.299.857,41	x	606.419,23
2.	Măturat mecanizat	01.09 - 30.11.2023	84.880.961,11	0,0054	458.357,19
		01.12 - 31.12.2023	21.835.011,27	0,0071	155.028,58
		01.01 - 31.08.2024	131.447.351,68	0,0089	1.169.881,43
Total măturat mecanizat			238.163.324,06	x	1.783.267,20
3.	Întreținerea curățeniei	01.09 - 30.11.2023	154.929.406,00	0,0333	5.159.149,22
		01.12 - 31.12.2023	78.496.819,65	0,0173	1.357.994,98
		01.01 - 31.08.2024	617.976.587,15	0,0218	13.471.889,60
Total întreținerea curățeniei			851.402.812,80	x	19.989.033,80
TOTAL GENERAL			1.201.865.994,27	x	22.378.720,23

Concluzionând, se constată plata nejustificată a sumei totale de 22.378.720 lei, în condițiile acceptării la decontare a contravalorii a trei servicii de salubritate publică stradală (măturat manual, măturat mecanizat și întreținere a căilor publice) facturate la prețuri unitare supradimensionate valoric, urmare a introducerii nelegale în conținutul respectivelor tarife atât a cheltuielilor cu contribuția la economia circulară cât și a cheltuielilor cu alte activități (tratare mecano-biologică respectiv depozitare) desfășurate pe fluxul deșeurilor municipale, deși aceste costuri erau cuprinse corect și distinct în valoarea unei a patra operațiuni constând în eliminarea definitivă a acestor deșeuri, prin depunerea lor la depozitul ecologic (gestionare a deșeurilor municipale).

În timpul misiunii de audit, deficiența consemnată a fost **remediată operativ**, atât prin recuperarea integrală a prejudiciului cât și prin adoptarea de către Consiliul Local al Sectorului 5 a Hotărârii nr. 72/28.05.2025, prilej cu care au fost eliminate respectivele elemente de cost din structura tarifelor aparținând activităților de salubritate stradală (măturat manual, măturat mecanizat și întreținere a căilor publice).

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.8.1.

C.8.2. Plata nejustificată¹¹ a sumei de 947.279 lei, prin acceptarea la decontare a unor cantități de servicii de întreținere spații verzi și alei neprestate în cantitatea facturată, generat de faptul că, în cazul unui număr total de nouă unități de învățământ, suprafețele pe care s-au efectuat trei operațiuni specifice sunt în realitate mai mici decât cele aflate în evidențele tehnico-operative ale prestatorului.

La nivelul subunității administrativ-teritoriale, serviciile de amenajare și întreținere spații verzi (din incinta unităților de învățământ de stat) se realizează de către SC Amenajare Edilitară S5 SA (fostă SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA), între Sectorul 5 al Municipiului București și respectivul prestator fiind încheiat Contractul de delegare nr. 105846/30.12.2020, pentru o perioadă de patru ani.

Potrivit Caietului de sarcini aprobat prin HCL Sector 5 nr. 217/17.12.2020, principalele activități specifice ce urmau a fi desfășurate sunt următoarele:

- strângerea și depozitarea diferitelor materiale împrăștiate pe teren;
- curățarea terenului, de pe peluze și taluze, de frunze, crengi, iarbă și buruieni;
- cosirea ierbii, buruienilor și gazonului;
- vidanjarea coșurilor de gunoii din zona spațiilor verzi, locurilor de joacă etc.;
- măturarea manuală a suprafețelor antitraumă;
- spălarea suprafețelor antitraumă;
- măturarea manuală a aleilor din zona spațiilor verzi, locurilor de joacă și amenajărilor.

Urmare a analizei preliminare efectuate asupra dosarelor cadastrale aparținând celor 49 unități de învățământ aflate pe raza sectorului 5, plecând de la dispozițiile art. 561 din Legea nr. 287/17.07.2009 privind Codul civil, republicat, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia „*orice proprietar poate să își îngreundească proprietatea*”, **s-a reținut că**, în cazul a 9 unități de învățământ de stat, suprafața pe care se efectuează anumite activități specifice (respectiv cele enunțate la lit. a) și b) în cazul spațiului verde respectiv lit. g) în cazul aleilor) este mai mare decât cea înscrisă în cartea funciară, fapt care nu poate fi explicat, în condițiile în care, pe respectivele amplasamente sunt edificate construcții și amenajate terenuri de sport (în cazul școlilor gimnaziale și al liceelor/colegiilor) sau terenuri de joacă (în cazul grădinițelor).

În analitic, situația se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire unitate de învățământ	Suprafața conform cadastru			Suprafața conform prestator			Diferență teren
		Total din care:	teren ocupat	teren liber	spațiu verde	alei	teren sport/joacă	
0	1	2	3	4=2-3	5	6	7	8=4-(5+6+7)
1.	Grădinița nr. 73	975,00	587,00	388,00	28,00	311,00	49,00	0,00
2.	Grădinița Electromagnetica	600,00	0,00	600,00	0,00	633,00	0,00	- 33,00
3.	Școala Gimnazială nr. 103	11.662,00	2.145,00	9.517,00	7.189,00	2.328,00	0,00	0,00
4.	Școala Gimnazială nr. 125	12.837,00	1.848,00	10.989,00	9.122,00	1.343,00	652,00	- 128,00
5.	Școala Gimnazială nr. 141	6.095,00	2.416,00	3.679,00	1.201,00	2.561,00	0,00	- 83,00
6.	Școala Gimnazială nr. 150	6.959,00	1.594,00	5.365,00	1.756,00	2.838,00	771,00	0,00
7.	Colegiul Tehnic Energetic	12.692,00	4.309,00	8.383,00	4.342,00	4.043,00	0,00	- 2,00
8.	Colegiul Tehnologic Dimitrie Gusti	4.431,00	2.452,00	1.979,00	212,00	1.362,00	405,00	0,00
9.	Liceul Teoretic Dimitrie Bolintineanu	16.686,00	2.595,00	14.091,00	9.616,00	4.541,00	0,00	- 66,00
TOTAL		72.937,00	17.946,00	54.991,00	33.466,00	19.960,00	1.877,00	- 312,00

NOTĂ: 1. În cazul Grădiniței Electromagnetica, întrucât imobilul (teren și construcție) este închiriat de la o societate comercială, a fost trecut în tabel exclusiv suprafața de teren liberă;

¹¹ art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) - (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- paragraful 2 al pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” și paragraful 7 al pct. 3 „Ordonanțarea cheltuielilor” 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.

2. Ultima coloană reprezintă diferența dintre terenul liber și cel pe care prestatorul efectuează operațiunile specifice (spațiu verde + alei + teren sport/joacă), iar rezultatul trebuie să fie întotdeauna > 0, dat fiind faptul că împrejmuirea (gardul) ocupă și ea o suprafață care nu este evidențiată în cadastru.

În aceste condiții, plecând de la datele de mai sus, **echipa de audit a decis efectuarea unei verificări pe teren**, în vederea vizualizării și măsurării suprafețelor pe care se efectuează operațiunile specifice prestate în baza contractului mai sus menționat, prilej cu care s-a întocmit o Notă în care au fost consemnate diferențe.

Pe cale de consecință, în cazul celor nouă unități de învățământ de stat, se reține faptul că:

- pentru suprafața totală de 1.745.637,23 mp s-a decontat nejustificat operațiunea (P1) constând în strângerea și depozitarea diferitelor materiale împrăștiate pe teren;
- pentru suprafața totală de 327.783,41 mp s-a decontat nejustificat operațiunea (P2) constând în curățarea terenului, de pe peluze și taluze, de frunze, crengi, gunoi, iarbă și buruieni;
- pentru suprafața totală de 302.650,95 mp s-a decontat nejustificat operațiunea (P19) constând în măturarea manuală a aleilor din zona spațiilor verzi, parcurilor, locurilor de joacă și amenajărilor.

Având în vedere prețurile unitare practice de 0,3048 lei/mp (fără TVA) în cazul operațiunii înscrise sub codul P1, de 0,6463 lei/mp (fără TVA) în cazul operațiunii înscrise sub codul P2 și de 0,1722 lei/mp (fără TVA) în cazul operațiunii înscrise sub codul P19, rezultă că Sectorul 5 al Municipiului București a achitat nejustificat către SC Amenajare Edilitară S5 SA suma totală de 947.279,44 lei (TVA inclus), din care:

- 633.163,57 lei (TVA inclus) pentru strângerea și depozitarea diferitelor materiale împrăștiate pe teren (1.745.637,23 mp x 0,3048 lei/mp x 1,19);
- 252.097,24 lei (TVA inclus) pentru curățarea terenului, de pe peluze și taluze, de frunze, crengi, gunoi, iarbă și buruieni (327.783,41 mp x 0,6463 lei/mp x 1,19);
- 62.018,63 lei (TVA inclus) pentru măturatul manual al aleilor din zona spațiilor verzi (302.650,95 mp x 0,1722 lei/mp x 1,19).

Concluzionând, se constată faptul că au fost acceptate la plată servicii de întreținere spații verzi neexecutate în cantitatea facturată, generat de faptul că, în cazul unui număr total de nouă unități de învățământ, suprafețele pe care s-au efectuat trei operațiuni specifice sunt în realitate mai mici decât cele aflate în evidențele tehnico-operative ale prestatorului.

În timpul misiunii de audit, **prejudicial a fost recuperat.**

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.8.2.

C.8.3. Plata nejustificată a sumei de 695.615 lei, prin acceptarea la decontare a unor reparații curente (lucrări de asfaltare) la prețuri unitare supradimensionate valoric, urmare a includerii în tarifele nominale a unor cheltuieli (cu piloți pentru asigurarea fluenței traficului) care nu au fost efectuate de către prestatorul de servicii.¹²

La nivelul subunității administrativ-teritoriale, serviciile de administrare a domeniului public și privat se realizează de către SC Infrastructură S5 SA (fostă SC Infrastructură DF5 SA), între Sectorul 5 al Municipiului București și respectivul prestator fiind încheiat Contractul de delegare nr. 21762/06.03.2020, pentru o perioadă de cinci ani.

Potrivit Caietului de sarcini aprobat prin HCL Sector 5 nr. 27/20.02.2020, activitățile specifice privesc inclusiv infrastructura căilor de comunicare terestră, operatorul economic urmând a executa lucrări de întreținere și/sau lucrări de reparații curente la drumuri, poduri etc.

¹²- art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) - (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- paragraful 2 al pct. 2 "Lichidarea cheltuielilor" și paragraful 7 al pct. 3 "Ordonanțarea cheltuielilor" 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;

În ce privește lucrările de reparații curente la drumuri, se reține că acestea constau într-o multitudine de acțiuni, între care enumerăm următoarele:

- repararea completă, pe suprafețe întinse, a părții carosabile degradată de îngheț-dezghet (burdușiri), precum și executarea unor lucrări de prevenire a apariției acestor degradări;
- executarea de covoare asfaltice de grosime redusă (maxim 4 cm) pe sectoare de drumuri la care aplicarea tratamentelor bituminoase de suprafață nu asigură compensarea uzurii;
- executarea de îmbrăcămînți bituminoase din două straturi (legătură și uzură) peste îmbrăcămînți existente, respectiv pe pavaje din piatră, betoane de ciment etc.

Se mai reține că fiecare operațiune este descrisă tehnic și prezentată în analitic pe subcomponente, prețurile unitare fiind stabilite pe unitatea de măsură finală (bucată, metru, metru pătrat, metru cub și tonă), prin însumarea tuturor cheltuielilor directe (material, manoperă, utilaj și transport) cu cele aferente recapitulației de deviz (contribuție asiguratorie pentru muncă, cheltuieli indirecte și profit).

Având în vedere că, în cazul fiecărui decont prestatorul a atașat inclusiv fotografiile din timpul execuției lucrărilor, urmare a vizualizării acestora și a analizării conținutului Jurnalului de șantier (document în care se evidențiază cronologic toate operațiunile efectuate de la predarea-primirea amplasamentului și până la finalizarea lucrărilor), echipa de audit a constatat că SC Infrastructură S5 SA a asigurat semnalizarea rutieră **exclusiv** prin intermediul unor indicatoare rutiere specifice (operațiune regăsită sub codul DF19A1), **neexistând nicio dovadă** care să ateste existența unor sisteme de semnalizare optică și sonoră sau persoane care să manipuleze bariere respectiv să dirijeze circulația cu ajutorul paletelor/bastoanelor luminoase (operațiune regăsită sub codul DF27A1).

Pe cale de consecință, constatăm supradimensionarea lucrărilor de așternere asfalt (BA8, BA16 și BAD22,4) cu suma de 24,92 lei/tonă fără TVA, stabilită după cum urmează:

	Materiale	Manoperă	Utilaje	Transport	TOTAL
Cheltuieli directe	0,00	21,10	0,00	0,00	21,10
CAM (2,25%)	0,00	0,47	0,00	0,00	0,47
Total cheltuieli directe	0,00	21,57	0,00	0,00	21,57
Cheltuieli indirecte (10,00%)					2,16
Profit (5,00%)					1,19
TOTAL GENERAL (pe categorie)					24,92

Pentru cantitatea totală de 23.457,08 tone de asfalt pus în operă în anul 2024, se constată decontarea nejustificată a sumei de 584.550,43 lei fără TVA (695.615,02 lei TVA inclus).

Concluzionând, se constată plata nejustificată a sumei de 695.615 lei, prin acceptarea la decontarea a unor lucrări de asfaltare la prețuri unitare supradimensionate valoric, urmare a includerii în tarifele nominale a unor cheltuieli (cu piloți pentru asigurarea fluenței traficului) care nu au fost efectuate de către prestatorul de servicii.

În timpul misiunii de audit **abaterea a fost remediată prin recuperarea prejudiciului.**

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.8.3.

C.8.4. Plata nejustificată a sumei de 262.335 lei reprezentând contravaloarea taxei de groapă acceptate la decontare, pentru pământul rezultat din săpăturile (mecanizate și manuale) efectuate la obiectivul de investiții *Reabilitare și extindere clădire Școala Gimnazială nr. 135*, în condițiile în care, nici până la data prezentei verificări, antreprenorul general și/sau subcontractorul declarat nu au putut prezenta documentele justificative (bonurile de cântar) care să ateste că respectivul deșeu a fost depus în rampă.¹³

¹³- art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) - (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

- paragraful 2 al pct. 2 "Lichidarea cheltuielilor" și paragraful 7 al pct. 3 "Ordonanțarea cheltuielilor" 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;

În conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat inițial prin HCL Sector 5 nr. 10/16.02.2024 și final prin HCL Sector 5 nr. 184/19.12.2024, unul dintre obiectivele de investiții ale entității auditate îl reprezintă *Reabilitarea și extinderea clădirii Școlii Gimnaziale nr. 135*, cu o valoare înscrisă la ultima rectificare de 14.227.512 lei.

Lucrările de construcții-montaj se execută de către o asocieră al cărui lider este SC Concelex SRL, în baza Acordului cadru nr. 323/17.05.2023 și a Contractului subsecvent nr. 23/146712/11.03.2024, termenul de execuție fiind de 12 luni de la ordinul de începere a lucrărilor.

Constatăm astfel că, pentru suma de 262.335 lei (1.296,00 tone x 170,10 lei/tonă x 1,19) nu există documente justificative, Sectorul 5 al Municipiului București acceptând în mod eronat întreaga valoare solicitată la plată de SC Concelex SRL, prin situația de lucrări nr. 1.

Concluzionând, se constată plata nejustificată a sumei de 262.335 lei reprezentând contravaloarea taxei de groapă acceptate la decontare, pentru pământul rezultat din săpăturile (mecanizate și manuale) efectuate la obiectivul de investiții *Reabilitare și extindere clădire Școala Gimnazială nr. 135*, în condițiile în care, nici până la data prezentei verificări, antreprenorul general și/sau subcontractorul declarat nu au putut prezenta documentele justificative (bonurile de cântar) care să ateste că respectivul deșeu a fost depus în rampă.

În timpul misiunii de audit **abaterea a fost remediată prin recuperarea prejudiciului.**

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.8.4.

C.8.5. Efectuarea în anul 2024 a unor cheltuieli de personal nelegale¹⁴ în sumă totală de 175.118 lei, prin depășirea, în cazul unor salariați (din cadrul aparatului primarului sectorului 5 și patru entități subordonate), a indemnizației lunare a viceprimarului.

Din verificările efectuate în etapa de planificare s-a identificat *riscul de efectuare de plăți nelegale pentru cheltuieli de personal în anul 2024 ca urmare a neîntreprinderii demersurilor legale în vederea stopării aplicării eronate a prevederilor Legii cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, respectiv limitarea valorii totale brute a drepturilor salariale la nivelul indemnizației viceprimarului.*

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat în cadrul componentei semnificative „Cheltuieli de personal”, a rezultat că în anul 2024 la nivelul Sectorului 5 au fost plătite drepturi salariale cu încălcarea prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017, respectiv drepturi salariale care au depășit indemnizația lunară a viceprimarului.

Cuantumul total al valorilor brute aprobate prin statele de plată, **la nivelul Sectorului 5**, cu încălcarea prevederilor legale menționate este în sumă de **175.118 lei** așa cum se prezintă detaliat în tabelul următor:

Entitate	Venituri salariale care exced nivelul indemnizației viceprimarului
Primăria Sector 5 - 7 persoane	128.932 lei
DGASPC Sector 5 - 1 persoană	29.106 lei
Administrația Piețelor Sector 5 - 3 persoane	9.965 lei
Complexul Multifuncțional Sf. Andrei - 2 persoane	5.520 lei
DITL Sector 5 - 1 persoană	1.595 lei
Total - 14 persoane	175.118 lei

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.8.5.

¹⁴- art. 1 alin. (1) și alin. (3), art. 3 alin. (1) și alin. (4) respectiv art. 11 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

- art. II alin. (2) din Legea nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială;

- art. 14 alin. (2) - (4), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1, 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002;

C.8.6. Plata nelegală¹⁵ a sumei totale de 39.560 lei reprezentând indemnizații aferente concediilor de odihnă neefectuate în anii 2021 - 2022, acordate viceprimarilor cu ocazia încetării mandatelor în anul 2024.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat în cadrul componentei semnificative „Cheltuieli de personal”, a rezultat că în anul 2024 la nivelul Sectorului 5 au fost plătite drepturi salariale cu încălcarea prevederilor art. 146 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 - Codul Muncii, respectiv indemnizații aferente concediilor de odihnă neefectuate în anii 2021 - 2022 acordate viceprimarilor, la încetarea de drept a mandatelor din data de 04.11.2024.

Astfel, în absența unor dispoziții derogatorii în Codul administrativ privind compensarea în bani a concediului de odihnă, prin sintagma „potrivit legii”, legiuitorul face trimitere la Codul Muncii (Legea nr. 53/2003), în absența unor reglementări speciale aplicabile funcțiilor de demnitate publică alese.

În conformitate cu prevederile art. 146 alin. (3) din Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii, republicată, potrivit căreia „**compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat este permisă numai în cazul încetării contractului individual de muncă**”, rezultă că acest drept nu poate fi exercitat în mod liber oricând, ci este **strict condiționat de încetarea raportului juridic de muncă**. Mai mult, la alin. (2) al aceluiași articol, se prevede că dreptul la concediu de odihnă **poate fi efectuat într-o perioadă de maximum 18 luni de la sfârșitul anului în care s-a născut**, respectiv data de 30.06.2023 pentru concediul de odihnă aferent anului 2021 și data de 30.06.2024 pentru concediul de odihnă aferent anului 2022.

Chiar dacă raportul viceprimarului nu este guvernat de un contract individual de muncă, **jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție (ICCJ)** a stabilit cu caracter obligatoriu aplicabilitatea Codului Muncii în astfel de situații. Astfel, prin **Decizia nr. 16/2016** (publicată în M. Of. nr. 110/2017), s-a reținut:

În interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 1, art. 231 și art. 278 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 55 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1) lit. f) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și art. 109 din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederile Codului muncii se aplică raporturilor juridice dintre primar/viceprimar și unitatea administrativ-teritorială, dacă legi speciale nu conțin dispoziții specifice, inclusiv după încetarea mandatelor.

În concluzie, viceprimarul avea, la momentul încetării mandatului în luna noiembrie 2024, dreptul legal la compensarea în bani doar pentru concediul de odihnă neefectuat aferent anului 2023 (în limita termenului legal de 18 luni) și pentru zilele de concediu de odihnă neefectuat aferente anului 2024, proporțional cu perioada lucrată până la încetare.

Cuantumul total al valorilor brute aprobate și achitate în anul 2024, **la nivelul Sectorului 5**, cu încălcarea prevederilor legale menționate este în sumă de **39.560 lei**, așa cum se prezintă detaliat în tabelul următor:

Nume prenume	2021		2022		TOTAL
	Nr. zile CO	Indemnizație CO	Nr. zile CO	Indemnizație CO	
NMH	9	8.280	30	27.600	-
MCI	-	-	4	3.680	-
TOTAL	9	8.280	34	31.280	39.560

Modul de stabilire și acordare a acestor drepturi de natură salarială, a avut drept consecință efectuarea unei plăți nejustificate în sumă brută de **39.560 lei**. Deficiența a fost

¹⁵- art. 146, alin. (2) din Legea 53/2003 Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Decizia nr. 16/2016 a Înaltei Curți de Casație și Justiție;

detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. C.8.6.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

D.1. Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2024, respectiv a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Primăriei Sectorului 5 al Municipiului București.¹⁶

În etapa de planificare, urmare analizei riscurilor, a fost constatat că Primăria Sectorului 5 a Municipiului București nu a efectuat inventarierea generală a patrimoniului la data de 31.12.2024.

Prin adresa nr. 136127 din 06.03.2025 au fost solicitate documente și informații referitoare la inventarierea patrimoniului în anul 2024.

În răspunsul formulat de către entitate (înregistrat sub nr. 140957/25.03.2025 la adresa nr. 136127 din 06.03.2025 se menționează despre faptul că a fost emisă Dispoziția primarului nr. 4630/17.12.2024 privind constituirea comisiei de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Sectorului 5 al Municipiului București, cu ocazia închiderii exercițiului financiar pentru anul 2024. La art. 2 a dispoziției se menționează că *Inventarierea elementelor de activ și de pasiv aparținând Sectorului 5 al Municipiului București, cu ocazia închiderii exercițiului financiar pentru anul 2024 va avea loc în perioada 16.12.2024 – 31.12.2024, însă conducerea nu a verificat modul de implementare a Dispoziției primarului.*

În răspunsul formulat de entitate la solicitarea echipei de audit s-a menționat: *Inventarierea nu a fost efectuată pentru anul 2024.*

Reținem astfel că nu a fost efectuată inventarierea generală a patrimoniului înanite de întocmirea situațiilor financiare pentru data de 31.12.2024.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. D.1.

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.

În opinia noastră, preluarea soldurilor inițiale ale unor conturi care nu corespund cu soldurile finale ale aceluiași conturi din anul anterior, neconducerea corectă și exactă a evidenței analitice a conturilor pentru care este obligatorie evidența analitică și efectuarea de înregistrări contabile prin utilizarea anormală a conturilor, constituie risc cu caracter de continuitate în activitatea entității și reprezintă aspecte cheie al auditului nostru, considerate deosebit de importante, care au condus la identificarea și a următoarelor erori:

¹⁶- art. 7 alin. (1) din Legea contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, aprobate prin OMFP nr.191/2017, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2024 și în prezent;

- Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, pct. 1 (2), pct. 13, pct. 32, pct. 34;

- cap. II -pct.2.1 din OMFP nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

- art. 289 din OUG 57/2019- Codul administrativ;

E.1. Nerealizarea unor venituri din dividende/venituri din impozite și taxe locale în sumă totală de 3.888.415, astfel:

E.1.1. Neanalizarea rezultatelor pozitive obținute în anii 2021 - 2023 de către SC Amenajare Edilitară S5 SA, cu consecința neconstatării, a nestabilirii, a neevidențierii în contabilitate și a neurmăririi încasării la bugetul local a unor venituri din dividende (cu termene scadente în anii 2022 - 2024) în sumă de 3.732.491 lei.¹⁷

Potrivit situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, Sectorul 5 al Municipiului București nu a raportat realizarea unor venituri din dividende, deși acesta deține participații la patru întreprinderi publice.

Analiza preliminară a datelor raportate prin conturile de profit și pierdere publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor, a condus la constatarea potrivit căreia numai o singură societate a înregistrat pierdere (fiind totodată și în insolvență), motiv pentru care, pentru restul de trei societăți, echipa de audit a solicitat prezentarea bilanțelor de verificare întocmite la data de 31.12.2023 și hotărârile AGA de aprobare a situațiilor financiare respectiv de repartizare a profitului.

Din conținutul documentelor anterior menționate s-a reținut faptul că numai un singur agent economic avea obligativitatea legală să distribuie dividende în anul 2024, pentru rezultatele pozitive obținute atât în anul 2023 cât și anterior acestuia, restul de două fiind în situația de acoperire a pierderilor din anul/anii precedenți.

Concluzionând, echipa de audit constată neanalizarea, de către reprezentanții Sectorului 5 al Municipiului București, a rezultatelor pozitive obținute în anii 2021 - 2023 de către SC Amenajare Edilitară S5 SA, cu consecința neconstatării, a nestabilirii, a neevidențierii în contabilitate și a neurmăririi încasării la bugetul local a unor venituri din dividende (cu termene scadente în anii 2022 - 2024) în sumă totală de 3.732.491 lei (4.147.212 lei dividende brute - 414.721 lei impozit pe dividende), astfel:

Repartizare (destinație)	2021	2022	2023	TOTAL
Profit net, total din care:	2.656.469,98	2.382.261,71	1.624.360,86	6.663.092,55
<i>Rezerva legală [art. 1 alin. (1) lit. a) din OG nr. 64/2001]</i>	<i>142.869,60</i>	<i>141.263,14</i>	<i>95.415,94</i>	<i>379.548,68</i>
<i>Dividende brute [art. 1 alin. (1) lit. f) din OG nr. 64/2001]</i>	<i>2.262.240,34</i>	<i>1.120.499,29</i>	<i>764.472,46</i>	<i>4.147.212,09</i>
<i>Alte rezerve [art. 1 alin. (1) lit. g) din OG nr. 64/2001]</i>	<i>251.360,04</i>	<i>1.120.499,29</i>	<i>764.472,46</i>	<i>2.136.331,78</i>

Notă: - pentru anul 2021 cota de repartizare a fost de 90%, conform art. IV din OUG nr. 3/26.01.2022;

- cota impozitului pe dividende este de 10%, conform art. LXIV pct. 1, 9 și 15 și art. LXV din OUG nr. 156/2024.

Menționăm că, așa cum rezultă din conținutul hotărârilor AGA (*anexa nr. 17.2*), organul de supraveghere și control nu a făcut altceva decât să aprobe situațiile financiare încheiate de societate, fără să facă vreo mențiune cu privire la repartizarea profiturilor nete obținute, faptă ce contravine dispozițiilor legale incidente materiei.

În timpul misiunii de audit, **abaterea a fost remediată** prin aprobarea de către AGA a SC Amenajare Edilitară Sector 5 SA a repartizării profiturilor realizate în anii 2021-2023 și virarea dividendelor pe destinațiile legale.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.1.

1.

¹⁷ - art. 19 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 173 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin OMFP nr. 2844/12.12.2016, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 1 alin. (1) lit. a), f) și g) respectiv alin. (3) din OG nr. 64/30.08.2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;

E.1.2. Neinventarierea întregii mase impozabile și, ca urmare, nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 129.138 lei, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 26.786 lei, în total 155.924 lei., astfel:¹⁸

- **28.192 lei cu titlul de impozit pe clădiri și 8.321 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 36.513 lei, ca urmare a neidentificării unor imobile deținute de diverse persoane fizice în scop rezidențial dar care sunt folosite parțial de terțe persoane juridice în scop nerezidențial**

- **100.946 lei cu titlul de taxă pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și 18.465 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 119.411 lei, ca urmare a neidentificării unor contribuabili care deși utilizează în scopul afacerii un panou sau o structură similară nu au procedat la declararea acestui fapt.**

Sectorul 5 al Municipiului București (prin Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 5) nu a efectuat inventarierea completă a masei impozabile și, ca urmare, nu a stabilit, evidențiat și urmărit la încasare o serie de venituri din impozite și taxe.

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria “Venituri proprii”, au fost identificate următoarele sume cuvenite bugetului local al sectorului 5:

- lei -

Denumire venit bugetar	Obligație		Total venituri suplimentare	Din care încasat operativ		
	principală	accesorie		debit	accesorii	Total
Impozit pe clădiri persoane fizice	28.192	8.321	36.513	24.429	7.362	31.791
Taxă pt. afișaj în scop de reclamă / publicitate	100.946	18.465	119.411	89.566	14.981	104.547
Total general	129.138	26.786	155.924	113.995	22.343	136.338

În timpul misiunii de audit au fost emise Deciziile de impunere, creanțele au fost înregistrate în evidențele contabile și s-au încasat venituri suplimentare de 136.338 lei.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.1.2.

E.2. Supraevaluarea unor indicatori bilanțieri, în valoare totală de 6.490.191 lei, astfel:

E.2.1. Supraevaluarea indicatorului bilanțier *Contribuții sociale* cu suma de 4.146.448 lei ca urmare a necorelării sumelor din evidența operativă (Centralizatorul obligațiilor de plată, Declarația 112 *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*) și sumelor din evidența contabilă la Primăria Sectorului 5, precum și supraevaluarea impozitului pe venit cu suma de 458.207 lei.¹⁹

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului la categoria economică „Datorii” s-a constatat faptul că indicatorul bilanțier Contribuții sociale a fost supraevaluat cu suma de

¹⁸ - art.455 alin. (1) și alin. (3), art. 459 alin. (1), art. 462 alin. (1), art. 478 alin. (1) alin. (2) alin. (4) și alin. (5) și art. 490 din Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 5 alin. (1), art. 7, art. 21, art. 55, art. 64 alin. (1) și art.107 alin. (1) - alin. (3) din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 5 alin. (2) și art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁹ - art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- 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. 1, Pct. 2 alin. (1), Pct. 4 alin. (1) și Pct. 5 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare.

4.146.448 lei ca urmare a necorelării sumelor din evidența operativă și evidența contabilă, precum și supraevaluarea impozitului pe venit cu suma de 458.207 lei.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.2.1.

E.2.2. Majorarea nejustificată a conturilor de capitaluri, prin menținerea în evidența contabilă a Direcției de Administrare a Unităților de Învățământ Sector 5 a sumei de 1.408.596 lei în creditul contului 106 „Diferențe din reevaluarea și diferențe de curs aferent dobânzilor încasate (SAPARD)”, care trebuia transferată în contul 117 „Rezultatul reportat”.²⁰

Grădinița nr. 178 a înaintat situațiile financiare ale exercițiului financiar 2024 către Direcția de Administrare a Unităților de Învățământ Sector 5 la data de 29.01.2025. Situațiile financiare au fost întocmite preluând soldurile din balanța de verificare FOREXEBUG. Urmare a analizării în etapa de planificare a misiunii de audit s-a constatat faptul că indicatorul Rezerve, fonduri din categoria Capitalurilor proprii au fost denaturate cu suma de 1.408.596 lei.

Valoarea cumulată a soldurilor specifice terenurilor și construcțiilor la data de 31.12.2024 (solduri debitoare) corespund cu soldul creditor al contului 103 *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*.

Prin urmare, soldul creditor al contului 106 *Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferent dobânzilor încasate (SAPARD)*, în sumă de 1.408.596 lei a fost menținut nejustificat.

În privința funcționării contului 106 *Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferent dobânzilor încasate* se precizează următoarele: „*Soldul contului 106 Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD) se transferă în contul 117 Rezultatul reportat, cu excepția soldurilor existente în evidența Ministerului Finanțelor și a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale*”.

În concluzie, indicatorul bilanțier *Rezerve fonduri* a fost supraevaluat cu suma de 1.408.596 lei, deși acest cont nu are legătură cu activitatea entității.

În timpul misiunii de audit **abaterea a fost remediată** prin efectuarea înregistrărilor contabile corecte.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.2.2.

E.2.3. Majorarea nejustificată²¹ a creanțelor curente cu suma de 291.416 lei aferente concediilor medicale de recuperat din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, ca urmare a înregistrării creanței la momentul înregistrării drepturilor salariale, și nu la momentul depunerii cererii de restituire (Sectorul 5 al Municipiului București - 129.703 lei, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 - 161.713 lei).

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor selectate din categoria „Datorii”, s-a constatat faptul că au fost majorate nejustificat cu suma de 291.416 lei creanțele curente la Primăria Sectorului 5 și la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5, ca urmare a înregistrării sumelor de recuperat de la Casa de Sănătate a Municipiului București reprezentând contravaloarea concediilor medicale de recuperat din bugetul Fondul Național

²⁰ - art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 – C. Capitaluri;
- pct. 6 și 7 ale art. I la OMFP nr. 4504/22.12.2022 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005;

²¹ - art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

Unic de Asigurări Sociale de Sănătate la momentul înregistrării drepturilor salariale, și nu la momentul depunerii cererii de restituire (care pentru aceste sume s-au efectuat în anul 2025).

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de încheiere nr.65830/26.09.2025 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 192259/26.09.2025), la pct. E.2.3.

E.2.4. Supraevaluarea indicatorului bilanțier *Datorii comerciale, avansuri și alte decontări* ca urmare a menținerii în evidența contabilă a Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 a unor datorii în sumă de 185.524 lei, pentru care dreptul la solicitare din partea creditorilor s-a prescris.²²

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului la categoria economică „Datorii” s-a constatat faptul că la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 s-a menținut eronat în categoria datoriilor suma de 185.524 lei reprezentând ajutoare sociale (burse de nevoi personale, ajutoare etc), pentru care dreptul la solicitare din partea creditorilor s-a prescris, respectiv peste termenul de 3 ani prevăzut în Codul Civil.

În timpul misiunii de audit **abaterea a fost remediată** prin virarea sumei de 185.524 lei la buget, ca venituri din prescripție.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.2.4.

E.3. Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale Complexului Multifuncțional Sf. Andrei cu suma de 2.291.379 lei, ca urmare a neefectuării reevaluării terenului aflat în administrare, odată la trei ani. ²³

Din analiza efectuată în etapa de planificare, echipa de audit a constatat faptul că terenul aflat în administrarea Complexului Multifuncțional Sf. Andrei nu a fost reevaluat o dată la trei ani.

Diferența din reevaluare a fost estimată de audit prin aplicarea indicelui prețurilor de consum (IPC total), la 2.291.379 lei.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.3.

E.4. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a Direcției Impozite și Taxe Locale Sector 5 a unor debite în sumă de 2.692.679 lei, aparținând unor societăți care au fost radiate din baza de date a Oficiului Național Registrul Comerțului, precum și neevidențierea și neurmărirea unor creanțe în sumă de 126.362 lei.²⁴

La nivelul Direcției Impozite și Taxe Locale Sector 5, soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” nu reflectă realitatea la data de 31.12.2024 ca urmare a faptului că au fost menținute nejustificat în evidența contabilă debite aparținând unor societăți care au fost radiate din baza de date a Oficiului Național Registrul Comerțului urmare a finalizării procedurii de insolvență, în sumă totală de 2.692.679 lei, precum și neevidențierea și neurmărirea unor creanțe în sumă totală de 126.362 lei, stabilite prin sentințe definitive.

²²- art. 2 alin. (1) și alin. (3), art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2500 alin. (1) și art. 2517 din Codul civil, aprobat prin Legea nr. 287/2009, cu modificările și completările ulterioare;

²³- art. 2 alin. (3), art. 8 alin. (2) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- art. 2[^]2, din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- art. 1 și art. 11 alin. (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.471/25.11.2008;

²⁴-art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 – Capitolul II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare – Pct. 2.3.1. Prevederi generale;

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.4.

E.5. Neclarificarea unor solduri în valoare totală de 2.037.813 lei, cu consecința raportării unor date financiare incerte, astfel:

E.5.1. Neclarificarea componenței analitice a soldului contului de „Clienți” în sumă de 132.806 lei (Colegiul Economic Viilor), neluarea măsurilor legale pentru recuperarea unor debite în valoare totală de 279.460 lei pentru care sunt create premisele ca termenul de prescripție să fie depășit (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 –188.563 lei, Liceul Tehnologic Dimitrie Gusti – 90.897 lei), precum și nejustificarea avansului acordat unui furnizor în sumă de 160.303 lei (Școala Gimnazială Petrache Poenaru).²⁵

Din analiza efectuată în etapa de planificare și din aplicarea testelor de detaliu asupra categoriei de operațiuni „Datorii” s-a constatat faptul că nu au fost clarificate creanțe în sumă de 132.806 lei (Colegiul Economic Viilor), neluarea măsurilor legale pentru recuperarea unor debite în valoare totală de 279.460 lei pentru care sunt create premisele ca termenul de prescripție să fie depășit (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 - 188.563 lei, Liceul Tehnologic Dimitrie Gusti – 90.897 lei), precum și neanalizarea situației în privința avansului acordat unui furnizor în sumă totală de 160.303 lei (Școala Gimnazială Petrache Poenaru).

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.5.1.

E.5.2. Neefectuarea clarificării unor creanțe de 984.300 lei după preluarea de către Sectorul 5 al Municipiului București a patrimoniului Administrației Piețelor Sector 5 ca urmare a desființării acesteia. ²⁶

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor selectate din categoria „Datorii”, s-a constatat faptul că Sectorul 5 al Municipiului București a preluat solduri contabile fără a le clarifica, unele reprezentând clienți radiați de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, debitori inexistenți ca urmare a înregistrării eronate, precum și neclarificarea unor sume preluate.

În timpul misiunii de audit o parte a acestei sume a fost pusă de acord cu realitatea patrimonială prin înregistrările contabile corecte.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.5.2.

²⁵- art. 9 alin (1) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 28 alin. (1) și pct. 39 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;
- art. 1381 alin. (3), art. 1516 alin. (2) pct. 1 și 3, art. 2500 alin. (1) - (2), art. 2501 alin. (1) - (2), art. 2517, art. 2523 și art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 632 și art. 633 din Codul de procedură civilă;
- pct. 3.2. din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 6688 din 16.12.2024;

²⁶- art. 9 alin. (1), art. 12 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 2 alin. (1) și pct. 39 din Normele generale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009;

E.5.3. Neclarificarea și menținerea la data de 31.12.2024 a soldului contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a sumei de 480.944 lei la Școala Gimnazială nr. 143.²⁷

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria „Datorii” precum și din analiza componentei soldului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” înscris în balanța de verificare, s-a constatat existența unor sume în valoare totală de 480.944 lei, înregistrate în perioada 2019-2020, pentru care entitatea nu a luat măsurile de clarificare a acestora în termenul de 3 luni prevăzut de lege.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.5.3.

E.6. Nevirarea la bugetul local a sumei de 986.368 lei reprezentând suprasolviri, drepturi de personal neridicate, burse, garanții de participare la licitație, pentru care dreptul contribuabililor/beneficiarilor de a solicita restituirea sau compensarea cu alte obligații s-a prescris (Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 5, Școala Gimnazială nr. 131, Colegiul Național Gheorghe Lazăr, Primăria Sectorului 5 al Municipiului București), respectiv excedent al Complexului Multifuncțional Sf. Andrei, instituție finanțată din subvenții și venituri proprii.²⁸

Situația se prezintă după cum urmează:

a) La Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 5 nu au fost înregistrate și raportate la 31.12.2024 venituri ale bugetului local reprezentând suprasolviri pentru care dreptul contribuabililor de a solicita restituirea sau compensarea cu alte obligații s-a prescris, suma totală fiind de 116.157 lei, aflată în sold la data de 31.12.2019.

b) La Școala Gimnazială nr. 131 au fost menținute eronat în contul 552 *Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit* drepturi de personal neridicate, burse, în sumă de 28.305 lei, pentru care dreptul la solicitare din partea creditorilor s-a prescris. Astfel, suma trebuia virată la bugetul local.

c) La Colegiul Național Gheorghe Lazăr au fost menținute eronat în categoria Datoriilor curente suma de 56.008 lei, reprezentând drepturi de personal neridicate din perioada 2014-2020, deși acestea trebuiau virate la bugetul local.

d) La Primăria Sectorului 5 au fost menținute eronat în contul 552 *Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit* garanțiile de participare la licitații, pentru perioada 2018-2021, în condițiile în care, pentru suma de 157.450 lei a intervenit prescripția dreptului la solicitare (din partea creditorilor).

e) La Complexul Multifuncțional Sf. Andrei s-a constatat faptul că a fost menținută eronat în categoria excedentului din anii precedenți suma de 628.448 lei, deși această trebuia virată la bugetul local, având în vedere faptul că instituția este finanțată preponderent din subvenții. În anul 2024 instituția a beneficiat de subvenții în sumă de 17.589.028 lei, în timp ce a realizat venituri proprii în sumă de 255.730 lei.

În timpul misiunii de audit **abaterile au fost remediate** prin virarea sumelor datorate la bugetul local și înregistrările contabile corespunzătoare.

²⁷- art. 9 alin (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -pct. 2.1 Cap. II și pct. 3.1.8. Cap. III din OMFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- pct.1. alin. (2) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

²⁸ - art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2500 alin. (1), art. 2517 din Codul Civil, aprobat prin Legea nr. 287/2009, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 219 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- art. 67, art. 68 și art. 70 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.6.

E.7. Subevaluarea indicatorului *Datorii către bugete la Administrația Dezvoltare Urbană Sector 5 cu suma de 132.239 lei ca urmare a neevidențierii în contabilitate la data de 31.12.2024 a contribuțiilor sociale obligatorii și impozitului pe venit.*²⁹

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor selectate din categoria „Datorii”, s-a constatat faptul că nu a fost înregistrată la data de 31.12.2024 suma de 132.239 lei reprezentând contribuțiile obligatorii (de asigurări sociale de stat și de asigurări sociale de sănătate) și impozitul pe venit aferente lunii decembrie.

Abaterea a fost remediată în luna ianuarie 2025.

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. E.7.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de către Sectorul 5 al Municipiului București pentru anul 2023, nu au fost constatate și alte erori, ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, dar care au afectat situațiile financiare auditate, după cum urmează:

G. Buna guvernare

G1. Cu privire la sistemul de control intern managerial

Urmare a evaluării efectuate în etapa de planificare, precum și numărul mare al abaterilor constatate în etapa de execuție, concluzionăm că sistemul de control intern managerial de la nivelul Sectorului 5- aparat propriu **este neconform**, având în vedere prevederile pct. 1.3 lit. e) din Anexa 4 la O.S.G.G. nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, respectiv sunt implementate mai puțin de 9 standarde (1 standard este implementat, 9 standarde sunt parțial implementate, 5 standarde sunt neimplementate). Entitatea nu a implementat un proces funcțional de management al riscurilor, astfel încât să își îndeplinească obiectivele stabilite cu respectarea principiilor de eficiență, economicitate, eficacitate, legalitate și regularitate. Am identificat faptul că procedurile operaționale nu au fost actualizate cu noua organigramă a entității. Nu a fost creată o procedură pentru situațiile apărute în activitatea instituției care impun abateri de la proceduri. De asemenea, nu a fost instituit un mecanism eficient de semnalare a neregulilor, care să cuprindă aspectele constatate de auditorii publici externi din cadrul Curții de Conturi a României - Camera de Conturi a Municipiului București.

În anul 2024, sistemul informatic al instituției a fost atacat fiind preluate anumite date, ceea ce denotă faptul că nu au fost implementate măsuri sporite de securitate a informațiilor.

Nu există o strategie dezvoltată la nivelul entității pe termen lung. Nu există proceduri operaționale cu privire la continuitatea activității. Nu s-a realizat un plan de pregătire profesională al salariaților.

Nu au fost identificate funcțiile sensibile.

În privința consolidării situațiilor financiare, nu a fost întocmită o procedură operațională de sistem. În consecință, echipa de audit nu s-a putut baza pe controalele implementate la nivelul entității.

²⁹- art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- 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, în privința funcționării contului 431 Asigurări sociale, contului 444 Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi;

G2. Cu privire la activitatea de audit intern

În ceea ce privește evaluarea gradului în care ne putem baza pe activitatea auditului intern, echipa de audit a concluzionat că auditorii interni ai Primăriei Sectorului 5 nu au auditat tranzacții/activități/solduri care să fie relevante pentru auditul situațiilor financiare, nu și-au îndeplinit rolul de monitorizare al controlului intern al entității și nu ne putem baza pe activitatea desfășurată de aceștia.

În acest context, nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 3 ani, aspect prevăzut la art.15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, având în vedere evaluarea preliminară a controalelor, documentate și prin intermediul testelor de parcurgere, echipa de audit nu s-a putut baza pe controalele implementate la nivelul Primăriei Sectorului 5.

G3. Alte abateri cu privire la buna guvernare

Neînregistrarea în contabilitatea extrabilanțieră a Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 a unei scrisori de garanție bancară în sumă de 103.649 lei aferentă unui contract de achiziție publică.³⁰

În urma analizei efectuate în etapa de planificare s-a constatat faptul că la nivelul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5, nu a fost înregistrată în evidența extrabilanțieră suma de 103.649 lei aferentă unui contract de achiziție publică.

În timpul misiunii de audit **abaterea a fost remediată.**

Deficiența a fost detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 5349/22.01.2026 (la Sectorul 5 al Municipiului București nr. 44866/22.01.2026), la pct. G.3.

G4. Cu privire la măsurile/recomandările dispuse/formulate prin decizii/scrisori, în urma misiunilor de audit anterioare ale Curții de Conturi a României

Numeroase măsuri transmise prin decizii, urmare misiunilor de audit anterioare ale Camerei de Conturi București nu au fost implementate, având influențe directe asupra denaturării situațiilor financiare consolidate în anul 2024.

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

H. Continuitatea activității

În această zonă a asigurării continuității entității, echipa de audit a identificat mai multe schimbări și fluctuații de personal care au intervenit pe parcursul anului 2024 la nivelul asigurării conducerii Sectorului 5, fapt ce a contribuit la producerea și identificarea, multitudinii de deficiențe descrise în prezentul raport de audit financiar, cu impact generalizat sau specific în ceea ce privește corectitudinea, realitatea și exactitatea situațiilor financiare raportate la 31.12.2024.

La nivelul conducerii Direcției Generale Economice din cadrul Aparatului Primarului Sectorului 5, compusă din trei servicii s-au identificat mai multe schimbări atât în ceea ce privește funcțiile de conducere cât și de execuție. Schimbările identificate au afectat semnificativ continuitatea, corectitudinea și completitudinea activității desfășurate și a condus, alături de alți factori la multitudinea de erori constatate în situațiile financiare raportate de Sectorul 5.

³⁰- art. 2 alin. (1) și alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005;

În acest context concluzionăm că au fost identificate o mulțime de erori în ceea ce privește reflectarea în evidența contabilă a tuturor elementelor patrimoniale și a operațiunilor care au avut loc în anul 2024, reținându-se că aceste erori au rezultat în principal din neasigurarea continuității personalului aflat în funcțiile cu atribuții de întocmire și supervizare a înregistrărilor contabile, a personalului cu atribuții de conducere al Direcției Generale economice, și al ordonatorului de credite, dar și al inexistenței unor proceduri referitoare la circuitul documentelor/arhivarea documentelor, etc.

I. Responsabilitatea Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut 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 Plenumului

Curții de Conturi a României

nr. 346/16.04.2026

Sectorul 5 al Municipiului București

Stimate Doamne Primar Vlad Piedone Popescu,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Sectorului 5 al Municipiului București**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 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.30784/28.04.2025 la Camera de Conturi București (nr.150.194/30.04.2025 la Sectorul 5 al Municipiului București), 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 managerial 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
C. Baza pentru opinia calificată		
<p>1.1. Existența unor neconcordanțe între evidența contabilă analitică și evidența contabilă sintetică pentru unele conturi de active în sumă totală de 938.548.227 lei (pct. C.1. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar nr. 5349/22.01.2026, la entitate cu nr. 44866 /22.01.2026)</p> <p>Cauzele care au condus la existența diferențelor între evidența analitică și evidența sintetică a conturilor de active, au fost următoarele:</p> <p>lipsa de preocupare și de interes a conducerii instituției privind organizarea, efectuarea și finalizarea operațiunii de inventariere generală cu o importanță deosebită în cunoașterea, gestionarea și stabilirea realității patrimoniului; funcționarea defectuoasă a tuturor formelor de control intern.</p>	<p>Necunoașterea valorii reale a conturilor de active, respectiv: 205 „Concesiuni, brevete, licențe”, 208 „Alte active fixe necorporale”, 211 „Terenuri și amenajări de terenuri”, 212 „Construcții”, 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” și 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”.</p>	<p>1.1. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5:</p> <p>- Efectuarea inventarierii generale a patrimoniului, punerea de acord a situației scriptice cu cea faptică, precum și a evidenței contabile analitice cu cea sintetică, înregistrarea plusurilor și minusurilor constatate și luarea tuturor măsurilor legale ce se impun, urmare finalizării inventarierii;</p> <p>- Corectarea evidenței contabile analitice astfel încât soldurile evidenței contabile analitice să fie identice cu cele din evidența contabilă sintetică.</p> <p style="text-align: right;">Termen:30.06.2026</p>
<p>1.2. Existența unor solduri analitice negative specifice creditorilor în sumă de 30.775.748 lei, pentru care nu există explicații, contrar normelor legale incidente în privința funcționării contului 462 „Creditori” (pct. C.3. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele și împrejurările care au condus la deficiența prezentată au fost următoarele:</p> <p>-lipsa unor proceduri de control în domeniul financiar-contabil care să prevadă o analizare a soldurilor contabile;</p> <p>-neefectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;</p> <p>-neimplementarea recomandărilor formulate în misiunile de audit anterioare desfășurate de Camera de Conturi București.</p>	<p>Neobținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 reflectă realitatea patrimonială;</p> <p>-Lipsa certitudinii asupra caracterului real al sumelor raportate prin situațiile financiare, neexistând reper de raportare pentru confirmarea corectitudinii valorilor patrimoniului Sectorului 5- aparat propriu.</p>	<p>1.2. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5:</p> <p>Inventarierea tuturor datoriilor care prezintă sold negativ la data de 31.12.2024, analizarea operațiunilor, punerea în acord a evidenței operative cu evidența contabilă și corectarea înregistrărilor contabile în acord cu normele de contabilitate.</p> <p style="text-align: right;">Termen:30.06.2026</p>

<p>1.3. Majorarea nejustificată a cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial cu suma de 9.433.577 lei, urmare a neevidențierii unor active fixe (pct. C.6.1. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată:</p> <ul style="list-style-type: none"> -neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale incidente în privința recunoașterii activelor fixe; -lipsa unor instrumente de control intern managerial în vederea reconcilierii datelor din evidența operativă și evidența contabilă; -neinventarierea elementelor de natura activelor. 	<p>Supraevaluarea cheltuielilor raportate în anexele la situațiile financiare ale exercițiului financiar al anului 2024, cu suma de 9.433.577 lei.</p>	<p>1.3. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventarierea faptică a tuturor activelor fixe care au fost înregistrate eronat pe cheltuielile entității și efectuarea corecțiilor contabile. - Efectuarea cheltuielilor de capital doar din creditele bugetare aprobate cu această destinație și pe baza listei de investiții aprobate. <p>Termen: 31.05.2026</p>
<p>1.4. Supraevaluarea datoriilor curente cu suma de 804.087 lei concomitent cu supraevaluarea activelor curente, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor creanțe deși erau încasate, respectiv a unor datorii către buget care erau achitate, precum și necunoașterea cu exactitate a modului de constituire și urmărire a soldurilor analitice ale conturilor de debitori în sumă de 6.187.568 lei. (pct. C.7. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au condus la apariția acestor abateri o reprezintă faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor.</p>	<p>Nereflectarea realității patrimoniale a entității în bilanța de verificare și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin majorarea nejustificată a datoriilor curente (contul 4481 <i>Alte datorii față de buget</i>) concomitent cu majorarea nejustificată a activelor curente (contul 461 <i>Debitori</i>).</p>	<p>1.4. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5:</p> <p>Inventarierea conturilor specifice de active 411 „Clienți” și 461 „Debitori” respectiv conturilor de natura datoriilor reflectate în contul 4481 „Alte datorii față de bugetul statului”, în vederea corectării evidenței contabile sintetice și analitice în mod corespunzător.</p> <p>Termen: 30.06.2026</p>
<p>1.5. Plata nejustificată a sumei de 947.279 lei, prin acceptarea la decontare a unor cantități de servicii de întreținere spații verzi și alei neprestate în cantitatea facturată, generat de faptul că, în cazul unui număr total de nouă unități de învățământ, suprafețele pe care s-au efectuat trei operațiuni specifice sunt în realitate mai mici decât cele aflate în evidențele tehnico-operative ale prestatorului. În timpul misiunii de audit prejudiciul a fost recuperat. (pct. C.8.2. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au condus la deficiența mai sus prezentată se referă la îndeplinirea formală a activității de recepționare și</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu suma de 947.279 lei, urmare a efectuării unor plăți nelegale. Cu respectiva sumă au fost majorate nejustificat cheltuielile raportate atât prin „Contul de execuție” cât și prin „Contul de rezultat patrimonial”.</p>	<p>1.5. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5 și ordonatorul de credite al nou înființatei Direcția de Administrare a Unităților de Învățământ</p> <p>Efectuarea unor măsurători de specialitate (ridicări topo), pentru determinarea cu exactitate a suprafețelor pe care se execută activitățile specifice de amenajare și întreținere spații verzi, astfel încât prestatorul să înscrie corect cantitățile de servicii prestate, iar decontările să fie corecte.</p>

confirmare cantitativă a operațiunilor specifice de întreținere spații verzi.		Termen: 30.06.2026
<p>1.6. Efectuarea în anul 2024 a unor cheltuieli de personal nelegale în sumă totală de 175.118 lei, prin depășirea, în cazul unor salariați (din cadrul aparatului primarului sectorului 5 și patru entități subordonate), a indemnizației lunare a viceprimarului (pct. C.8.5. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au favorizat apariția abaterii prezentate constau în pasivitatea conducerii entității referitoare la respectarea prevederilor legale privind stabilirea drepturilor de natură salarială precum și neducerea la îndeplinire a măsurii dispuse în RAF 2022, precum și neimplementarea recomandării din Scrisoarea de management pentru anul 2023 pe fondul nedispunerii măsurilor pentru respectarea prevederilor art. II alin. (2) din Legea nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.</p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor și a rezultatului patrimonial al exercițiului, cu valoarea plăților nejustificate efectuate de 175.118 lei; Prejudicierea bugetului local cu sumele achitate nelegal; Influențe asupra calculului și virării impozitului și a contribuțiilor sociale aferente.</p>	<p>1.6. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5 și ordonatorii secundari și terțiari ai DGASPC, DITL, și Complexul Multifuncțional Sf. Andrei:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Disponerea măsurilor legale în vederea stopării aplicării eronate a prevederilor Legii cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, respectiv limitarea în aceste cazuri individuale a valorii totale brute la nivelul indemnizației viceprimarului atât pentru personalul aparatului de specialitate cât și pentru instituțiile subordonate Sectorului 5; - Înregistrarea debitelor și recuperarea prejudiciilor produse prin plata cheltuielilor salariale efectuate cu încălcarea prevederilor art. 11 (4) din Legea cadru nr. 153/2017, respectiv 175.118 lei (128.932 lei la nivelul Primăriei Sector 5 + 29.106 lei la nivelul DGASPC Sector 5 + 1.595 lei la nivelul DITL Sector 5 + 9.965 lei la nivelul Administrației Piețelor Sector 5 + 5.520 lei la nivelul Complexului Multifuncțional Sf. Andrei), prin recuperarea potrivit legii a sumelor nete nejustificate precum și regularizarea cu bugetul general consolidat, a diferențelor de impozit și contribuții sociale aferente. <p>Termen: 30.06.2026</p>

<p>1.7. Plata nelegală a sumei totale de 39.560 lei reprezentând indemnizații aferente concediilor de odihnă neefectuate în anii 2021 - 2022, acordate viceprimarilor cu ocazia încetării mandatelor în anul 2024, fără respectarea prevederilor art. 146 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii (pct. C.8.6. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au favorizat apariția abaterii prezentate constau în inexistența unei forme de control intern privind verificarea realității și exactității sumelor datorate la încheierea raporturilor de muncă pentru concediul de odihnă neefectuat din anii anteriori.</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu sumele achitate nelegal care au influențat calculul și declararea contribuțiilor sociale aferente.</p>	<p>1.7. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5</p> <ul style="list-style-type: none"> - Înregistrarea debitului și recuperarea prejudiciului produs prin plata zilelor de concediu neefectuate din anii anteriori, cu încălcarea prevederilor art. 146 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, respectiv 39.560 lei, prin recuperarea potrivit legii a sumei nete plătite nejustificat, precum și prin regularizarea cu bugetul general consolidat, a diferențelor de impozit și contribuții sociale aferente; - Implementarea unor forme adecvate de control intern, care să asigure respectarea prevederilor legale în vigoare privind acordarea și plata zilelor de concediu de odihnă. <p>Termen: 30.06.2026</p>
--	--	--

Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere a unui aspect

<p>1.8. Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2024, respectiv a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Primăriei Sectorului 5 al Municipiului București (pct. D.1. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au condus la neefectuarea inventarierii generale a tuturor elementelor patrimoniale se referă la lipsa de preocupare și de interes a conducerii instituției privind efectuarea și finalizarea operațiunii de inventariere generală cu o importanță deosebită în cunoașterea, gestionarea și stabilirea realității patrimoniului.</p>	<p>Necunoașterea valorii reale a patrimoniului Primăriei Sectorului 5 al Municipiului București.</p>	<p>1.8. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5 (identică cu 1.1.)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Efectuarea inventarierii generale a patrimoniului, punerea de acord a situației scriptice cu cea faptică, înregistrarea plusurilor și minusurilor constatate și luarea tuturor măsurilor legale ce se impun, urmare finalizării inventarierii; - Corectarea evidenței contabile analitice astfel încât evidența contabilă analitică să fie identică cu evidența contabilă sintetică. <p>Termen: 30.06.2026</p>
--	--	---

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

Aspecte cheie ale auditului		
<p>2.1. Neinventarierea întregii mase impozabile și, ca urmare, nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 129.138 lei, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 26.786 lei, în total 155.924 lei, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 28.192 lei cu titlul de impozit pe clădiri și 8.321 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 36.513 lei, ca urmare a neidentificării unor imobile deținute de diverse persoane fizice în scop rezidențial 	<p>Diminuarea veniturilor bugetului local cât și în prezentarea, prin situațiile financiare ale anului 2024, a unor date neconforme.</p>	<p>2.1. Către ordonatorul de credite al DITL Sector 5</p> <p>Urmărirea încasării sumelor (impozit pe clădiri și majorări de întârziere aferente respectiv taxă pentru afișaj în scop reclamă sau publicitate și majorări de întârziere aferente) datorate de contribuabili, iar în caz de neconformare voluntară, întreprinderea demersurilor</p>

<p>dar care sunt folosite parțial de terțe persoane juridice în scop nerezidențial; - 100.946 lei cu titlul de taxă pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și 18.465 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 119.411 lei, ca urmare a neidentificării unor contribuabili care deși utilizează în scopul afacerii un panou sau o structură similară nu au procedat la declararea acestui fapt. În timpul misiunii de audit au fost emise Deciziile de impunere, creanțele au fost înregistrate în evidențele contabile și s-au încasat venituri suplimentare de 136.338 lei. (pct. E.1.2. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au condus la deficiențele mai sus prezentate se referă atât la indisciplina contribuabililor, generată de neîndeplinirea obligației legale declarative, cât și la neinventarierea masei impozabile, generată de lipsa de preocupare a organului fiscal în efectuarea periodică a verificărilor pe teren.</p>		<p>legale în vederea demarării procedurilor de executare silită.</p> <p>Termen: 30.06.2026</p>
<p>2.2. Supraevaluarea indicatorului bilanțier <i>Contribuții sociale</i> cu suma de 4.146.448 lei ca urmare a necorelării sumelor din evidența operativă (Centralizatorul obligațiilor de plată, Declarația 112 <i>Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate</i>) și sumelor din evidența contabilă la Primăria Sectorului 5, precum și supraevaluarea impozitului pe venit cu suma de 458.207 lei. (pct. E.2.1. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele producerii abaterii constă în nerespectarea prevederilor legale incidente cu privire la reflectarea în contabilitate a obligațiilor fiscale, neefectuarea inventarierii elementelor de natura datoriilor, precum și neînstituirea unor măsuri eficiente de control intern.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 4.604.655 lei, urmare a supraevaluării datoriilor instituției, în condițiile neanalizării soldurilor contabile specifice.</p>	<p>2.2. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5 Inventarierea la 31.12.2024 a elementelor de natura datoriilor (contribuții sociale și impozitul pe venit), înregistrarea eventualelor diferențe, analizarea soldurilor contabile astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a patrimoniului entității, în speță a datoriilor în concordanță cu Declarația 112.</p> <p>Termen: 30.06.2026</p>
<p>2.3. Majorarea nejustificată a creanțelor curente cu suma de 291.416 lei aferente concediilor medicale de recuperat din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, ca urmare a înregistrării creanței la momentul înregistrării drepturilor salariale, și nu la momentul depunerii cererii de restituire (Sectorul 5 al Municipiului București, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5) (pct. E.2.3. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare ale exercițiului financiar al anului 2024 cu suma de 291.416 lei, prin majorarea nejustificată a activelor curente.</p>	<p>2.3. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5 și ordonatorul terțiar al DGASPC S5 - Elaborarea unor proceduri interne în privința modului de evidențiere a sumelor de recuperat din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă;</p>

<p>Cauzele producerii abaterii constau în nerespectarea prevederilor legale incidente cu privire la reflectarea în contabilitate a sumelor de încasat.</p>		<p>- Înregistrarea creanțelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă care urmează a fi recuperate din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, la data înregistrării cererii de restituire.</p> <p>Termen: 31.05.2026</p>
<p>2.4. Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale Complexului Multifuncțional Sf. Andrei cu suma de 2.291.379 lei, ca urmare a neefectuării reevaluării terenului aflat în administrare, o dată la 3 ani. (pct. E.3. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar) Cauza care a determinat producerea acestei abateri constă în nerespectarea prevederilor legale de către persoana cu atribuții în domeniu privind realizarea operațiunii de reevaluare a bunurilor aparținând domeniului public al unităților administrativ teritoriale.</p>	<p>Raportarea prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată, respectiv: -diminuarea valorii indicatorului bilanțier ”Terenuri și clădiri” cu suma estimată de 2.291.379 lei; -diminuarea valorii indicatorului bilanțier ”Rezerve” cu suma estimată de 2.291.379 lei.</p>	<p>2.4. Către ordonator de credite al Complexului Multifuncțional Sf. Andrei Efectuarea reevaluării elementelor patrimoniale de natura terenurilor și construcțiilor conform legislației în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare</p> <p>Termen: 31.05.2026</p>
<p>2.5. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a Direcției Impozite și Taxe Locale Sector 5 a unor debite în sumă de 2.692.679 lei, aparținând unor societăți care au fost radiate din baza de date a Oficiului Național Registrul Comerțului, precum și neevidențierea și neurmărirea unor creanțe în sumă de 126.362 lei. (pct. E.4. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar) Cauzele producerii abaterii constă în neanalizarea soldurilor contabile, respectiv a activelor astfel încât situațiile financiare anuale să prezinte o imagine fidelă a patrimoniului.</p>	<p>Denaturarea creanțelor curente din bilanțul contabil la data de 31.12.2024 cu suma de 2.819.041 lei, din care suma de 2.692.679 lei reprezintă o supraevaluare a creanțelor curente, în timp ce suma de 126.362 lei reprezintă o subevaluare a creanțelor curente.</p>	<p>2.5. Către ordonatorul de credite al Direcției Impozite și Taxe Locale Sector 5 - Inventarierea creanțelor fiscale înregistrate în evidența contabilă și punerea în acord cu evidența operativă; - Constituirea în mod corespunzător a debitelor datorate de persoanele fizice pentru care s-a atras răspunderea patrimonială în procedura insolvenței, și urmărirea încasării acestora; - Instituirea unor elemente de control intern managerial care să prevadă o analiză a conturilor specifice creanțelor fiscale la data întocmirii situațiilor financiare;</p> <p>Termen: 30.06.2026</p>
<p>2.6. Neclarificarea componentei analitice a soldului contului de „Clienți” în sumă de 132.806 lei (Colegiul Economic Viilor), neluarea măsurilor legale pentru recuperarea unor debite în valoare totală de 279.460 lei pentru care sunt create premisele ca termenul de prescripție să fie depășit (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 – 188.563 lei, Liceul Tehnologic Dimitrie Gusti – 90.897 lei), precum și nejustificarea</p>	<p>Raportarea prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 a unor creanțe care nu sunt certe.</p>	<p>2.6. Către ordonatorii de credite ai Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului, Colegiului Economic Viilor, Liceului Tehnologic Dimitrie Gusti, Școlii Gimnaziale Petriche Poenaru: - Clarificarea componentei debitelor înregistrate la</p>

<p>avansului acordat unui furnizor în sumă de 160.303 lei (Școala Gimnazială Petrache Poenaru).</p> <p>(pct. E.5.1. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p> <p>Cauzele care au determinat producerea acestor abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> -efectuarea necorespunzătoare a inventarierii creanțelor entităților; -funcționarea ineficientă a formelor de control intern, în sensul că nu s-a urmărit și analizat încasarea ritmică și la termen a creanțelor cuvenite. 		<p>Colegiul Economic Viilor, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului și Liceul Tehnologic Dimitrie Gusti, și întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea recuperării creanțelor entităților, iar dacă s-a prescris dreptul la acțiune, efectuarea cercetării cauzelor, stabilirea persoanelor răspunzătoare, înregistrarea corespunzătoare a debitelor și efectuarea demersurilor legale în vederea recuperării acestora;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Clarificarea avansului acordat prestatorului de lucrări, și dispunerea măsurilor legale în consecință (Școala Gimnazială Petrache Poenaru). <p>Termen: 30.06.2026</p>
<p>2.7. Neefectuarea clarificării unor creanțe de 984.300 lei după preluarea de către Sectorul 5 al Municipiului București a patrimoniului Administrației Piețelor Sector 5 ca urmare a desființării acesteia. În timpul misiunii de audit o parte a acestei sume a fost pusă de acord cu reevaluarea patrimonială prin înregistrările contabile corecte.</p> <p>(pct. E.5.2. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar).</p> <p>Cauzele care au condus la producerea abaterii constau în neanalizarea soldurilor contabile la momentul preluării patrimoniului de la Administrația Piețelor Sector 5.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare ale entității cu suma de 984.300 lei, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> -menținerea unor creanțe care nu mai pot fi încasate ca urmare a radierii de la Oficiul Național Registrul Comerțului sau pentru care s-au pronunțat sentințe definitive în vederea recuperării debitelor; -neclarificarea minusurilor de inventar cu ocazia preluării patrimoniului în sumă totală de 890.139 lei (lipsă bonuri combustibil – 13.920 lei, minus de inventar obiecte de inventar și un activ fix – 462.465 lei; minus inventar mijloace fixe – 413.754 lei); -menținerea eronată în conturile de disponibilități a unor garanții depuse de operatori economici care înregistrau datorii față de Administrația Piețelor Sector 5, în sumă totală de 33.864 lei, care trebuia virată ca venituri la bugetul local. 	<p>2.7. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5 (pentru Administrația Piețelor Sector 5 preluată după desființare)</p> <p>Analizarea minusurilor de inventar constatate la Administrația Piețelor Sector 5 cu ocazia desființării acesteia și dispunerea măsurilor legale ce se impun, inclusive de sesizare a organelor de urmărire penală, după caz.</p> <p>Termen: 31.05.2026</p>
<p>2.8. Neclarificarea și menținerea la data de 31.12.2024 a soldului contului 473 “Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a sumei de 480.944 lei (Școala Gimnazială nr. 143).</p> <p>(pct. E.5.3. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar)</p>	<p>Nereflectarea realității patrimoniale a entității în bilanța de verificare și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin majorarea datoriilor totale.</p>	<p>2.8. Către ordonatorul de credite Direcției de Administrare a Unităților de Învățământ și cel al Școlii Gimnaziale nr.143</p> <p>Analizarea componentei soldului contului 473 „Decontări din operații în curs</p>

<p>Cauzele care au condus la apariția acestor abateri o reprezintă faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor.</p>		<p>de clarificare” de către o comisie constituită la nivelul Școlii Gimnaziale nr. 143, clarificarea operațiunilor/tranzacțiilor respective, luarea măsurilor legale în consecință după caz și înregistrarea în conturile corespunzătoare a sumei totale de 480.964 lei.</p> <p>Termen: 31.05.2026</p>
<p>2.9. Subevaluarea indicatorului <i>Datorii către bugete</i> la Administrația Dezvoltare Urbană Sector 5 cu suma de 132.239 lei ca urmare a neevidențierii în contabilitate la data de 31.12.2024 a contribuțiilor sociale obligatorii și impozitului pe venit (pct. E.7. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere a misiunii de audit financiar) Cauzele producerii abaterii constau în nerespectarea prevederilor legale incidente cu privire la reflectarea în contabilitate a datoriei față de bugetul general consolidat.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 132.239 lei, ca urmare a neînregistrării datoriilor către bugetul general consolidat.</p>	<p>2.9. Către ordonatorul de credite al Administrației de Dezvoltare Urbană Sector 5 Elaborarea, aprobarea și implementarea unor proceduri interne în privința modului de evidențiere a salariilor și datoriilor asimilate.</p> <p>Termen: 31.05.2026</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTEI BUNEI GUVERNANȚE

G. Buna guvernanta		
Sistemul de control intern managerial		
<p>3.1. Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Din evaluarea efectuată în etapa de planificare, precum și numărul mare al abaterilor constatate în etapa de execuție, concluzionăm că sistemul de control intern managerial de la nivelul Sectorului 5- aparat propriu este neconform, respectiv sunt implementate mai puțin de 9 standarde (1 standard este implementat, 9 standarde sunt parțial implementate, 5 standarde sunt neimplementate). Entitatea nu a implementat un proces funcțional de management al riscurilor, astfel încât să își îndeplinească obiectivele stabilite cu respectarea principiilor de eficiență, economicitate, eficacitate, legalitate și regularitate. Am identificat faptul că procedurile operaționale nu au fost actualizate cu noua organigramă a entității. Nu a fost creată o procedură pentru situațiile apărute în activitatea instituției care impun abateri de la proceduri. De asemenea, nu a fost instituit un mecanism eficient de semnalare a neregulilor, care să cuprindă</p>	<p>-Nedetectarea apariției erorilor, fraudelor și încălcării legislației; -Neasigurarea atingerii obiectivelor entității; -Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe controlul intern.</p>	<p>3.1. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5: Dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin: -actualizarea și elaborarea procedurilor documentate, pentru a contribui la îmbunătățirea desfășurării activităților prin separarea funcțiilor, sarcinilor, competențelor și responsabilităților personalului din cadrul entității; -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; -implementarea procedurii operaționale de sistem care</p>

<p>aspectele constatate de auditorii publici externi din cadrul Curții de Conturi a României - Camera de Conturi a Municipiului București.</p> <p>În anul 2024, sistemul informatic al instituției a fost atacat, fiind preluate anumite date, ceea ce denotă faptul că nu au fost implementate măsuri sporite de securitate a informațiilor. Nu există o strategie dezvoltată la nivelul entității pe termen lung.</p> <p>Nu există proceduri operaționale cu privire la continuitatea activității. Nu s-a realizat un plan de pregătire profesională al salariaților.</p> <p>În privința consolidării situațiilor financiare, nu a fost întocmită o procedură operațională de sistem. Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu s-a realizat la nivelul instituției. În consecință, echipa de audit nu s-a putut baza pe controalele implementate la nivelul entității.</p> <p><u>(pct. G.1. din proiectul raportului de audit financiar)</u></p>		<p>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>-implementarea în totalitate a standardelor controlului intern managerial.</p> <p>Termen: 30.06.2026</p>
<p>Auditul intern</p>		
<p>3.2. În ceea ce privește evaluarea gradului în care ne putem baza pe activitatea auditului intern, echipa de audit a concluzionat că auditorii interni ai Primăriei Sectorului 5 nu au auditat tranzacții/activități/solduri care să fie relevante pentru auditul situațiilor financiare, nu și-au îndeplinit rolul de monitorizare al controlului intern al entității și nu ne putem baza pe activitatea desfășurată de aceștia.</p> <p>În acest context, nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 3 ani, aspect prevăzut de art.15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>În consecință, având în vedere evaluarea preliminară a controalelor, documentate și prin intermediul testelor de parcurgere, echipa de audit nu s-a putut baza pe controalele implementate la nivelul Primăriei Sectorului 5.</p> <p><u>(pct. G.2. din proiectul raportului de audit financiar)</u></p>	<p>Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe activitatea auditului intern.</p>	<p>3.2. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 5:</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>- Exercițarea auditului intern asupra activităților desfășurate atât în cadrul aparatului primarului Sectorului 5, 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>Termen: 30.06.2026</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 neregulile și recomandările de la pct. 1.6., 1.7., 2.6. și 2.7. 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 nedispunerii 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 amendă”.

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

Aprobată prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 346/16.04.2026

Menționăm că termenul de implementare a recomandărilor se prelungește, după data aprobării de către Plenul Curții de Conturi, până la data de 30.09.2026