



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

25846\01.04.2026

## 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 **Unitatea Administrativ-Teritorială Sector 3 al Municipiului București**, cu sediul în Calea Dudești nr. 191, sector 3. Acestea au fost aprobate de ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr. 61097/20.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Sectorului 3 al Municipiului București au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 69 entități subordonate cu personalitate juridică: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului, Direcția de Evidență a Persoanelor, Direcția Generală de Salubritate, Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale și 65 unități de învățământ preuniversitar de pe raza sectorului.

Totalul cheltuielilor raportate la 31.12.2024 prin situațiile financiare consolidate ale Sectorului 3 al Municipiului București a fost de 1.803.960.777 lei, iar pragul de semnificație a fost stabilit la valoarea de 9.019.804 lei.

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Sectorului 3 al Municipiului București pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

*În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru **opinia contrară**” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la performanța financiară a Sectorului 3 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de Sectorul 3 al Municipiului București pentru anul 2024, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative, având un efect generalizat**, care afectează toate componentele situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024, după cum urmează:

### **C.1. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente cu consecința denaturării situațiilor financiare, astfel:**

**C.1.1. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar, de către Sectorul 3 al Municipiului București, prin neînregistrarea la 31.12.2024 a datoriilor reprezentând cheltuieli efectuate pentru lucrările de renovare blocuri, elemente de joacă, automăturătoare de mare capacitate, autoturisme electrice, precum și alte cheltuieli, aferente lunilor noiembrie și decembrie 2024 în sumă de 123.396.179 lei.**

Din verificarea categoriei de operațiuni „*Datorii totale*” s-a constatat că Sectorul 3 al Municipiului București nu a respectat principiul contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar, prin neînregistrarea datoriilor reprezentând cheltuieli efectuate pentru lucrări de renovare blocuri, elemente de joacă, automăturătoare de mare capacitate, autoturisme electrice, precum și alte cheltuieli, aferente perioadei noiembrie-decembrie 2024 în sumă de 123.396.179 lei.<sup>1</sup>

Pentru furnizorii luați în eșantion, auditorii publici externi au solicitat electronic fișele de cont pentru perioada 01.11-31.12.2024 și situația facturilor primite prin intermediul platformei RO e-Factura, iar prin compararea acestora s-a constatat că Sectorul 3 al Municipiului București nu a înregistrat în evidența contabilă toate facturile primite, aferente perioadei 01.11-31.12.2024, deși acestea au fost înregistrate la registratura instituției.

De menționat că, deși entitatea a primit facturile cu data de noiembrie/decembrie 2024, acestea au fost înregistrate în contabilitate abia în lunile februarie și martie 2025, concomitent cu plata acestora, în conturile de corespunzătoare.

În consecință, au fost diminuate nejustificat valorile indicatorilor „Datorii comerciale și alte datorii” și „Active curente” din bilanțul încheiat de entitate la data de 31.12.2024.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.1.1.

---

<sup>1</sup>-art. 2 alin 1 și art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -pct. 2.7.1.1 și pct. 3.2 din 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, cu modificările și completările ulterioare; -pct.1 (2), pct.13, pct.32 și pct.34 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009.

**C.1.2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente la nivelul Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 3, cu consecința diminuării veniturilor aferente exercițiului financiar 2024 cu suma de 1.359.290, ca urmare stornării eronate a drepturilor constatate din anii anteriori, aferente unor operatori economici radiati din evidența analitică pe plătitori și din evidența sintetică, din conturile de clasa 7 – „Venituri” în loc de contul 117 – „Rezultatul reportat”.**

Din verificarea efectuată asupra 7 roluri fiscale pentru care s-au întocmit borderouri de scădere de creanțe ale bugetului local din evidența analitică pe plătitori și din evidența sintetică, s-a constatat că la nivelul Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 3, s-au scăzut din evidența contabilă creanțe în sumă totală de 1.359.290 lei reprezentând taxe, impozite și accesorii din anii anteriori, aferente unor contribuabili persoane fizice și juridice, ca urmare a unor sentințe civile.<sup>2</sup>

Pentru efectuarea corecțiilor contabile referitoare la veniturile care provin din anii precedenți anului 2024, entitatea nu a utilizat contul 117 „Rezultatul reportat” ci, în mod eronat, a stornat sumele înregistrate utilizând conturile de venituri.

În concluzie, prin scăderea creanțelor totale de 1.359.290 lei din conturile de venituri **curente** în loc de contul 117 „Rezultatul reportat”, a fost denaturat rulajul anual al conturilor de venituri din exercițiul financiar curent, al anului 2024 și a fost diminuată valoarea indicatorului Venituri operaționale („Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor”) din Contul de rezultat patrimonial la 31.12.2024 cu suma totală de 1.359.290 lei.

Neconformitatea a fost **remediată integral** în timpul misiunii de audit, prin efectuarea unor modificări ale aplicației informatice AVANTAX, care au condus la realizarea înregistrărilor corecte la 31.08.2025.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.1.2.

**C.2. Efectuarea și menținerea la 31.12.2024 a unor înregistrări contabile eronate în sumă totală de 72.024.162, cu consecința raportării în situațiile financiare centralizate a unor date incorecte în privința activelor, astfel:**

**C.2.1. Plata unor cheltuieli de capital în sumă de 36.270.038 lei de la Titlul II – „Bunuri și servicii”, reprezentând amenajări trotuare, garduri metalice galvanizate, terenuri de sport și locuri de joacă cu pardoseală poliuretanică, precum și înregistrarea eronată în contabilitate a acestor investiții în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, în loc de contul 211.2 – „Amenajări terenuri”.**

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor din eșantionul stabilit pentru categoria de operațiuni economice Titlul II „Bunuri și servicii” – art.20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” – an bugetar 2024, s-a constatat că Sectorul 3 al Municipiului București a decontat și a înregistrat în mod eronat, **ca o cheltuială**, suma totală de 35.899.847 lei, reprezentând cheltuieli de capital pentru amenajări trotuare, garduri metalice galvanizate, terenuri de sport și locuri de joacă cu pardoseală poliuretanică, în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, în loc de contul 211.2 – „Amenajări terenuri”.<sup>3</sup>

<sup>2</sup> -art. 9 alin. (1) și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -Cap. II, pct. 2.7.2.3 și Cap. VII (Contul 117) 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 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare

<sup>3</sup> - art. 3 și art.9 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 14 alin. (2) și art.41 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare; -art. 9, alin. (1) Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele;

Analizând cauzele și împrejurările în care s-a produs această abatere, s-au reținut următoarele aspecte:

**a) referitor la lucrări de investiții reprezentând amenajări trotuare:**

Lucrările de refacere și îmbrăcare trotuare care fac obiectul contractului mai sus menționat nu pot fi considerate prestări de servicii cu caracter funcțional la amenajările de teren existente, având în vedere că, din verificările efectuate asupra situațiilor de lucrări anexate la factura nr. BDMROC 0558/12.07.2024 a rezultat faptul că au fost efectuate lucrări de reparații capitale (amenajare la terenuri): lucrări de amenajare cu pavele din beton, decapare asfalt, spargere beton, montare borduri, așternere cu mixtură asfaltică BA16+compactare.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că suma totală de **14.939.832 lei** plătită de la Titlul II „Bunuri și servicii” și înregistrată în anul 2024 la art. bug. - 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”, reprezintă în fapt cheltuieli de natura investițiilor, care trebuiau să fie cuprinse și aprobate în lista de investiții pentru anul 2024 și înregistrate în contul 211.2 – ”Amenajări la terenuri” și pentru care trebuie calculată și înregistrată amortizarea aferentă.

**b) referitor la lucrări de investiții reprezentând amenajare garduri metalice galvanizate**

Lucrările de împrejmuire cu gard metalic galvanizat tratat anticoroziv prin zincare care fac obiectul contractului mai sus menționat nu pot fi considerate prestări de servicii cu caracter funcțional la amenajările de teren existente, având în vedere că, din verificările efectuate asupra situațiilor de lucrări anexate la facturile prezentate mai sus, a rezultat faptul că au fost efectuate lucrări de amenajare la terenuri.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că suma totală de **14.052.880 lei** înregistrată în anul 2024 la art. bug. - 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”, reprezintă în fapt cheltuieli de natura investițiilor, care trebuiau să fie cuprinse și aprobate în lista de investiții pentru anul 2024, înregistrate în contul 211.2 – ”Amenajări la terenuri” și pentru care trebuie calculată și înregistrată amortizarea aferentă.

**c) referitor la lucrări de investiții reprezentând amenajare terenuri de sport și locuri de joacă cu pardoseală poliuretanică**

Lucrările de amenajare terenuri de sport și locuri de joacă cu suprafață poliuretanică nu pot fi considerate prestări de servicii cu caracter funcțional, având în vedere că, din verificările efectuate asupra situațiilor de lucrări anexate la facturile prezentate mai sus, a rezultat faptul că, au fost efectuate cheltuieli de capital-lucrări de amenajare la terenuri: pardoseală poliuretanică, plasă protecție, cablu ancorare plasă protecție, etc..

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că suma totală de **7.277.326 lei** înregistrată în anul 2024 la art. bug. - 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”, reprezintă în fapt cheltuieli de natura investițiilor, care trebuiau să fie cuprinse și aprobate în lista de investiții pentru anul 2024, înregistrate în contul 211.2 – ”Amenajări la terenuri” și pentru care trebuie calculată și înregistrată amortizarea aferentă.

În concluzie, suma totală de 36.270.038 lei se află în situațiile sus menționate.

Neconformitatea a fost **remediată parțial** în timpul misiunii de audit financiar, prin corectarea înregistrărilor contabile.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.2.1.

---

-cap.VII (pct.1.2.2.1) din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare

**C.2.2. Menținerea eronată la 31.12.2024 în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 33.939.960 lei, reprezentând lucrări de renovare integrată și renovare energetică a clădirilor rezidențiale, investiții finalizate și recepționate în anul 2024.**

Din verificările efectuate privind categoria de operațiuni economice „Active necurente”, s-a constatat că Sectorul 3 al Municipiului București a menținut nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, la data de 31.12.2024, suma de **33.939.960 lei** reprezentând contravaloarea unor lucrări de anvelopare a unor blocuri de locuințe din Sectorul 3 al Municipiului București, finalizate și recepționate până la finele anului 2024, cu consecința **majorării** în mod eronat a valorii indicatorului bilanțier „Active necurente” din situațiile financiare încheiate la 31.12.2024.<sup>4</sup>

Valoarea de 33.939.960 lei reprezintă **lucrări de renovare integrată și renovare energetică a clădirilor rezidențiale (blocuri de locuințe)** din Sectorul 3 al Municipiului București, **finalizate și recepționate conform proceselor verbale de recepție**, anterior datei de 31.12.2024, astfel:

Nr. crt.	Denumire obiectiv de investiții	Valoarea din contul 231 la 31.12.2024 (lei)	Proces-verbal de recepție (nr./dată)
1	ctr 225870/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Anastasie Panu nr 2, bl A1, sc 2.3	4.213.809,96	413369/17.12.2024
2	ctr 225876/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' Aleea Lacramioarei nr 3, bl 9B	3.927.811,43	416769/19.12.2024
3	ctr 225876/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Gura Vadului nr 3, bl G23	3.793.067,68	413370/17.12.2024
4	ctr 225876/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Laborator nr 138, bl S31B, sc A	2.621.208,08	411674/16.12.2024
5	ctr 225876/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Minis nr 10, bl X7	2.862.197,74	414787/18.12.2024
6	ctr 225870/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Perisoru nr 14, bl N4B	3.551.670,68	413367/17.12.2024
7	ctr 225870/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Racari nr 55, bl 71	4.107.495,39	413368/17.12.2024
8	ctr 225876/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' str Rm Valcea nr 30, bl 15, sc 1,2	5.880.298,51	416764/19.12.2024
9	ctr 225870/31.08.2023 'Renovarea integrata si renovarea energetica moderata sau aprofundata a cladirilor rezidentiale' sos Mihai Bravu nr 438, bl V13	2.982.400,04	411683/16.12.2024
<b>TOTAL</b>		<b>33.939.959,51</b>	

<sup>4</sup> -art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -Cap. VII (Contul 231) 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 1917/2005

**În consecință**, a fost majorată cu suma de **33.939.960 lei** valoarea indicatorului **Active necurente** din Bilanț, ca urmare a menținerii nejustificate a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, care nu aparțin patrimoniului Sectorului 3 al Municipiului București, în soldul contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” la 31.12.2024 și a fost diminuată corespunzător valoarea cheltuielilor de capital.

Astfel, Situațiile financiare încheiate de entitate la data de 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului entității, cheltuielile fiind diminuate cu aceeași sumă.

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

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.2.2.

**C.2.3. Înregistrarea eronată în contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” în loc de contul 461 „Debitori”, a sumei de 1.332.100 lei, reprezentând contravaloarea indemnizațiilor aferente concediilor medicale plătite angajaților din fondul de salarii, care trebuie recuperată de entitate de la CASMB din Bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.**

Din verificarea categoriei economice „Cheltuieli de personal”, a modului de înregistrare în contabilitate a concediilor medicale ale angajaților Sectorului 3 al Municipiului București, s-a constatat că sumele ce trebuiau recuperate de la CASMB din Bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, au fost înregistrate eronat pe cheltuielile entității verificate, în evidența contabilă a contului 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”, în loc de evidența contului 461 „Debitori”.<sup>5</sup>

În concluzie, s-a constatat că, deși pentru valoarea de 1.332.100 lei reprezentând concedii medicale achitate angajaților în anul 2024, care trebuie suportate din bugetul F.N.U.A.S.S., s-au depus documente în vederea recuperării de la CASMB, totuși această sumă nu a fost înregistrată în contul 461 „Debitori”, ci eronat în contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”.

Neconformitatea a fost **remediată parțial** în timpul misiunii de audit financiar, prin corectarea înregistrărilor contabile.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.2.3.

**C.2.4. Reflectarea eronată a operațiunilor financiar-contabile în contul anual de execuție bugetară, prin majorarea cheltuielilor salariale efective raportate cu suma de 346.384 lei față de totalul cheltuielilor cu salariile evidențiate în contul de rezultat patrimonial consolidat încheiat la data de 31.12.2024.**

Din verificarea categoriei economice „Cheltuieli de personal” s-a constatat că entitatea auditată a raportat eronat în Contul de execuție încheiat la data de 31.12.2024 la Titlul I Cheltuieli de personal, cheltuieli efective majorate cu suma de 346.384 lei față de totalul cheltuielilor cu salariile evidențiate în Contul de rezultat patrimonial consolidat încheiat la finele anului 2024.<sup>6</sup>

În concluzie, s-a constatat că entitatea a raportat eronat la Titlul I „Cheltuieli de personal” din contul de execuție încheiat la data de 31.12.2024 cheltuieli efective majorate cu suma de

<sup>5</sup> -art.9 alin (1) Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-art.38 alin (1) și (2) O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate;

-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. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare

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

-Pet.1.4.4 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005

**346.384 lei** (410.662.433 lei-410.316.049 lei), față de cele reale înregistrate în contabilitate în conturile de cheltuieli privind salariile și evidențiate în contul de rezultat patrimonial consolidat încheiat la 31.12.2024 la Rd.13 „Salariile, contribuții și alte drepturi sociale”.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.2.4.

**C.2.5. Înregistrarea eronată în contul contabil 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii” în loc de contul contabil 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul”, în anul 2024 a sumei de 97.005 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate de D.G.A.S.P.C. Sector 3 privind asistența socială a unei persoane cu handicap cu domiciliul în altă unitate teritorial-administrativă și care se suportă din bugetul entității, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024.**

Din verificarea categoriei economice „Asistență socială” – art.57, s-a constatat faptul ca în anul 2024 au fost denaturate veniturile exercițiului financiar 2024 cu suma de 97.005 lei reprezentând în fapt contravaloarea unor cheltuieli efectuate de DGASPC Sector 3 pentru o persoană cu handicap transferată de la un centru social aflat în altă unitate teritorial-administrativă<sup>7</sup> (DGASPC Sector 6).

În conformitate cu prevederile art.54 alin.(3) și (4) din Legea nr. 448 din 6 decembrie 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, în cazul în care nevoile individuale ale persoanei cu handicap nu pot fi asigurate în condițiile prevăzute la într-un centru din localitatea/județul în a cărei/cărui rază teritorială își are domiciliul sau reședința, persoana cu handicap poate fi îngrijită și protejată într-un centru aflat în altă unitate administrativ-teritorială, iar decontarea cheltuielilor dintre autoritățile administrației publice locale se face în baza costului mediu lunar al cheltuielilor efectuate în luna anterioară de centrul în care persoana cu handicap este îngrijită și protejată.

Totodată, la art.34 alin.(4) din aceeași lege, costul mediu lunar al cheltuielilor pentru persoanele cu handicap asistate și care au domiciliul în alte județe/sectoare ale municipiului București decât cel pe raza căruia se află centrul rezidențial va fi suportat, pe bază de convenții, din bugetul consiliului județean/local în care persoana cu handicap asistată are domiciliul.

În concluzie, entitatea a înregistrat eronat în veniturile exercițiului financiar al anului 2024 cheltuielile ocazionate cu aceste servicii, în condițiile în care sumele încasate și decontate de D.G.A.S.P.C. Sector 3 reprezentau o reîntregire a veniturilor aferente efectuării acestor cheltuieli și trebuiau restituite bugetului local, întrucât finanțarea acestor cheltuieli a fost făcută de la bugetul local, conform legii.

Entitatea auditată a stornat, în mod eronat, din contul 7702 „Finanțarea de la bugetele locale” sumele încasate de la DGASPC Sector 6, deși aceste sume reprezentau o reîntregire a veniturilor bugetului local al Sectorului 3.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.2.5.

**C.2.6. Înregistrarea eronată în anul 2024 de către D.G.A.S.P.C. Sector 3, pe cheltuieli, a sumei totale de 38.675 lei, din care suma 35.425 lei reprezintă contravaloarea documentației tehnice (PT, DALI, DTAC) achiziționate în vederea realizării proiectului „Modernizare Centrului de Recuperare Neuromotorie de tip Ambulatoriu pentru persoane cu dizabilități**

<sup>7</sup> -Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1) și art.18;

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

**„Căuzași” cu finanțare în cadrul P.N.R.R. iar suma de 3.250 lei reprezintă garanția de bună execuție aferentă, deși aceste valori trebuiau evidențiate în contabilitate în conturi specifice de imobilizări și de garanții.**

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor din eșantionul stabilit pentru categoria de operațiuni economice „Proiecte PNRR” – art.60 (fonduri nerambursabile)+61 (fonduri din împrumut rambursabile) – an bugetar 2024, s-a constatat că D.G.A.S.P.C. Sector 3 a înregistrat în mod eronat, **ca o cheltuială**, suma totală de 38.675 lei, din care suma 35.425 lei reprezentând contravaloarea documentației tehnice (PT, DALI, DTAC), achiziționate în vederea realizării proiectului „Modernizare Centrului de Recuperare Neuromotorie de tip Ambulatoriu pentru persoane cu dizabilități „Căuzași” cu finanțare în cadrul P.N.R.R. și suma de 3.250 lei reprezentând garanția de bună execuție aferentă, deși aceste valori trebuiau evidențiate în contabilitate în conturi specifice de imobilizări și de garanții.<sup>8</sup>

În concluzie, documentația tehnică (PT, DALI, DTAC) achiziționată în vederea realizării proiectului „Modernizare CRNTA Căuzași” trebuia evidențiată în contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” iar garanția de bună execuție aferentă acestei achiziții, în contul contabil 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”, întrucât reprezintă componente ale valorii investiției care urmează a se realiza și nu trebuiau evidențiate ca și cheltuială, așa cum în mod eronat s-a procedat.

Neconformitatea a fost **remediată integral** în timpul misiunii de audit financiar, prin corectarea înregistrărilor contabile în sumă de 38.675 lei.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.2.6.

**C.3. Neefectuarea reevaluării, cel puțin o dată la 3 ani, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București și în folosința unităților de învățământ din cadrul acestuia, precum și a altor imobile din patrimoniul entității, diferența estimată pentru eșantionul auditat fiind de 56.576.806 lei.**

Urmare verificării efectuate la categoria de operațiuni „Total active” s-a constatat că Sectorul 3 al Municipiului București nu a procedat la reevaluarea, cel puțin o dată la 3 ani, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București și în folosința unităților de învățământ din cadrul acestuia, în vederea actualizării valorii elementelor patrimoniale și reflectării rezultatelor acestei operațiuni în situațiile financiare aferente anului 2024<sup>9</sup>.

Având în vedere prevederile legale și ținând cont de faptul că de la data efectuării ultimei reevaluări s-a depășit perioada de 3 ani prevăzută de actele normative incidente, până la data de 31.12.2024 se impunea reevaluarea terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniul entității și înregistrarea diferențelor din reevaluare.

În vederea stabilirii unei valori estimative a abaterii detaliate mai sus, entitatea a calculat o valoare justă estimativă pentru un număr de 10 imobile din cele 66 imobile pentru care operațiunea de reevaluare nu a fost efectuată în termenul legal, folosind indicele anual al prețurilor de consum -

---

<sup>8</sup>-art.9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările ulterioare; - pct. 2.8. și instrucțiunile cu privire la funcționalitatea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, prevăzute în 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

<sup>9</sup>-art.2 (3), art. 8 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -art. 2<sup>^</sup> și art. 14 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

-art.1 (1), (2), (3) și (4) și art. 11 alin. (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMEF nr. 3471/2008, cu modificările și completările ulterioare.

IPC Total (perioada de referință fiind reprezentată de anul efectuării ultimei reevaluări), **rezultând astfel o diferență estimativă din reevaluare în sumă de 56.576.806 lei.**

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. C.3.

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

Nu este cazul.

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

Aspectele cheie ale auditului le 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; Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte, ci au contribuit la formularea opiniei de audit.

Pe lângă erorile prezentate în secțiunea C „Baza pentru opinia contrară”, considerăm că o importanță deosebită în motivarea opiniei auditului a avut-o și următorul aspect:

##### **E.1. Plata nejustificată a sumei de 4.550.682 lei efectuată de Sectorul 3 al Municipiului București la lucrările de amenajare birouri în Hala Laminor, pentru unele categorii de lucrări neexecutate și pentru diferențe de preț achitate în plus.**

Din verificarea eșantionului selectat, reprezentând plăți efectuate în perioada 2024 aferente Contractului de lucrări nr. 350138/24.10.2024 în valoare totală de 62.466.188 lei, înregistrate în cadrul categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bugetar 71.01.01 (cap. bugetar 51.02.01.03 – „Autorități executive” – Buget local), s-a constatat că Sectorul 3, în calitate de beneficiar al investiției „*Lucrări amenajare spații în Hala Laminor*” executate de SC Algorithm Construcții S3 SRL, a efectuat plăți nejustificate în sumă totală de 4.550.682 lei, ca urmare a decontării eronate a unor articole deviz nepuse în operă, pentru care nu au fost întocmite Note de renunțare și a unor diferențe de preț achitate în plus (provenite din înlocuirea de către proiectant și executant a unor materiale din cadrul articolelor de deviz, cu altele având prețuri unitare mai mici, fără a fi întocmite Note de renunțare și Note de comandă suplimentare care să modifice situația de plată inițială).<sup>10</sup>

Sectorul 3 al Municipiului București a achitat fără temei legal suma totală de 4.550.682 lei, care reprezintă diferența între valoarea decontată/achitată de 60.760.301 lei din devizul inițial în sumă de 62.466.062 lei și situația de plată actualizată la 56.209.618 lei în baza notelor de renunțare și a notelor de comandă suplimentare.

În data de 17.07.2025, echipa de audit a efectuat o inspecție în teren pentru verificarea realității și exactității punerii în operă a unor articole de deviz selectate din situația de plată și decontate de Sectorul 3 al Municipiului București. Selectarea acestor elemente a fost efectuată de echipa de audit pe criteriul valoric și al posibilității identificării acestora în teren la momentul verificării, însă fără a cunoaște momentul în care au fost decontate.

<sup>10</sup> -art. 14 alin. (2), (3) și (4) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-Pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare;

Articolele de deviz supuse verificării au fost următoarele:

Nr. Crt.	CATEGORIE LUCRĂRI	DENUMIRE PRODUS	PREȚ UNITAR	CANTITATE DIN SITUAȚIA DE PLATĂ	U.M.	TOTAL VAL.	TOTAL VAL. CU TVA
1	ARHITECTURĂ	UȘI INTERIOR LEMN	19,666	142	BUC	2,792,636	3,609,482
2	ARHITECTURĂ	UȘI INTERIOR LEMN	2,057	24	BUC	49,361	63,799
3	ARHITECTURĂ	UȘI INTERIOR LEMN	3,718	3	BUC	11,155	14,418
4	ARHITECTURĂ	UȘI INTERIOR LEMN	75,058	6	BUC	450,349	582,076
5	ARHITECTURĂ	UȘĂ METALICĂ REZISTENTĂ LA FOC	665	21	BUC	13,971	18,057
6	ARHITECTURĂ	UȘĂ METALICĂ CU SISTEM AUTOÎNCHIDERE	837	4	BUC	3,349	4,328
7	ARHITECTURĂ	UȘĂ METALICĂ DOUĂ CANATE	811	6	BUC	4,868	6,292
8	ARHITECTURĂ	UȘĂ METALICĂ DOUĂ CANATE CU AMORTIZOR ÎNCHIDERE	837	10	BUC	8,372	10,820
9	ARHITECTURĂ	UȘĂ METALICĂ DOUĂ CANATE CU AMORTIZOR SI SISTEM ANTIPANICĂ	665	1	BUC	665	860
10	ARHITECTURĂ	UȘI MET. DOUA CANTURI SUPR TOC <7MP INCL DIN PROF OL, CU ARMAT SI ACCESORII IN ZID. DE ORICE NATURA	1,488	203	MP	302,068	390,423
11	ARHITECTURĂ	HIDRANT INTERIOR DN=2TOLI, SIMBOL 535, MONTAT PE PERETE, ECHIPAT COMPLET CU RAMĂ SI GEAM	2,178	17	BUC	37,021	47,849
12	ARHITECTURĂ	CONVECTOR ADIATOR TIP PANOU , 1 RAND TEVI, RACORDAT CU FLANSĂ, H=472M, AVÂND PANA LA 15 TEVI VERTICALE	4,119	19	BUC	78,267	101,160
13	ARHITECTURĂ	ATENUATOR DE ZGOMOT CIRCULAR TIP AZC (NII 107-78) CU PERIMETRUL DE 2500-3200 MM	1,741	288	BUC	501,538	648,237
14	INSTALAȚII ELECTRICE	TABLOU ELECTRIC PE PLACĂ MARMURĂ MONTAT PERETE SAU NIȘA CU SUPR. DE 0.91 - 1.50 MP	52,514	3	BUC	157,543	203,624
15	INSTALAȚII ELECTRICE	TABLOU ELECTRIC PE PLACĂ MARMURĂ MONTAT PERETE SAU NIȘĂ CU SUPR. DE 0.91 - 1.50 MP	9,414	90	BUC	847,291	1,095,123
16	INSTALAȚII ELECTRICE	TABLOU ELECTRIC PE PLACĂ MARMURĂ MONTAT PERETE SAU NIȘĂ CU SUPR. DE 0.91 - 1.50 MP	10,814	3	BUC	32,443	41,933
17	INSTALAȚII TERMICE (procurare)	VENTILO CONVECCARE	2,297	213	BUC	489,280	632,395
18	INSTALAȚII TERMICE (procurare)	POMPA DE CALDURĂ AER - APA CU UNITATEA DE CONDENSARE AMPLASATĂ ÎN EXTERIOR	629,008	8	BUC	5,032,062	6,503,940
19	INSTALAȚII TERMICE (procurare)	CAT/ETAJE	65,335	17	BUC	1,110,692	1,435,570
20	INSTALAȚII TERMICE (procurare)	SISTEM DE DETECȚIE SI SEMNALIZARE LA INCENDIU SISTEM DATE	323,095	17	BUC	5,492,614	7,099,204

Din verificarea efectuată în teren, împreună cu persoanele cu atribuții din cadrul Direcției Investiții și Achiziții, a Direcției Economice, a reprezentanților executantului și a Dirigintelui de șantier, au rezultat următoarele:

-Suprafața de 11.409,10 mp aferentă spațiului destinat birourilor compartimentelor/direcțiilor din cadrul Aparatului de Specialitate al Primarului, nu a putut fi delimitată în teren, de celelalte suprafețe destinate entităților subordonate Consiliului Local al Sectorului 3, respectiv Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3 și Direcția Generală de Evidență a Persoanelor Sector 3, întrucât planurile din Proiectul Tehnic nu conțin cote de nivel care să permită identificarea poziționării pe verticală a spațiilor construite, iar persoanele cu atribuții participante la inspecție nu au putut specifica acest aspect, iar la acea dată se lucra concomitent pe toate zonele.

- Din verificarea tipului de uși montate la birourile de la etajul 1 și menționate la **poziția 1** din tabelul de mai sus, cu un număr de **142 bucăți** (care din discuțiile avute cu dirigintele șantier ar fi rezultat că aparțin compartimentelor Aparatului de Specialitate al Primarului), rezultă că toate acestea sunt uși de interior de același model, fără nicio caracteristică tehnică sau funcțională aparte, care să le diferențieze ca model și care să justifice prețul de 19.666 lei/buc. din situația de plată, iar numărul constatat în teren depășește 170 de bucăți, fapt ce a condus la concluzia că s-a renunțat la tipul de uși prevăzut inițial în ofertă, montându-se un singur tip, fără a fi întocmite documentele justificative, respectiv: note de renunțare/note de comandă suplimentară (NR/NCS) pentru modificarea prețului din situația de plată.

Totodată, echipa de audit a constatat că numărul de 170 de bucăți depășește cu 28 de bucăți numărul inițial din proiect și din situația de plată, fapt ce demonstrează că diferența poate aparține birourilor Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3, care împart spațiul de la etajul 1 cu Aparatul de Specialitate al Primarului, conform Planului din Proiectul Tehnic.

- Nu au fost identificate în teren tipurile de uși înscrise la **pozițiile 2-10 din tabel**, respectiv:

2	UȘI INTERIOR LEMN	24	BUC
3	UȘI INTERIOR LEMN	3	BUC
4	UȘI INTERIOR LEMN	6	BUC
5	UȘĂ METALICĂ REZISTENTĂ LA FOC	21	BUC
6	UȘĂ METALICĂ CU SISTEM AUTOÎNCHIDERE	4	BUC
7	UȘĂ METALICĂ DOUĂ CANATE	6	BUC
8	UȘĂ METALICĂ DOUĂ CANATE CU AMORTIZOR ÎNCHIDERE	10	BUC
9	UȘĂ METALICĂ DOUĂ CANATE CU AMORTIZOR SI SISTEM ANTIPANICĂ	1	BUC
10	USI MET. DOUA CANTURI SUPR TOC <7MP INCL DIN PROF OL, CU ARMAT SI ACCESORII IN ZID. DE ORICE NATURA	203	MP

- Nu au fost identificate în teren reperele înscrise la **pozițiile 18-20 din tabel**. Referitor la acest aspect, echipa de audit a constatat că art. de deviz „procurarea celor 8 bucăți *“Pompă de căldură aer - Apă cu unitatea de condensare amplasată în exterior”*” (poz. 18) a fost înlocuit și se regăsește pe teren ca o instalație complexă unitară, montată în subsolul clădirii, care va deservi și celelalte entități subordonate ale Consiliului Local Sector 3, pentru care nu au fost întocmite de executant documentele necesare în vederea actualizării prețului situației de lucrări (notă renunțare/notă comandă suplimentare).

În acest context, echipa de audit nu a putut încheia o Notă de Constatare cu diferențele stabilite în teren și ținând cont și de prețurile unitare mari/bucată prevăzute în situația de lucrări la reperele supuse verificării, comparative cu prețul pieței, s-a solicitat Direcției de Investiții și Achiziții prin Adresa înregistrată sub nr. 254100/17.07.2025 punerea la dispoziție a tuturor documentelor privind procurarea bunurilor achiziționate de executant, strict pentru cele 20 reperi.

Se precizează că pentru cele 20 reperi, echipa de audit a verificat corelațiile datelor din Proiectul Tehnic, cu cele din Caietul de sarcini și din Oferta Financiară, constatând că s-au respectat cantitățile prevăzute de proiectant și beneficiar, însă prețurile înscrise de executant în Devizul ofertă sunt mult mai mari, față de cele prevăzute de proiectant și de prețul pieței.

Operațiunea de recalculare a devizului ofertă a fost efectuată de persoane cu atribuții din cadrul Direcția de Investiții și Achiziții, a fost semnată de conducătorul structurii și a fost aprobată de ordonatorul de credite, pe baza documentelor emise de către proiectantul și executantul lucrărilor (NCS/NR, Dispoziții de șantier, Liste cu cantități de lucrări, Notă de Constatare).

În ședința din data de 08.09.2025, Consiliul Local al Sectorului 3 a aprobat cu HCLS 3 nr. 395 devizul actualizat la valoare totală de 56.209.618 lei.

Abaterea a fost **remediată parțial** în timpul misiunii de audit financiar, **prejudiciul de 4.550.682 lei fiind recuperat integral**.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. E.1.

## F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare centralizate raportate de Sectorul 3 al Municipiului București pentru anul 2024, au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, dar care sunt importante prin natura lor și o eroare peste pragul de semnificație, care nu influențează situațiile financiare, după cum urmează:

**F.1. Neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri în sumă de 8.428.144 lei până la 31.12.2024, astfel:**

**F.1.1. Neevidențierea drept creanțe și neurmărirea încasării până la 31.12.2024 a unor venituri din dividende nete în sumă totală de 8.327.039 lei cuvenite acționarului majoritar Consiliul Local Sector 3 de la societățile: Internet și Tehnologie S3 SRL, Algoritm Construcții S3, A.D.P.D.B. S.A. și SC Administrare Active Sector 3 SRL, aferente exercițiilor financiare ale anului 2021, 2022 și 2023.**

Din verificarea efectuată asupra categoriei economice „Venituri proprii”, s-a constatat că, în anul 2024, la nivelul UAT Sector 3, **nu s-a urmărit realizarea la bugetul local a veniturilor din dividende** în sumă totală de **8.327.039 lei**, datorate de 4 societăți comerciale: **Internet și Tehnologie S3 SRL, Algoritm Construcții S3, A.D.P.D.B. S.A. și SC Administrare Active Sector 3 SRL**, societăți comerciale cu capital majoritar al UAT Sector 3, care au realizat profit în anii 2021, 2022 și 2023.<sup>11</sup>

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. F.1.1.

**F.1.2. Neinventarierea întregii mase impozabile având drept consecință nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 101.105 lei, din care 83.100 lei reprezintă impozite și taxe, iar 18.005 lei majorări de întârziere calculate până la 31.12.2024.**

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

**A. Cu privire la Impozitul pe clădiri persoane fizice, s-a constatat următoarea abatere:**

Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 57.295 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr total de 10 contribuabili persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 14.062 lei, în total 71.357 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale.

**B. Cu privire la Impozitul pe clădiri persoane juridice, s-a constatat următoarea abatere:**

Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 9.879 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de 2 contribuabili persoane juridice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 1.260 lei, în total 11.139 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale respectiv a nedeclarării investițiilor efectuate la clădirile construite.

**C. Cu privire la Taxa pentru ocuparea domeniului public, s-a constatat următoarea abatere:**

Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă totală de 3.571 lei, din care 2.709 lei debit și 862 lei majorări de întârziere, în cazul unui contribuabil persoană juridică, care utilizează temporar domeniul public ca și cale de acces, fără să declare la organul fiscal.

<sup>11</sup> -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. 67 și art. 194 din Legea nr. 31/1990, republicată, privind societățile;

-art. 1 din O.G. nr. 64/2001 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.

**D. Cu privire la Taxă pentru afișaj în scop de reclama și publicitate, s-a constatat următoarea abatere:**

Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare cuvenite bugetului local în sumă de 13.217 lei, reprezentând taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, ca urmare a identificării unui număr de 13 contribuabili care, deși utilizează în scopul desfășurării activității economice un panou sau o structură similară, nu au procedat la declararea acestora la organul fiscal, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 1.821 lei, în total 15.038 lei.<sup>12</sup>

Abaterea a fost **remediată parțial** în timpul misiunii de audit financiar, prin notificarea contribuabililor, emiterea deciziilor de impunere, înregistrarea veniturilor suplimentare constatate în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în contabilitate, precum și prin încasarea unor debite în sumă 31.612 lei și accesorii de 2.528 lei.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. F.1.2.

**F.2. Neînregistrarea în evidențele contabile extrabilanțiere a garanției de bună execuție în sumă totală de 9.052.827 lei, constituită la data de 31.12.2024 în baza unui contract subsecvent, de către Sectorul 3 al Municipiului București.**

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat prin metoda statistică „MUS Standard stratificat” la categoria economică „Proiecte cu finanțare din PNRR”, capitolul 70.02.03.01, s-a constatat că, la Sector 3 al Municipiului București, evidența garanțiilor de bună execuție pentru perioada 01.01–31.12.2024, nu s-a organizat și nu s-a condus cu ajutorul conturilor extrabilanțiere 8049 „Garanție bancară pentru buna execuție” în cazul contractului subsecvent aferent Acordului – cadru de lucrări nr. 185532/19.07.2023, având ca obiect- *”Renovare integrate (consolidare seismică și renovare energetică moderată și Renovare energetică moderată sau aprofundată a clădirilor rezidențiale multifamiliale-blocuri de locuințe din Sectorul 3”, deși instituția avea constituită la data de 31.12.2024 garanția de bună execuție în sumă de **9.052.827 lei**.*<sup>13</sup>

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

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. F.2.

<sup>12</sup> -art. 9 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, 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;

-art. 455 alin. (1) și (3), art. 458, art. 459, art.460, art.461, alin.(1) și (2), art.478, alin (1), art. 490 și art. 494 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

-Pct. 170 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 1/2016;

-art.7, 21, 55, 65, 74 și 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;

-Pet. 3.1.17. din O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- pct. 3.19 din H.C.G.M.B. nr. 429/2016 privind stabilirea nivelurilor impozitelor și taxelor locale în Municipiul București;

- H.C.G.M.B. nr. 244/23.04.2019 pentru anul 2020, nr. 139/30.04.2020 pentru anul 2021, nr. 105/27.04.2021 pentru anul 2022, nr. 219/28.04.2022 pentru anul 2023 și H.C.G.M.B. nr. 108/2023 pentru anul 2024.

<sup>13</sup> -art. 2 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 O.M.F.P. nr.1917/2005

## **G. Bună guvernanță**

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

La nivelul Primăriei Sectorului 3, conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, însă nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

Sistemul de control intern managerial la nivelul Primăriei a fost evaluat **parțial conform**, urmare a faptului că nu în toate cazurile au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor. Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate, fiind identificate mai multe riscuri specifice și două riscuri generalizate.

În consecință, echipa de audit nu s-a putut baza pe controalele implementate la nivelul Primăriei Sector 3 al Municipiului București.

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

La nivelul Sectorului 3 al Municipiului București a fost organizată activitatea de audit public intern, dar aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și implicit, nici activitatea financiar-contabilă din anul 2024 care face obiectul misiunii de audit public extern.

Deși am semnalat acest aspect și în anul 2024, în prezent, nu toate posturile de auditor public intern sunt ocupate, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale. În concluzie, recomandările și concluziile auditului public intern nu sunt adecvate și relevante pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu au putut utiliza munca auditului intern.

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Sectorul 3 al Municipiului București pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte abateri cu privire la buna guvernanță, după cum urmează:

#### **G.3.1. Efectuarea de cheltuieli neeconomice în sumă de 162.258 lei de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 pentru achiziția de autovehicule speciale și utilaje agricole, la un preț majorat față de prețul pieței, având în vedere modul de calcul al valorii estimate a contractului.**

Din verificările efectuate în cadrul categoriei economice „Cheltuieli de capital” s-a constatat că Direcția Generală de Salubritate Sector 3 a efectuat cheltuieli neeconomice în sumă totală de 162.258 lei pentru achiziția de autovehicule speciale și utilaje agricole, la un preț majorat față de prețul pieței, având în vedere modul de calcul al valorii estimate a contractului, care a stat la baza derulării procedurii de achiziție publică și atribuirea contractului de furnizare de produse.<sup>14</sup>

<sup>14</sup> art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

Prin aplicarea Procedurii proprii de la nivelul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, aprobată intern, privind modalitatea de atribuire a contractelor către și între entitățile juridice la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar majoritar, achiziția efectuată de la Algorithm Rezidențial SRL nu a condus la îndeplinirea ”în mod eficient a anumitor sarcini și a unor obiective legate de interesul public” și prin neaplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică reglementate prin Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, Direcția Generală de Salubritate Sector 3 nu a realizat achiziționarea de bunuri și servicii „în condiții de eficiență economică și socială”.

Au fost efectuate cheltuieli neeconomice de 162.258 lei, prin achiziția autovehiculelor și utilajelor la un preț mediu al pieței, în loc de prețul cel mai mic, așa cum s-a stabilit criteriul de achiziție în cadrul caietului de sarcini.

Se menționează că prin **H.C.L. Sector 3 nr. 433/14.09.2018** a fost dat acordul Consiliului Local al Sectorului 3 al Municipiului București privind atribuirea de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 către întreprinderile publice având ca autoritate tutelară Sectorul 3 al Municipiului București, a contractelor/acordurilor cadru având ca obiect execuția de lucrări și/sau prestarea de servicii/furnizare produse, în măsura îndeplinirii condițiilor prevăzute de art.31 alin.(1) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, precum și a celorlalte prevederi legale iar la **art.2** din hotărâre se prevede că „**procedura internă în vederea punerii în aplicare a art.1 se aprobă prin decizia Directorului General al Direcției Generale de Salubritate Sector 3.**”

Totodată, prin **art.1 din H.C.L. Sector 3 nr. 114/29.04.2020** a fost dat acordul de prioritizare a întreprinderilor publice având ca autoritate publică tutelară Sectorul 3 al Municipiului București la încheierea contractelor, având ca obiect execuția de lucrări, furnizarea de produse sau prestarea de servicii de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr. 34162/27.01.2026) la pct. G.1.

**G.3.2. Nerealizarea la termen a unor servicii de auditare financiară în sumă de 112.000 lei, aferente proiectului „Extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București” derulat în cadrul Contractului de Finanțare Programul Operațional Structură Mare nr.2199/30.05.2023 (Cod SMIS 2014+150359), cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu consecința grevării bugetului local cu această sumă neeconomicoasă.**

Din verificarea categoriei de operațiuni economice art. 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, s-a constatat faptul că entitatea **nu a respectat cerințele** prevăzute în Contractul de Finanțare Programul Operațional Structură Mare nr.2199/30.05.2023 (Cod SMIS 2014+150359), respectiv **nu a solicitat la rambursare** suma de 112.000 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor de natură eligibilă efectuate prin servicii de auditare financiară aferente proiectului, având drept consecință **suportarea din bugetul local** a acestei sume.<sup>15</sup>

În concluzie, entitatea nu a respectat termenul de efectuare a cheltuielilor pentru a putea să se încadreze în prevederile referitoare la caracterul eligibil al cheltuielilor, așa cum acestea sunt definite în cadrul Cererii de finanțare aferentă Contractului nr.2199/30.05.2023 (Cod SMIS 2014+150359), aferentă proiectului „Extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București”, ceea ce a condus la nesolicitarea la rambursare a sumei de 112.000 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate cu realizarea auditului financiar al proiectului, cu consecința majorării cheltuielilor din bugetul local cu această sumă.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de conciliere nr. 6676/27.01.2026 (la entitate nr.

<sup>15</sup> - art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;  
- art.5 alin.(1) din Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 (\*\*republicată\*\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv

34162/27.01.2026) la pct. G.2.

#### **G.4. Cu privire la neimplementarea măsurilor/recomandărilor dispuse/formulate prin decizii/scrisori, în urma misiunilor de audit anterioare ale Curții de Conturi a României**

O parte din măsurile/recomandările transmise anterior de Curtea de Conturi a României nu au fost integral îndeplinite/implementate.

Pentru a se evita pe viitor ca acestea să constituie riscuri de audit, este necesară implementarea integrală a măsurilor/recomandărilor transmise de Curtea de Conturi a României.

#### **H. Continuitatea activității**

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

#### **I. Responsabilitățile 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 Plenului  
Curții de Conturi a României  
Nr. 258/17.03.2026



25855\01.04.2026

**CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI**

### **Sectorul 3 al Municipiului București**

**Stimate Doamnă Primar -Robert Sorin Negoită**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Sectorului 3 al Municipiului București**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2025 (Minuta ședinței de deschidere a misiunii înregistrată sub nr. 75388/04.03.2025) 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. 30460/25.04.2025 prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>C. Baza pentru opinia calificată</b>		
<p><b>1.1.</b> Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar, de către Sectorul 3 al Municipiului București, prin neînregistrarea la 31.12.2024 a datoriilor reprezentând cheltuieli efectuate pentru lucrările de renovare blocuri, elemente de joacă, automăturătoare de mare capacitate, autoturisme electrice, precum și alte cheltuieli, aferente lunilor noiembrie și decembrie 2024 în sumă de 123.396.179 lei. (pct. C.1.1 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> producerii abaterii: nefuncționarea formelor de control intern, inventarierea incompletă și necorespunzătoare.</p>	<p>Diminuarea nejustificată în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 a valorii indicatorului bilanțier „Datorii curente” (“Datorii comerciale și alte datorii”) și a majorării indicatorului „Capitaluri proprii” din bilanțul încheiat la data de 31.12.2024 de entitatea auditată, cu suma de 123.396.179 lei.</p>	<p><b>1.1. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3:</b> Respectarea prevederilor legale privind obligația înregistrării în evidența contabilă a datoriilor și cheltuielilor entității conform principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar, raportarea cheltuielilor la exercițiul la care se referă și reflectarea corectă a obligațiilor de plată în situațiile financiare anuale.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>
<p><b>1.2.</b> Plata unor cheltuieli de capital în sumă de 36.270.038 lei de la Titlul II – „Bunuri și servicii”, reprezentând amenajări trotuare, garduri metalice galvanizate, terenuri de sport și locuri de joacă cu pardoseală poliuretanică, precum și înregistrarea eronată în contabilitate a acestor investiții în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, în loc de contul 211.2 – ”Amenajări terenuri”.</p> <p>(pct. C.2.1 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la apariția abaterii constau în:</p> <p>-necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale în vigoare referitoare la cheltuielile de capital, pornind de la elaborarea programelor de investiții publice care se prezintă ca anexă la bugetul anual, continuând cu includerea acestora în proiectele de buget și aprobarea finanțării, organizarea procedurilor de achiziție, urmărirea administrării contractelor și finalizând cu înregistrarea cheltuielilor cu investițiile.</p>	<p>- Raportarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, respectiv în bilanțul contabil, precum și în contul de rezultat patrimonial de la 31.12.2024 prin denaturarea soldului conturilor 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului” și 211.2- „Amenajări la terenuri”;</p> <p>- Necalcularea și neînregistrarea amortizării aferente obiectivelor finalizate și recepționate la data de 31.07.2024 pentru perioada 01.08-31.12.2024 în sumă totală de 1.511.252 lei.</p>	<p><b>1.2. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b> Efectuarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație în secțiunea de dezvoltare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe baza listei de investiții și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>

<p><b>1.3.</b> Înregistrarea eronată în contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” în loc de contul 461 „Debitori”, a sumei de 1.332.100 lei, reprezentând contravaloarea indemnizațiilor aferente concediilor medicale plătite angajaților din fondul de salarii, care trebuie recuperată de entitate de la CASMB din Bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate. În timpul auditului a fost corectată înregistrarea debitelor în contabilitate. (pct. C.2.3 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere) <b>Cauza</b> care a condus la apariția abaterii: funcționarea defectuoasă a formelor de control intern managerial.</p>	<p>Situațiile financiare nu conțin date reale și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare referitoare la cheltuielile cu activele reflectate la Rd.16 din Bilanț.</p>	<p><b>1.3. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b> Urmărirea recuperării în condițiile legii, de la CASMB din Bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate a sumei totale de 1.332.100 lei, reprezentând indemnizații concedii medicale plătite de către angajator asiguraților, pentru anul 2024.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>1.4.</b> Reflectarea eronată a operațiunilor financiar-contabile în contul anual de execuție bugetară, prin majorarea cheltuielilor salariale efective raportate cu suma de 346.384 lei față de totalul cheltuielilor cu salariile evidențiate în contul de rezultat patrimonial consolidat încheiat la data de 31.12.2024. (pct. C.2.4 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere) <b>Cauza</b> care a condus la apariția acestei abateri a fost: neverificarea concordanței între cheltuielile raportate în contul de execuție bugetară la titlul I „Cheltuieli de personal” și cheltuielile înregistrate în conturile de cheltuieli cu salariile, evidențiate în Contul de rezultat patrimonial încheiat la finele execuției bugetare.</p>	<p>Denaturarea cheltuielilor raportate în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2024, prin majorarea nejustificată a acestora cu suma de 346.384 lei.</p>	<p><b>1.4. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b> Întocmirea conturilor de execuție bugetară a cheltuielilor se va efectua pe baza datelor preluate din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, înscrise în balanțele de verificare analitice și care să corespundă cu datele evidențiate în platforma Forex Bug.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>
<p><b>1.5.</b> Înregistrarea eronată în contul contabil 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii” în loc de contul contabil 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul”, în anul 2024 a sumei de 97.005 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate de D.G.A.S.P.C. Sector 3 privind asistența socială a unei persoane cu handicap cu domiciliul în altă unitate teritorial-administrativă și care se suportă din bugetul entității, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024 (pct. C.2.5 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere) <b>Cauza</b> producerii abaterii: aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile în ceea ce privește momentul recunoașterii veniturilor.</p>	<p>Situațiile financiare întocmite de entitate la 31.12.2024 nu conțin date reale și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, fiind afectat indicatorul „Rezultatul patrimonial al exercițiului”.</p>	<p><b>1.5. Către ordonatorul terțiar de credite al D.G.A.S.P.C. Sector 3</b> Înregistrarea cheltuielilor efectuate de D.G.A.S.P.C. Sector 3 privind asistența socială a persoanelor cu handicap transferate de la alte centre sociale aflate în alte unități teritorial-administrative în conturile corespunzătoare unor datorii către bugetul local și la încasarea acestor sume, efectuarea operațiunilor de reîntregire a veniturilor bugetului local.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>

<p><b>1.6.</b> Nefectuarea reevaluării, cel puțin o dată la 3 ani, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București și în folosința unităților de învățământ din cadrul acestuia, precum și a altor imobile din patrimoniul entității, diferența estimată pentru eșantionul auditat fiind de 56.576.806 lei.</p> <p>(pct. C.3 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</p> <p><b>Cauza</b> care a condus la această situație este neanalizarea cu ocazia întocmirii situațiilor financiare anuale a termenului legal prevăzut pentru reevaluarea activelor fixe, în vederea înregistrării în contabilitate a acestora la valoarea justă.</p>	<p>Raportarea prin situațiile financiare încheiate la 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 instituția publică auditată, respectiv:</p> <p>-denaturarea valorii activului raportat, a posturilor bilanțiere: „terenuri și clădiri” (rând 5) și „total active necurente” (rând 15), cu diferența dintre valoarea de inventar la care sunt raportate activele și valoarea reevaluată;</p> <p>-denaturarea valorii pasivului raportat, a postului bilanțier capitaluri proprii „rezerve, fonduri” (rând nr. 84) cu diferența dintre valoarea de inventar la care sunt raportate activele și valoarea reevaluată.</p>	<p><b>1.6. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b></p> <p>Efectuarea reevaluării tuturor terenurilor și clădirilor aflate în administrare pentru care a trecut o perioadă mai mare de 3 ani de la data ultimei reevaluări și înregistrarea diferențelor rezultate în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să redea realitatea patrimonială.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>E. Aspecte cheie ale auditului</b></p>		
<p><b>1.7.</b> Plata nejustificată a sumei de 4.550.682 lei efectuată de Sectorul 3 al Municipiului București la lucrările de amenajare birouri în Hala Laminor, pentru unele categorii de lucrări neexecutate și pentru diferențe de preț achitate în plus.</p> <p>În timpul misiunii de audit prejudiciul de 4.550.682 lei a fost recuperat integral.</p> <p>(pct. E.1 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</p> <p><b>Cauza</b> producerii deficienței a constat în acceptarea la decontare a situației de plată, fără a verifica realitatea în teren a lucrărilor executate.</p>	<p>- Prejudicierea bugetului local de suma de 4.550.682 lei.</p> <p>- Raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 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 instituția publică auditată, respectiv majorarea nejustificată a soldului contului 231 cu suma de 4.550.682 lei și concomitent diminuarea postului bilanțier „Rezultatul patrimonial al exercițiului” (rând 87) cu aceeași valoare, aferentă cheltuielilor cu lucrările, plătită necuvenit.</p>	<p><b>1.7. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b></p> <p>Verificarea restului de executat din valoarea contractului recalculat conform NR și NCS, având în vedere că termenul de finalizare al contractului este 31.12.2025, decontarea pe baza documentelor justificative a diferențelor de plată și efectuarea recepției la terminarea lucrărilor conform legislației aplicabile în domeniu.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>F. Alte aspecte</b></p>		
<p><b>2.1.</b> Neevidențierea drept creanțe și neurmărirea încasării până la 31.12.2024 a unor venituri din dividende nete în sumă totală de 8.327.039 lei cuvenite acționarului majoritar Consiliul Local Sector 3 de la societățile: Internet și Tehnologie S3 SRL, Algoritm Construcții S3, A.D.P.D.B. S.A. și SC Administrare Active Sector 3 SRL, aferente</p>	<p>Neîncasarea la bugetul local a veniturilor din dividende datorate de cele 4 societăți comerciale care au obținut profit în perioada 2021-2023 și neevidențierea în Contul de execuție-Venituri-a unor</p>	<p><b>2.1. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b></p> <p>-Mandatarea reprezentanților CLS3 în AGA ale societăților comerciale aflate în coordonarea UAT Sector 3 să urmărească</p>

<p>exercițiilor financiare ale anului 2021, 2022 și 2023. (pct F.1.1 din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere) <b>Cauzele</b> care au condus la apariția abaterii: -nerespectarea prevederilor legale privind repartizarea profitului de către conducerile celor 4 societăți; -nerespectarea atribuțiilor legale de către reprezentanții Consiliului Local Sector 3 în AGA ale celor 4 societăți comerciale.</p>	<p>drepturi constatate reprezentând: Venituri din dividende.</p>	<p>aprobarea situațiilor financiare și repartizarea profitului conform prevederilor legale, inclusiv în privința dividendelor convenite; -Constituirea creanței reprezentând dividendele convenite și încasarea la bugetul local a dividendelor convenite din participarea la capitalul social al societăților la care UAT Sector 3 este acționar unic sau majoritar, în sumă de 8.327.039 lei pentru exercițiile financiare: 2021, 2022 și 2023.  <b>Termen: 31.05.2026</b></p>
<p><b>2.2.</b> Neinventarierea întregii mase impozabile având drept consecință nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri convenite bugetului local în sumă de 101.105 lei, din care 83.100 lei reprezintă impozite și taxe, iar 18.005 lei majorări de întârziere calculate până la 31.12.2024 <b>A. Cu privire la Impozitul pe clădiri persoane fizice, s-a constatat următoarea abatere:</b> Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 57.295 lei reprezentând rezidențiale impozit pe clădiri datorat de un număr total de 10 contribuabili persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 14.062 lei, în total 71.357 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale <b>B. Cu privire la Impozitul pe clădiri persoane juridice, s-a constatat următoarea abatere:</b> Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 9.879 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de 2 contribuabili persoane juridice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 1.260 lei, în total 11.139 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale respectiv a nedeclarării investițiilor efectuate la clădirile construite <b>C. Cu privire la Taxa pentru ocuparea domeniului public, s-a constatat următoarea abatere:</b> Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri convenite bugetului local în sumă totală de 3.571 lei, din care 2.709 lei debit și 862 lei majorări de întârziere, în cazul unui contribuabil persoană juridică, care utilizează temporar domeniul public ca și cale de acces, fără să declare la organul fiscal <b>D. Cu privire la Taxă pentru afișaj în scop de reclama și publicitate, s-a constatat următoarea abatere:</b></p>	<p>Diminuarea creanțelor bugetare ca urmare a nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor venituri suplimentare de 101.105 lei.</p>	<p><b>2.2. Către ordonatorul terțiar de credite al DGITL Sector 3</b> Urmărirea încasării diferenței de venit suplimentar constatat de 51.488 lei, precum și a accesoriilor aferente, actualizate la data plății.  <b>Termen: 30.06.2026</b></p>

<p>Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare cuvenite bugetului local în sumă de 13.217 lei, reprezentând taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, ca urmare a identificării unui număr de 13 contribuabili care, deși utilizează în scopul desfășurării activității economice un panou sau o structură similară, nu au procedat la declararea acestora la organul fiscal, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 1.821 lei, în total 15.038 lei.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar au fost emise deciziile de impunere, s-au înregistrat creanțele suplimentare și au fost încasate venituri de 34.140 lei.</p> <p>(pct F.1.2. din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la deficiențele mai sus prezentate se referă atât la indisciplinarea contribuabililor generată de neîndeplinirea obligației legale declarative, cât și la inventarierea necorespunzătoare a masei impozabile, generată de neutilizarea tuturor informațiilor existente în mediul virtual sau care pot fi furnizate de diverse instituții publice, neefectuarea verificărilor periodice în scopul identificării surselor impozabile sau taxabile, neîndeplinirea rolului activ de către organul fiscal, respectiv neluarea măsurii de impunere din oficiu conform prevederilor art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.</p>		
--	--	--

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>G. Bună guvernare</b>		
<b>Sistemul de control intern managerial</b>		
<p><b>3.1.</b> Conducătorul Sectorului 3 a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile.</p> <p>Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate. Cu toate acestea, încă nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.</p>	<p>Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe Sistemul de control intern managerial.</p>	<p><b>3.1. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dezvoltarea și implementarea activității de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor;</li> <li>- Obligativitatea și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita pe viitor corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile.</li> </ul>

<p>Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București, cât și la nivelul entităților subordonate, nu asigură o separare a funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități. (pct G.1. din proiectul raportului de audit financiar)</p>		<p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<b>Auditul intern</b>		
<p><b>3.2.</b> La nivelul Sectorului 3 al Municipiului București activitatea de audit public intern este organizată doar la Serviciul de audit public intern din cadrul ordonatorului principal, nu și la ordonatorii subordonați. Planificarea acesteia nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și a entităților subordonate (financiar - contabile, bugetare, juridice, achiziții publice, resurse umane, etc, respectiv activitatea financiară din anul 2024, care face obiectul prezentei misiuni de audit financiar. Serviciul de Audit Public Intern se află în subordinea directă a primarului, este prevăzut cu 10 posturi de execuție și un post de conducere, coordonarea serviciului s-a realizat de un auditor desemnat sa exercite cu caracter temporar atribuțiile funcției de sef serviciu. Potrivit Raportului anual privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024, Serviciul de Audit Public Intern este dimensionat corespunzător dar având în vedere faptul ca 6 din posturile alocate sunt vacante, numărul auditorilor funcționali este insuficient pentru a asigura auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, în întregime, la 4 ani. În anul 2024 Serviciul de Audit Public Intern a derulat 10 misiuni de audit; a formulat 55 de recomandări, din care: 28 recomandari implementate până la data de 31.12.2024 și 27 de recomandari neimplementate (18 recomandări erau în curs de implementare la data de 31.12.2024 și 9 recomandări urmând a fi urmărite/implementate în anul 2025), precum și urmărirea unui număr de 34 de recomandări din anii anteriori, fiind urmărite pe parcursul anului un număr total de 80 de recomandări. Raportul privind activitatea de audit public intern pentru anul 2024, înregistrat la entitate sub nr.28227/28.01.2025, a fost transmis către Camera de Conturi București cu adresa nr.65731/25.02.2025. (pct G.2. din proiectul raportului de audit financiar)</p>	<p>Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe activitatea auditului intern.</p>	<p><b>3.2 Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3</b> - Dimensionarea corectă a Serviciului Audit Intern și întreprinderea demersurilor legale și administrative pentru ocuparea tuturor posturilor cu personal competent; - Includerea în programul anual de activitate a verificării activității financiar-contabile.  <b>Termen: 30.06.2026</b></p>

<b>Alte abateri cu privire la buna guvernare</b>		
<p><b>3.3.</b> Efectuarea de cheltuieli neeconomice în sumă de 162.258 lei de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 pentru achiziția de autovehicule speciale și utilaje agricole, la un preț majorat față de prețul pieței, având în vedere modul de calcul al valorii estimate a contractului.</p> <p><u>(pct G.3.1. din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</u></p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la apariția abaterii: interpretarea eronată a prevederilor legale și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.</p>	<p>Prin aplicarea Procedurii proprii aprobate la nivelul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, aprobată prin Decizia nr.216/2020, privind modalitatea de atribuire a contractelor către și între entitățile juridice la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar majoritar, achiziția efectuată nu a condus la îndeplinirea ”în mod eficient a anumitor sarcini și a unor obiective legate de interesul public” și prin nedeterminarea valorii estimate în procesul achiziției publice în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, Direcția Generală de Salubritate Sector 3 nu a realizat achiziționarea de bunuri și servicii „în condiții de eficiență economică și socială”.</p>	<p><b>3.3. Către ordonatorul terțiar de credite al Direcției Generale de Salubritate Sector 3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualizarea Normelor procedurale proprii aprobate prin Decizia nr.216/24.07.2020, cu precizarea clară a etapelor/atribuțiilor compartimentelor de resort în ceea ce privește modul de determinare a valorii estimate în cadrul procesului derulării achizițiilor publice;</li> <li>- Determinarea valorii estimate în procesul derulării achiziției publice, în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele de necesitate, prin furnizarea/prezentarea de informații de către compartimentele de resort, cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, rezultat în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică, astfel ca atribuirea contractelor de achiziție publică să reflecte principiile instituite prin Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și ale economicității și eficienței.</li> </ul> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>
<p><b>3.4.</b> Nerealizarea la termen a unor servicii de auditare financiară în sumă de 112.000 lei, aferente proiectului „Extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București” derulat în cadrul Contractului de Finanțare Programul Operațional Structură Mare nr.2199/30.05.2023 (Cod SMIS 2014+150359), cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu consecința grevării bugetului local cu această sumă neeconomică.</p> <p><u>(pct G.3.2. din proiectul raportului de audit financiar și din minuta ședinței de conciliere)</u></p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate au constat în aplicarea necorespunzătoare, la nivelul entității, a procedurilor de control intern care să permită identificarea nerespectării termenelor de execuție a proiectului „Extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în</p>	<p>Grevarea bugetului local cu sumele nesolicitate la rambursare.</p>	<p><b>3.4. Către ordonatorul principal de credite al Sectorului 3:</b></p> <p>Elaborarea unei proceduri operaționale de monitorizare a contractelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, astfel încât să se asigure respectarea tuturor cerințelor/prevederilor referitoare la caracterul de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul acestor proiecte, inclusiv a termenelor și graficului de rambursare, în vederea încasării integrale a fondurilor externe nerambursabile și reîntregirea bugetului local cu sumele solicitate la rambursare.</p> <p><b>Termen: 31.05.2026</b></p>

Sectorul 3 al Municipiului București”, cu privire la solicitarea la rambursare a cheltuielilor eligibile.		
---	--	--

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

În această situație se află neregula și recomandarea de la pct. 1.7 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 amenda”.

\*\*\*

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

Aprobat prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
Nr. 258/17.03.2026

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