

Nr. O/590/17.11.2021

Către:

- **Primar S1MB** - Doamna Clotilde-Marie-Brigitte ARMAND
- **Viceprimar** – Domnul Oliver Leon PĂIUȘI
- **Viceprimar** – Doamna Ramona PORUMB
- **Administrator Public** – Domnul Tudor ROȘCA
- **Secretar General** – Doamnei Lavinia IONESCU
- **Direcția Management Economic** – Domnul Marius PETRE - Director Executiv; Doamnei Daniela BUCUR – Director Executiv Adjunct
- **Direcția Direcția Direcția Cadastru, Fond Funciar, Patrimoniu și Registru Agricol** – Doamna Director Executiv Mădălina HAIDEMAK
- **Direcția Juridică, Legislație, Contencios Administrativ** - Doamna Georgiana DIACONU- Director Executiv
 - **Serviciul Legislație și Avizare Contracte** – Doamna Beatrice MOJA – Șef Serviciu
 - **Serviciul Juridic și Contencios Administrativ** - Domnul Caius OLTEANU – Șef Serviciu
- **Direcția Investiții**
 - **Serviciul Urmărire Contracte și Lucrări** - Doamna Diana Mihaela MUNTEANU
 - **Serviciul Reabilitare Termică și Energii Alternative** - Doamna Mihaela POPA
- **Direcția Generală Administrație Publică Locală**
 - **Serviciul Autorizații de Funcționare și Servicii Publice**
- **Biroul Audit Intern** - Doamna Mihaela - Violeta MIROȘANU
- **Serviciul Tehnică Legislativă, Secretariat și Arhivă** - Doamna Georgeta RAPORTARU

Referitor la:

Raportul de Audit Financiar și Procesul Verbal de Constatate- CCR-CCB, încheiate ca urmare a misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020, înregistrat la S1MB sub nr. 59098/05.11.2021 la BCC sub nr. O/589/17.11.2021

În conformitate cu *Procedura de sistem privind gestionarea actelor de control/audit monitorizarea și urmărirea măsurilor elaborate de Curtea de Conturi a României Cod: PS 03, Ediția I, 05.06.2020, Revizia 2*, vă transmitem **Raportul de Audit Financiar și Procesul Verbal de Constatate- CCR-CCB încheiate ca urmare a misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020, înregistrat la S1MB sub 59098/05.11.2021 la BCC sub nr. O/589/17.11.2021.** Comunicarea acestora va fi în format electronic prin utilizarea e-mail-ului aferente domeniului...@primarias1.ro.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit pot fi formulate obiecții de către conducătorul S1MB și transmise la sediul Curții de Conturi – Camera de Conturi București din strada Georges Clemenceanu nr. 3, sector 1, București în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării la S1MB, respectiv până la data de **22.11.2021**.

Cu stimă,



În conformitate cu prevederile Regulamentului European nr. 679/2016 și a Legii nr. 190 din 18 iulie 2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, vă informăm că personalul Primăriei Sectorului 1 cunoaște și respectă legislația în domeniul securității datelor cu caracter personal.

Bd. Banu Manta nr. 9, Sectorul 1, București; Cod 011222
Tel: +40-21-319.10.13; Fax: +40-21-319.10.06
Email: registratura@primarias1.ro
<http://www.primariasector1.ro>

Doc nr. 0/589/17.11.221



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Entitatea auditată : Sectorul 1 al Municipiului București

Tema auditului: „Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020”

Perioada auditată: 01.01.2020 - 31.12.2020

Auditori publici externi:

- Bogdan Dunică
- Carmen Athanasescu
- Dumitru Pavel
- Mihaela Babu



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Corp control.
1A/11.



Către,

Sectorul 1 al Municipiului București

Stimată doamnă Primar Clotilde Marie Brigitte ARMAND,

Vă transmitem alăturat un exemplar din raportul de audit nr. _____ din data de 05.11.2021 și două exemplare din procesul - verbal de constatare încheiate în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi București a efectuat-o în perioada 02.09. – 05.11.2021 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de audit sau către structura de specialitate care a efectuat verificarea, a unui exemplar din procesul - verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului-verbal de constatare acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea acestuia potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Georges Clemenceau, nr. 3, București, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de audit,
Auditori publici externi
Bogdan Dunică

Carmen Athanasescu

Dumitru Pavel

Mihaela Babu



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Sectorul 1 al Municipiului București
REGISTRATURĂ GENERALĂ

05. NOV. 2021

Nr. înreg. 59098
Termen legal de RĂSPUNS
30 zile de la data înregistrării

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR București, 05.11.2021

Subsemnații Bogdan Dunică, Carmen Athanasescu, Dumitru Pavel și Mihaela Babu, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 32595, nr. 32606, nr. 32611 și nr. 32613 din data de 31.08.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2231/1998, nr. 2405/2001, nr. 1492/2010 și nr. 2476/2003, am efectuat în perioada 02.09.2021 - 05.11.2021 acțiunea "Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020" la **Sectorul 1 al Municipiului București**, cod unic de identificare 4505359, având sediul Bd. Banu Manta, nr. 9, Sector 1, București pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

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

- Daniel TUDORACHE – Primar al Sectorului 1 al Municipiului București de la data de 24.06.2016 și până la data de 29.10.2020 și ordonator principal de credite în perioada 24.06.2016 - 24.06.2018;
- Clotilde Marie Brigitte ARMAND – Primar al Sectorului 1 al Municipiului București de la data de 30.10.2020 și până în prezent;
- Daniela POPA – Viceprimar al Sectorului 1 al Municipiului București de la data de 29.06.2016 și până la data de 29.10.2020. În perioada 16.06.2017 - 24.06.2018 a exercitat atribuțiile ordonatorului principal de credite cu caracter permanent, fără condiții de limită, pentru deschideri/ retrageri de credite bugetare conform bugetului aprobat, pentru toate capitolele transmise către Trezoreria Statului, Sector 1. Începând cu 25.06.2018 și până la data de 29.10.2020, inclusiv, i-au fost delegate atribuțiile de ordonator principal de credite;
- Oliver Leon PĂIUȘI – Viceprimar al Sectorului 1 al Municipiului București de la data de 30.12.2020 și până în prezent;
- Ramona PORUMB – Viceprimar al Sectorului 1 al Municipiului București de la data de 30.12.2020 și până în prezent;
- Maria Magdalena EFTIMIE – Director executiv al Direcției Management Economic, de la data de 01.01.2019 și până la data de 24.01.2021;
- Marius PETRE – Director executiv al Direcției Management Economic, de la data de 26.04.2021 și până în prezent.

[Handwritten signatures and initials]

Responsabilitatea auditorilor publici externi

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

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

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

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

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

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

De asemenea s-au avut în vedere prevederile OMFP nr.3155/17.12.2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, OMFP nr.28/06.01.2021 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

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

2. Obiectivele auditului financiar

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

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

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

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

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României;

d) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

f) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiective de verificat în baza prevederilor pct. 260 din Regulament

Verificarea, conform punctului 260 din R.O.D.A.S., a transferului de fonduri publice către 4 entități din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, respectiv: Poliția Locală Sector 1, Colegiul Economic „Virgil Madgearu”, Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza” și Colegiul Tehnologic „Viaceslav Harnaj”.

Obiectivele de verificare a finanțărilor rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT.

Obiectivele de verificare a modului de utilizare a fondurilor primite de la M.D.L.P.A.

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

3.1. Contextul instituțional

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

Consiliul Local al Sectorului 1, ca autoritate deliberativă și Primarul Sectorului 1 al Municipiului București, ca organ executiv, sunt cele două organisme cu atribuții în organizarea și

funcționarea autorității administrației publice locale de pe raza Sectorului 1 al Municipiului București.

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

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

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

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

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

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

3.2. Date cu caracter general

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

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

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

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

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

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

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

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

Autonomia locală este administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile

precum și gestionarea resurselor care potrivit legii aparțin sectorului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

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

Factorul legislativ deține un rol important în cadrul factorilor externi care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor entității.

Cadrul legislativ care reglementează activitatea entității este destul de diversificat și de complex, acesta suportând modificări și completări frecvente, cu precădere în anul 2020, când prevederile legislative au fost adaptate în vederea prevenirii și combaterii Covid-19.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Organigrama, statul de funcții, numărul de personal și regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Primarului sectorului 1 al municipiului București și ale instituției subordonate Consiliului Local Sector 1 - Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă Sector 1 valabile în anul 2020 au fost aprobate prin: H.C.L.S 1 nr. 186/09.07.2019, H.C.L.S 1 nr. 263/28.08.2019, H.C.L.S 1 nr. 366/28.11.2019, H.C.L.S 1 nr. 3/28.01.2020, H.C.L.S 1 nr. 63/06.03.2020, H.C.L.S 1 nr. 159/ 12.06.2020 și H.C.L.S 1 nr. 291/04.12.2020.

Aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 și Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă Sector 1 în anul 2020 a avut în structura organizatorică: compartimente, birouri, servicii și direcții.

La finele anului 2020 conform statului de funcții aprobat, numărul de funcții a fost potrivit tabelului de mai jos, următorul:

FUNCȚIA / NUMĂR POSTURI	OCUPATE*	VACANTE**	TOTAL
NR. TOTAL DE DEMNITARI	3	0	3
NR. TOTAL DE FUNCȚII PUBLICE DE CONDUCERE (INCLUSIV SECRETAR GENERAL)	20	21	41
NR. TOTAL DE FUNCȚII PUBLICE DE EXECUȚIE	261	68	329
NR. TOTAL DE FUNCȚII PUBLICE DIN CADRUL INSTITUTIEI	281	89	370
NR. TOTAL DE FUNCȚII CONTRACTUALE DE CONDUCERE (INCLUSIV ADMINISTRATOR PUBLIC)	1	3	4
NR. TOTAL DE FUNCȚII CONTRACTUALE DE EXECUȚIE	11	36	47
NR. TOTAL DE FUNCȚII CONTRACTUALE DIN CADRUL INSTITUTIEI	12	39	51
NR. TOTAL DE POSTURI DIN CADRUL INSTITUȚIEI	296	128	424
NR. TOTAL DE POSTURI POTRIVIT ART. III ALIN. (2) DIN ORDONANȚA DE URGENȚĂ A GUVERNULUI NR. 63/2010 PENTRU MODIFICAREA ȘI COMPLETAREA LEGII NR. 273/2006 PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE	-----	-----	-----

La data de 31.12.2020 situația posturilor aprobate și ocupate se prezenta astfel:

Posturi aprobate Primăria Sectorului 1: 424 (370 funcții publice, 51 personal contractual și 3 funcții alese).

Posturi ocupate Primăria Sectorului 1: 303 (284 funcții publice, 16 personal contractual și 3 funcții alese).

Posturi aprobate aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1: 320 (267 funcții publice, 50 personal contractual și 3 funcții alese).

Posturi ocupate aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1: 212 (194 funcții publice, 15 personal contractual și 3 funcții alese).

Posturi aprobate Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă: 104 (103 funcții publice și 1 personal contractual).

Posturi ocupate Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă: 91 (90 funcții publice și 1 personal contractual).

În subordinea entității verificate au funcționat în anul 2020 următorii ordonatori secundari și terțiari de credite:

a) ordonatorii secundari de credite:

- Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice, Sector 1

b) ordonatorii terțiari de credite cu subordonare directă Sectorului 1:

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecție a Copilului, Sector 1
- Poliția Locală, Sector 1
- Complexul Multifuncțional Caraiman, Sector 1
- Administrația Domeniului Public, Sector 1
- Centrul Cultural Sector 1
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecție a Copilului, Sector 1
- Administrația Piețelor, Sector 1
- Centrul Educațional, Sector 1

Structura mai sus menționată a funcționat până în data de 03 decembrie 2020, când a fost modificată prin H.C.L.S 1 nr. 291/04.12.2020, cu ocazia reorganizării aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, ca urmare a preluării activității **Administrației Piețelor, Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice și Centrului Cultural Sector 1, instituții publice care s-au desființat.**

Centrul Educațional a fost înființat prin HCLS 1 nr. 194/16.07.2020 și desființat prin HCLS 1 nr. 287/04.12.2020.

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

În anul 2020, Consiliul Local al Sectorului 1 a avut calitatea de asociat/acționar în cadrul a două societăți comerciale, astfel:

Nr. crt.	Denumire	Capitalul social (lei)	Numărul total de părți sociale sau acțiuni	Cota parte din capitalul social
1.	CET GRIVIȚA SRL	69.631.100	6.962.414	99,99%
2.	Compania de Investiții și Dezvoltare în Sănătate și Domenii de Interes Public - Privat Sector 1 SA	261.496.700	48.846	99,00%
Total		331.128.400	7.011.260	x

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

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Bugetul general centralizat al Consiliului Local Sector 1 la data de 31.12.2020

Pentru anul 2020, bugetul general centralizat al subdiviziunii administrativ-teritoriale Sector 1 a fost aprobat inițial prin HCL Sector 1 nr. 33/20.02.2020 la suma de **2.219.752.520 lei** și rectificat final prin HCL Sector 1 nr. 304/29.12.2020 la suma de **2.215.245.750 lei**.

În comparație cu bugetul general centralizat aprobat al anului 2019 în valoare de **1.782.146.745 lei**, bugetul general centralizat al anului 2020 s-a majorat cu suma de **433.099.005 lei** fiind în valoare de **2.215.245.750 lei**.

Bugetul general centralizat al Consiliului Local al Sectorului 1, în anul 2019 și în anul 2020, se prezintă astfel:

- lei -

Buget General Centralizat	Prevederi bugetare aprobate prin HCLS 1 nr. 421/23.12.2019	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi bugetare finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020
Buget local	1.555.556.390	2.047.074.050	2.037.996.530
Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	35.335.960	28.609.860	33.180.610
Bugetul împrumuturilor externe	191.254.395	144.068.610	144.068.610
Bugetul împrumuturilor interne	---	---	---
TOTAL BUGET GENERAL CENTRALIZAT	1.782.146.745	2.219.752.520	2.215.245.750

Pentru anul 2020, bugetul Sectorului 1 al Municipiului București a fost aprobat inițial prin HCL Sector 1 nr. 33/20.02.2020 la suma de **518.341.610 lei** și rectificat final prin HCL Sector 1 nr. 304/29.12.2020 la suma de **629.984.000 lei** efectuându-se plăți în valoare de **408.096.925,00 lei** (**362.798.035 lei – buget local și 45.298.890 lei – împrumuturi externe**).

- lei -

Buget General Centralizat	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi bugetare finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020
0	1	2
Buget local	374.273.000	485.915.390
Bugetul din împrumuturi externe	144.068.610	144.068.610
TOTAL BUGET GENERAL CENTRALIZAT	518.341.610	629.984.000

Prezentarea de informații privind verificări anterioare

Camera de Conturi București a efectuat ultima acțiune de audit financiar în perioada 02.09 – 10.11.2020 și a avAcțiuni de audit drept scop misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 de Sectorul 1 al Municipiului București, întocmindu-se procesul verbal de constatare și raportul de audit financiar nr. 4131/Ds. 103/10.11.2020 (la entitate nr. 50803/10.11.2020), în care au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate.

Prin Decizia nr.63/27.11.2020, emisă de Camera de Conturi București au fost dispuse măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă a entității.

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

A.Contul de execuție al bugetului general centralizat al Consiliului Local Sector 1 la data de 31.12.2020

Pentru anul 2020, bugetul general centralizat al subdiviziunii administrativ-teritoriale Sector 1, a fost aprobat inițial prin HCL Sector 1 nr. 33/20.02.2020 la suma de **2.219.752.520 lei** și rectificat final prin HCLS 1 nr. 304/29.12.2020 la suma de **2.215.245.750 lei**.

Plățile efectuate de Consiliul Local al Sectorului 1, conform contului de execuție la data de 31.12.2020, sunt în sumă de **1.356.466.649 lei**. În comparație cu plățile efectuate la data de 31.12.2019, care au fost în sumă de **1.425.531.721 lei**, rezultă o diminuare cu **4,84%**.

Plățile pe anul 2020 (pe total surse de finanțare) au fost în suma de 1.356.466.649 lei și se prezintă astfel:

Buget local 1.296.393.463 lei
 Bugetul din împrumuturi externe 45.298.890 lei
 Bugetul instituțiilor publice finanțate integral
 sau parțial din venituri proprii 14.774.296 lei

Execuția veniturilor bugetului general centralizat al Consiliului Local Sector 1

În anul 2020 s-au realizat venituri bugetare în valoare totală de **1.321.677.898 lei** din care veniturile secțiunii de funcționare au fost în sumă de **1.142.299.784 lei** iar veniturile secțiunii de dezvoltare au fost în sumă de **179.378.114 lei**.

Veniturile bugetului general centralizat estimate și realizate la data de 31.12.2020 se prezintă după cum urmează:

VENITURILE BUGETULUI LOCAL

- Secțiunea de funcționare

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020	Încasări realizate la data de 31.12.2020	Realizări %
Venituri proprii, din care:		1.808.283.160	1.747.574.460	1.070.169.306	61,24
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit, din care :	04.02	700.185.000	694.734.300	694.734.288	100,00
Cote defalcate din impozitul pe venit 20%	04.02.01	0	0	0	0,00
Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	700.185.000	694.734.300	694.734.288	100,00
Sume defalcate din TVA	11.02	89.671.000	132.275.000	125.010.014	94,51
Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate	11.02.02	70.489.000	89.885.000	82.683.431	91,99
Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	0	17.010.000	17.010.000	100,00
Sume defalcate din TVA pentru finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat	11.02.09	19.182.000	25.380.000	25.316.583	99,75
Transferuri voluntare, altele decât subvenții	37.02	-913.090.460	-470.909.860	-77.481.522	16,45
Donații și sponsorizări	37.02.01	0	17.700	17.700	100,00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (cu semnul minus)	37.02.03	-913.090.460	-470.927.560	-77.499.222	16,46
Subvenții de la bugetul de stat, din care:	42.02	2.312.000	9.871.230	9.637.638	97,64
Sume alocate pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21	600.000	600.000	368.202	61,37
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibil petrolier	42.02.34	2.000	2.000	216	10,80
Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42.02.41	0	0	0	0,00
Subvenții pentru sprijinirea construirii de locuințe	42.02.54	1.710.000	51.360	51.357	100,00

Subvenții din bugetul de stat pentru decontarea cheltuielilor pentru carantina	42.02.80	0	9.217.870	9.217.863	100,00
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE LA DATA DE 31.12.2020		987.175.700	1.418.810.830	1.127.335.436	79,46

Secțiunea de dezvoltare

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020	Încasări realizate la data de 31.12.2020	Realizări %
Diverse venituri	36.02	0	0	0	0,00
Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți	36.02.32	0	0	0	0,00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare	37.02.04	913.090.460	470.927.560	77.499.222	16,46
Sume rezultate din valorificarea unor bunuri, din care:	39.02	0	224.720	258.996	115,25
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituției publice	39.02.01	0	24.720	25.086	101,48
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale	39.02.07	0	200.000	233.910	116,95
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	40.02.14	0	0	0	0,00
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	0	136.040	136.038	100,00
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020	42.02.69	0	136.040	136.038	100,00
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	45.02	0	418.990	418.985	100,00
Alte sume primite de la Uniunea Europeană:	46.02	0	30.400	30.391	99,97
Alte sume primite din fonduri de la UE pentru programele operaționale finanțate din cadrul financiar 2014-2020	46.02.04	0	30.400	30.391	99,97
Sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	48.02	0	640.100	717.952	112,16
Fondul Social European	48.02.02	0	640.100	640.087	100,00
Alte programe comunitare finanțate în perioada 2014-2020	48.02.15	0	0	77.865	0,00
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2020		913.090.460	472.377.810	79.061.584	16,74

Pentru anul 2020 au fost încasate venituri la bugetul local în sumă de **1.206.397.020 lei**, plățile efectiv realizate au fost în sumă de **1.296.393.463 lei**, rezultând un deficit în sumă de

89.996.443 lei, la care se adaugă excedentul anilor precedenți în sumă de **146.807.881 lei** rezultând un excedent pe total venituri la data de 31.12.2020 în sumă de **56.811.438 lei**.

Veniturile secțiunii de funcționare încasate în anul 2020 au fost în sumă de **1.127.335.436 lei**, iar plățile au fost în sumă de **1.087.631.643 lei**, rezultând un excedent de **39.703.793 lei**.

Veniturile secțiunii de dezvoltare încasate în anul 2020 au fost în sumă de **79.061.585 lei**, iar plățile au fost în sumă de **208.761.820 lei**, rezultând un deficit în sumă de **129.700.235 lei**.

BUGETUL CREDITELOR EXTERNE

- Secțiunea de dezvoltare

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020	Încasări realizate la data de 31.12.2020	Realizări %
Sume aferente creditelor externe	41.06.03	144.068.610	144.068.610	100.310.580	69,63
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2020		144.068.610	144.068.610	100.310.580	69,63

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

Secțiunea de funcționare

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020	Încasări realizate la data de 31.12.2020	Realizări %
Venituri din concesiuni și închirieri (Cap.65.10)	30.10.05	1.236.780	1.231.580	410.464	33,33
Alte venituri din proprietate (Cap.65.10)	30.10.50	0	0	0	0,00
Taxe și alte venituri din învățământ (Cap. 65.10)	33.10.05	773.640	793.680	298.197	37,57
Venituri din prestări de servicii (Cap.61.10)	33.10.08	0	0	0	0,00
Venituri din prestări de servicii (Cap.65.10)	33.10.08	0	0	0	0,00
Contribuția de întreținere a persoanelor asistate (Cap.68.10)	33.10.13	0	0	0	0,00
Contribuția elevilor și studenților pentru internate, cămine și cantine (Cap. 65.10)	33.10.14	9.905.940	9.905.940	3.317.841	33,49
Venituri din valorificarea produselor obținute din activitatea proprie sau anexă (Cap. 65.10)	33.10.16	8.000	8.000	850	10,62
Venituri din reorganizarea de cursuri de calificare și conversie profesională (Cap. 65.10)	33.10.17	0	0	0	0,00
Venituri din serbări și spectacole școlare, manifestări culturale, artistice și sportive (Cap. 65.10)	33.10.19	0	0	0	0,00
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități (Cap. 65.10)	33.10.50	1.066.140	1.071.540	461.922	43,11
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități (Cap. 70.10)	33.10.50	9.912.000	14.431.000	10.452.560	72,43

Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de funcționare (Cap. 70.10)	36.10.32	0	0	0	0,00
Alte venituri(Cap. 65.10)	36.10.50	26.180	26.180	6.963	26,60
Donații și sponsorizări (Cap.65.10)	37.10.01	0	31.510	21.501	68,24
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (Cap. 65.10)	37.10.03	0	0	0	0,00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (Cap. 70.10)	37.10.03	-6.000	-6.000	-5.950	99,17
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE LA DATA DE 31.12.2020 (00.01+37.10.03)		22.922.680	27.493.430	14.964.348	54,43

Secțiunea de dezvoltare

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.2020	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020	Încasări realizate la data de 31.12.2020	Realizări %
Venituri din valorificarea unor bunuri al instituțiilor publice (Cap. 65.10)	39.10.01	0	0	0	0,00
Alte venituri din valorificarea unor bunuri (Cap. 65.10)	39.10.50	0	0	0	0,00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (Cap. 65.10)	37.10.04	6.000	6.000	5.950	99,17
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (Cap. 70.10)	37.10.04	0	0	0	0,00
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE ÎN ANUL 2020 (00.01+37.10.04)		6.000	6.000	5.950	99,17

Execuția cheltuielilor bugetului general centralizat al Consiliului Local Sector 1

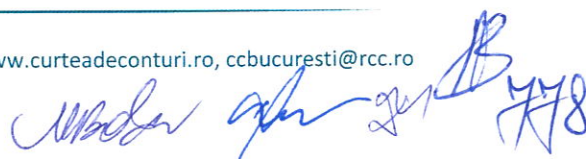
Buget local:

Execuția bugetară pentru bugetul local pe capitole bugetare se prezintă astfel:

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.20	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.20	Plăți la data de 31.12.2020	Realizări %
0	1	2	3	4	5=4/3
51.02	AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	108.066.000	98.342.720	51.529.733	52,40
	Secțiunea de funcționare	94.208.000	84.500.220	50.313.676	59,54
	Secțiunea de dezvoltare	13.858.000	13.842.500	1.216.057	8,78
51.02.01.03	Sectorul 1 al Municipiului Bucuresti	98.473.000	88.495.220	44.314.029	50,08
	Secțiunea de funcționare	84.708.000	75.000.220	43.189.245	57,59

	Secțiunea de dezvoltare	13.765.000	13.495.000	1.124.784	8,33
51.02.01.03	A.U.Î.P.U.S.P. Sector 1	9.593.000	9.847.500	7.215.704	73,27
	Secțiunea de funcționare	9.500.000	9.500.000	7.124.431	74,99
	Secțiunea de dezvoltare	93.000	347.500	91.273	26,27
54.02	ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE	53.661.000	45.337.000	39.983.576	88,19
	Secțiunea de funcționare	52.329.000	44.567.910	39.586.035	88,82
	Secțiunea de dezvoltare	1.332.000	769.090	397.541	51,69
54.02.05	Fondul de rezerva bugetara la dispoziția autorităților locale	500.000	500.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	500.000	500.000	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
54.02.10	Servicii Publice Comunitare de Evidenta a Persoanelor	21.663.000	18.463.000	15.233.389	82,51
	Secțiunea de funcționare	21.110.000	17.910.000	15.051.827	84,04
	Secțiunea de dezvoltare	553.000	553.000	181.562	32,83
54.02.50	Direcția Generala de Impozite si Taxe Locale a Sectorului 1	30.398.000	24.274.000	24.111.626	99,33
	Secțiunea de funcționare	29.619.000	24.057.910	23.895.647	99,33
	Secțiunea de dezvoltare	779.000	216.090	215.979	99,95
54.02.50	Alte servicii publice -Alegeri Sectorului 1	1.100.000	2.100.000	638.561	30,41
	Secțiunea de funcționare	1.100.000	2.100.000	638.561	30,41
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
55.02	TRANZACTII PRIVIND DATORIA PUBLICA	15.000.000	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de funcționare	15.000.000	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
55.02	Tranzacții privind datoria publica – Sectorul 1	15.000.000	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de funcționare	15.000.000	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
60.02	APARARE NATIONALA	1.289.000	1.166.000	613.680	52,63
	Secțiunea de funcționare	600.000	620.000	377.606	60,90
	Secțiunea de dezvoltare	689.000	546.000	236.074	43,24
60.02.02	Apărare Națională (Centrul Militar)	1.289.000	1.166.000	613.680	52,63
	Secțiunea de funcționare	600.000	620.000	377.606	60,90
	Secțiunea de dezvoltare	689.000	546.000	236.074	43,24
61.02	ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	45.431.000	119.997.000	92.352.418	76,96
	Secțiunea de funcționare	37.931.000	109.497.000	87.007.704	79,46
	Secțiunea de dezvoltare	7.500.000	10.500.000	5.344.714	50,90
61.02.03.04	Politia Locala Sector 1	43.651.000	59.078.000	48.525.802	82,14
	Secțiunea de funcționare	37.651.000	48.578.000	43.181.088	88,89
	Secțiunea de dezvoltare	6.000.000	10.500.000	5.344.714	50,90
61.02.05	Protecție Civilă - Politia Locala Sector 1	1.780.000	60.919.000	43.826.616	71,94
	Secțiunea de funcționare	280.000	60.919.000	43.826.616	71,94
	Secțiunea de dezvoltare	1.500.000	0	0	0,00
65.02	ÎNVĂȚĂMÂNT	682.975.660	705.532.470	299.633.758	42,47
	Secțiunea de funcționare	225.988.700	331.359.020	209.025.919	63,08
	Secțiunea de dezvoltare	456.986.960	374.173.450	90.607.839	24,22

65.02	Unitățile de învățământ din sectorul 1	133.839.620	212.756.430	149.031.476	70,05
	Secțiunea de funcționare	133.730.620	204.790.310	145.178.821	70,89
	Secțiunea de dezvoltare	109.000	7.966.120	3.852.655	48,36
65.02	Alte cheltuieli în domeniul învățământului (AUIPUSP)	548.020.040	490.442.040	150.597.732	30,71
	Secțiunea de funcționare	92.243.080	125.253.710	63.842.548	50,97
	Secțiunea de dezvoltare	456.258.960	365.188.330	86.755.184	23,76
65.02	Alte cheltuieli în domeniul învățământului (Sectorul 1)	619.000	619.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	619.000	619.000	0	0,00
65.02	Alte cheltuieli în domeniul învățământului - Centrul Educațional Sector 1	0	1.700.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	1.300.000	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	400.000	0	0,00
65.02	Alte cheltuieli în domeniul învățământului (DGASPC)	15.000	15.000	4.550	30,33
	Secțiunea de funcționare	15.000	15.000	4.550	30,33
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
66.02	SANATATE	475.129.000	119.622.690	88.199.005	73,73
	Secțiunea de funcționare	44.999.000	52.993.690	35.019.042	66,08
	Secțiunea de dezvoltare	430.130.000	66.629.000	53.179.963	79,81
66.02.06.01	Spitale Generale (AUIPUSP)	413.540.000	19.861.690	3.726.397	18,76
	Secțiunea de funcționare	17.160.000	17.233.690	3.519.813	20,42
	Secțiunea de dezvoltare	396.380.000	2.628.000	206.584	7,86
66.02.06.01	Spitale Generale – Sectorul 1	750.000	750.000	655.726	87,43
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	750.000	750.000	655.726	87,43
66.02.08	SERVICIILE DE SANATATE PUBLICA (D.G.A.S.P.C)	156.000	156.000	136.269	87,35
	Secțiunea de funcționare	156.000	156.000	136.269	87,35
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
66.02.50.50	CMC Caraiman	60.683.000	98.855.000	83.680.613	84,65
	Secțiunea de funcționare	27.683.000	35.604.000	31.362.960	88,09
	Secțiunea de dezvoltare	33.000.000	63.251.000	52.317.653	82,71
67.02	CULTURA, RECREERE SI RELIGIE	251.219.590	338.092.130	210.679.582	62,31
	Secțiunea de funcționare	150.762.000	259.791.540	162.719.881	62,63
	Secțiunea de dezvoltare	100.457.590	78.300.590	47.959.701	61,25
67.02.03.12	Consolidarea si restaurarea monumentelor istorice – AUIPUSP	14.724.590	14.724.590	13.541.898	91,97
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	14.724.590	14.724.590	13.541.898	91,97
67.02.03.12	Consolidarea si restaurarea monumentelor istorice – Sectorul 1	5.955.000	2.546.000	493.586	19,39
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	5.955.000	2.546.000	493.586	19,39
67.02.05.01	Sport – Sectorul 1	21.350.000	2.309.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00



	Secțiunea de dezvoltare	21.350.000	2.309.000	0	0,00
67.02.05.03	Întreținere grădini, parcuri, zone verzi, baze sportive si de agrement – ADP Sector 1	161.705.000	268.275.000	170.399.207	63,52
	Secțiunea de funcționare	119.790.000	224.491.000	138.590.521	61,74
	Secțiunea de dezvoltare	41.915.000	43.784.000	31.808.686	72,65
67.02.06	Servicii Religioase – Biserici Sectorul 1	14.314.000	17.866.540	14.286.831	79,96
	Secțiunea de funcționare	12.078.000	16.206.540	12.860.131	79,35
	Secțiunea de dezvoltare	2.236.000	1.660.000	1.426.700	85,95
67.02.50	Alte servicii in domeniul culturii, recreerii si religiei Sectorul 1	13.777.000	12.777.000	686.008	5,37
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	13.777.000	12.777.000	686.008	5,37
67.02.50	Alte servicii in domeniul culturii, recreerii si religiei Centrul Cultural - Sectorul 1	19.394.000	19.594.000	11.272.052	57,53
	Secțiunea de funcționare	18.894.000	19.094.000	11.269.229	59,02
	Secțiunea de dezvoltare	500.000	500.000	2.823	0,56
68.02	ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA	204.844.000	232.059.090	210.407.472	90,67
	Secțiunea de funcționare	196.844.000	228.662.090	207.058.940	90,55
	Secțiunea de dezvoltare	8.000.000	3.397.000	3.348.532	98,57
70.02	LOCUINTE SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	93.631.000	110.608.630	71.689.571	64,81
	Secțiunea de funcționare	71.710.000	70.051.360	68.008.823	97,08
	Secțiunea de dezvoltare	21.921.000	40.557.270	3.680.748	9,08
70.02.03.01	Dezvoltarea sistemului de locuințe - Odăi – Sectorul 1	2.392.000	733.360	61.353	8,37
	Secțiunea de funcționare	1.710.000	51.360	51.357	99,99
	Secțiunea de dezvoltare	682.000	682.000	9.996	1,47
70.02.03.30	Alte cheltuieli in domeniul locuintelor – Sectorul 1	20.323.000	37.349.000	2.523.232	6,76
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	20.323.000	37.349.000	2.523.232	6,76
70.02.05.01	Alimentare cu apa – Sectorul 1	886.000	886.000	79.441	8,97
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	886.000	886.000	79.441	8,97
70.02.05.01	Alimentare cu apa – ADP Sectorul 1	0	536.000	531.109	99,09
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	536.000	531.109	99,09
70.02.05.02	Alimentare cu apa – ADP Sectorul 1	0	536.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	536.000	0	0,00
70.02.06	Alimentare cu apa – ADP Sectorul 1	0	536.000	534.703	99,76
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	536.000	534.703	99,76
70.02.07	Alimentare cu gaze naturale in localitati – Sectorul 1	30.000	30.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	30.000	30.000	0	0,00

70.02.50	Alte Servicii in Domeniul Locuințelor și Dezvoltării comunale - Sectorul 1	70.000.000	70.002.270	67.959.733	97,08
	Secțiunea de funcționare	70.000.000	70.000.000	67.957.466	97,08
	Secțiunea de dezvoltare	0	2.270	2.267	99,87
70.02.50	Alte Servicii în Domeniul Locuințelor și Dezvoltării comunale - ADP	0	0	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
74.02	PROTECTIA MEDIULUI	98.815.800	225.671.800	209.777.669	92,96
	Secțiunea de funcționare	87.727.000	214.583.000	207.947.903	96,91
	Secțiunea de dezvoltare	11.088.800	11.088.800	1.829.766	16,50
74.02.05.01	Salubritate	74.732.000	200.732.000	200.694.722	99,98
	Secțiunea de funcționare	74.732.000	200.732.000	200.694.722	99,98
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
74.02.05.02	Colectarea, tratarea si distrugerea deșeurilor - Sectorul 1	130.000	130.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	130.000	130.000	0	0,00
74.02.05.01	Direcția Utilități Publice, Salubritate și Protecția Mediului	16.880.800	17.080.800	4.699.031	27,51
	Secțiunea de funcționare	10.195.000	10.395.000	4.564.714	43,91
	Secțiunea de dezvoltare	6.685.800	6.685.800	134.317	2,01
74.02.06	Canalizarea și tratarea apelor reziduale - Sectorul 1	4.273.000	4.273.000	1.695.449	39,68
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	4.273.000	4.273.000	1.695.449	39,68
74.02.50	Alte servicii în domeniul protecției mediului - Politia Locala Sector 1	2.800.000	3.456.000	2.688.467	77,79
	Secțiunea de funcționare	2.800.000	3.456.000	2.688.467	77,79
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0,00
84.02	TRANSPORTURI	17.012.000	24.096.000	8.671.278	35,99
	Secțiunea de funcționare	9.077.000	14.525.000	7.710.394	53,08
	Secțiunea de dezvoltare	7.935.000	9.571.000	960.884	10,04
84.02.03.03	Strazi - Sectorul 1	6.367.000	6.367.000	6.574	0,10
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	6.367.000	6.367.000	6.574	0,10
84.02.03.03	Strazi - ADP Sector 1	10.295.000	17.379.000	8.664.704	49,86
	Secțiunea de funcționare	9.077.000	14.525.000	7.710.394	53,08
	Secțiunea de dezvoltare	1.218.000	2.854.000	954.310	33,44
84.02.50	Alte cheltuieli in domeniul transporturilor Sector 1 al Municipiului Bucuresti	350.000	350.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	350.000	350.000	0	0,00
87.02	PROIECTE DE DEZVOLTARE MULTIFUNCTIONALA	0	2.471.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	2.471.000	0	0,00
TOTAL		2.047.074.050	2.037.996.530	1.296.393.463	63,61
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE		987.175.700	1.426.150.830	1.087.631.644	76,26



SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	1.059.898.350	611.845.700	208.761.819	34,11
-------------------------	---------------	-------------	-------------	-------

Plățile Bugetului Local al Consiliului Local Sector 1, efectuate în anul 2020 în sumă de **1.296.393.463 lei**, sunt cu **741.603.067 lei** sub prevederile bugetare definitive rezultând o economie de **36,39%**.

Cheltuielile de funcționare estimate s-au cifrat la suma de **1.426.150.830 lei** din care s-au efectuat plăți în valoare de **1.07.631.644 lei**, rezultând o economie de **338.519.186 lei** (23,74%).

Cheltuielile de dezvoltare estimate s-au cifrat la suma **611.845.700 lei** din care s-au efectuat plăți în valoare de **208.761.819 lei**, rezultând o economie de **403.083.881 lei** (65,89%).

Bugetul din împrumuturi externe:

Capitol/ Subcapitol	Denumire indicatori	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.20	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.20	Plăți la data de 31.12.2020	Realizări %
70.06	LOCUIȚE SERVICII ȘI DEZVOLTARE PUBLICĂ	144.068.610	144.068.610	45.298.890	31,44
	Secțiunea de dezvoltare	144.068.610	144.068.610	45.298.890	31,44
70.06.03.30	Alte cheltuieli în domeniul locuințelor – Sectorul 1	144.068.610	144.068.610	45.298.890	31,44
	Secțiunea de dezvoltare	144.068.610	144.068.610	45.298.890	31,44
TOTAL GENERAL		144.068.610	144.068.610	45.298.890	31,44
Secțiunea de dezvoltare		144.068.610	144.068.610	45.298.890	31,44

Bugetul alocat creditelor externe pe secțiunea de dezvoltare în anul 2020 a fost în sumă de **144.068.610 lei**, iar plățile în sumă de **45.298.890 lei**.

Bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii:

Capitol/ Subcapitol	Denumire indicatori	Prevederi bugetare inițiale aprobate prin HCLS1 nr. 33/20.02.20	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.20	Plăți la data de 31.12.2020	Realizări %
65.10	ÎNVĂȚĂMÂNT	18.005.860	18.057.610	4.439.222	24,58
	Secțiunea de funcționare	18.005.860	18.057.610	4.439.222	24,58
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0	0
70.10	LOCUIȚE SERVICII ȘI DEZVOLTARE PUBLICĂ	10.604.000	15.123.000	10.335.074	68,34
	Secțiunea de funcționare	10.598.000	15.117.000	10.329.124	68,33
	Secțiunea de dezvoltare	6.000	6.000	5.950	99,17
TOTAL GENERAL		28.609.860	33.180.610	14.774.296	44,53
Secțiunea de funcționare		28.603.860	33.174.610	14.768.346	44,52
Secțiunea de dezvoltare		6.000	6.000	5.950	99,17

Cheltuielile aferente instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, la data de 31.12.2020, au fost estimate la suma de **33.180.610 lei**, iar plățile au fost în sumă de **14.774.296 lei**, rezultând o economie de **18.406.314 lei** (55,47%).

Cheltuielile de funcționare estimate s-au cifrat la suma de **33.174.610 lei** din care s-au efectuat plăți în valoare de **14.768.346 lei**, rezultând o economie de **18.406.264 lei** (55,48%).

Cheltuielile de dezvoltare în anul 2020 au fost estimate la suma de **6.000 lei**, iar plățile au fost în sumă de **5.950 lei**, rezultând o economie de **50 lei** (0,83%).

Cheltuielile bugetului general centralizat prevăzute a fi efectuate s-au cifrat la **2.215.245.750 lei**, iar plățile efective au fost în valoare de **1.356.466.649 lei**, rezultând o economie de **858.779.101 lei** (38,77%).

B. Contul de Execuție al Sectorului 1 al Municipiului București pentru activitate proprie la data de 31.12.2020.

Pentru anul 2020, bugetul Sectorului 1 al Municipiului București a fost aprobat inițial prin HCLS 1 nr. 33/20.02.2020 la suma de **518.341.610,00 lei** și rectificat final prin HCLS 1 nr. 304/29.12.2020 la suma de **629.984.000,00 lei** efectuându-se plăți în valoare de **408.096.925,00 lei** (**362.798.035 lei – buget local și 45.298.890 lei – împrumuturi externe**).

Față de deschiderile de credite în valoare de 367.073.138 lei, au fost efectuate plăți pentru bugetul local în sumă de 362.798.035 lei, suma neutilizată fiind de 4.275.103 lei, detaliată astfel:

Denumirea indicatorilor	Credite deschise la data de 31.12.2020	Plăți la data de 31.12.2020	Disponibil la data de 31.12.2020
CHELTUIELI - TOTAL, din care:	367.073.138	362.798.035	4.275.103
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE - TOTAL	357.222.666	353.676.636	3.546.030
Cheltuieli de personal (cod 10)	38.836.000	38.113.934	722.066
Cheltuieli cu bunuri și servicii (cod 20)	220.554.673	219.139.662	1.415.011
Dobânzi (cod 30)	12.897.870	12.855.721	42.149
Fond de rezerva (cod 50)	0	0	0
Transferuri între unități (cod 51)	280.918	280.918	0
Alte transferuri (cod 55)	3.565.000	3.565.000	0
Alte cheltuieli (cod 59)	13.130.738	13.126.158	4.580
Operațiuni financiare (cod 79)	67.957.467	67.957.466	1
Plăți efectuate în ani precedenți și recuperate în anul curent (cod 85)	0	- 1.362.223	1.362.223
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE - TOTAL	9.850.472	9.121.399	729.073
Transferuri între unități (cod 51)	0	0	0
Alte transferuri (cod 55)	0	0	0
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014- 2020 (cod 58)	593.048	593.048	0
Cheltuieli de capital (cod 71)	9.255.157	8.531.051	724.106
Active financiare (cod 72)	2.267	2.267	0
Plăți efectuate în ani precedenți și recuperate în anul curent (cod 85)	0	- 4.967	4.967

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

Capitol/ Subcapitol	Denumire indicatori	Prevederi finale aprobate prin HCLS1 nr. 304/29.12.2020	Plăți la data de 31.12.2020	Realizări %
70.06.03.30	Alte cheltuieli în domeniul locuințelor – Sectorul 1	144.068.610	45.298.890	31,44
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	144.068.610	45.298.890	31,44
TOTAL GENERAL		144.068.610	45.298.890	31,44
Secțiunea de funcționare		0	0	0,00
Secțiunea de dezvoltare		144.068.610	45.298.890	31,44

Conform execuției bugetare a anului 2020, plățile nete de casă înregistrate în contul de execuție la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București au fost în sumă totală de **408.096.925 lei** (buget local = **362.798.035 lei** și credit extern = **45.298.890 lei**).

Pe titluri de cheltuieli, centralizat la nivelul aparatului propriu al Sectorului 1 al Municipiului București, conform clasificății economice a cheltuielilor bugetare, creditele

deschise, angajamentele bugetare și legale, plățile nete de casă și cheltuielile efective pe anul 2020 se prezintă astfel:

DETALII	CREDITE APROBATE	ANGAJAM. BUGETARE	ANGAJAM. LEGALE	PLĂȚI NETE DE CASĂ	ANGAJAM. LEGALE DE PLATIT	CHELTUIELI EFECTIVE
TOTAL SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	398.120.120	356.452.325	356.452.325	353.676.636	2.775.689	286.469.582
Titlul I Cheltuieli de personal	40.050.000	38.113.934	38.113.934	38.113.934	0	37.620.677
Titlul II Bunuri și servicii	245.641.360	221.759.351	221.759.351	219.139.662	2.619.689	209.337.871
Titlul III Dobânzi	15.000.000	12.855.721	12.855.721	12.855.721	0	12.611.383
Titlul V Fonduri de rezervă	500.000	0	0	0	0	0
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	439.000	436.918	436.918	280.918	156.000	280.918
Titlul VII Alte transferuri	4.752.000	3.565.000	3.565.000	3.565.000	3.565.000	0
Titlul XI Alte cheltuieli	23.098.370	13.126.158	13.126.158	13.126.158	0	13.540.095
Titlul XVII Rambursări de credite	70.000.000	67.957.466	67.957.466	67.957.466	0	13.078.638
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 1.360.610	- 1.362.223	- 1.362.223	- 1.362.223	0	0
TOTAL SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	231.863.880	99.699.985	105.489.216	54.420.289	51.068.927	67.297.332
Titlul VII Alte transferuri	2.471.000	0	0	0	0	0
Titlul X Proiecte cu finanțare din Fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	5.016.000	604.912	604.912	593.048	11.864	553.239
Titlul XIII Active nefinanciare	224.374.610	99.103.786	104.893.017	53.835.954	51.057.063	66.744.093
Titlul XIV Active financiare	2.270	2.267	2.267	2.267	0	0
Titlul XVII Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	- 10.980	- 10.980	- 10.980	0	0
TOTAL GENERAL	629.984.000	456.152.310	461.941.541	408.096.925	53.844.616	353.766.914

Plățile nete de casă raportate în contul de execuție s-au încadrat în nivelul creditelor bugetare aprobate, rezultând o execuție bugetară de **64,78%** la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București.

Din analiza contului de execuție centralizat încheiat la 31.12.2020, se constată că „Angajamentele legale totale” în suma de **461.941.541 lei**, s-au încadrat în nivelul creditelor definitive, care au fost în sumă totală de **629.984.000 lei**.

Creditele bugetare deschise până la 31.12.2020 pentru desfășurarea activităților au fost de **367.073.138 lei**, din care s-au utilizat **362.798.035 lei**, rezultând o execuție bugetară de **98,84%**.

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

Cu privire la cheltuieli de personal și transferuri, a fost asigurată în totalitate plata drepturilor bănești ale personalului și a tuturor obligațiilor aferente, precum și toate drepturile bănești cuvenite în cursul anului 2020.

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

În anul 2020, **execuția bugetară pe capitole bugetare, în sinteză pe total aparat propriu al Sectorului 1 al Municipiului București**, se prezintă astfel:

BUGET LOCAL

Capitol/ Subcapitol	Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive aprobrate prin HCLS1 nr. 304/29.12.202 0	Plăți data de 31.12.2020	Realizări %
51.02	AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	88.495.220	44.314.029	50,08
	Secțiunea de funcționare	75.000.220	43.189.245	57,59
	Secțiunea de dezvoltare	13.495.000	1.124.784	8,33
51.02.01.03	Sectorul 1 al Municipiului București	88.495.220	44.314.029	50,08
	Secțiunea de funcționare	75.000.220	43.189.245	57,59
	Secțiunea de dezvoltare	13.495.000	1.124.784	8,33
54.02	ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE	21.063.000	15.871.950	75,35
	Secțiunea de funcționare	20.510.000	15.690.388	76,50
	Secțiunea de dezvoltare	553.000	181.562	32,83
54.02.05	Fondul de rezerva bugetara la dispoziția autorităților locale	500.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	500.000	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0,00
54.02.10	Servicii Publice Comunitare de Evidenta a Persoanelor	18.463.000	15.233.389	82,51
	Secțiunea de funcționare	17.910.000	15.051.827	84,04
	Secțiunea de dezvoltare	553.000	181.562	32,83
55.02	TRANZACTII PRIVIND DATORIA PUBLICA	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de funcționare	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0,00
55.02	Tranzacții privind datoria publica – Sectorul 1	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de funcționare	15.000.000	12.855.721	85,70
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0,00
60.02.02	Apărare Națională (Centrul Militar)	1.166.000	613.680	52,63
	Secțiunea de funcționare	620.000	377.606	60,90
	Secțiunea de dezvoltare	546.000	236.074	43,24
65.02	Alte cheltuieli în domeniul învățământului (Sectorul 1)	619.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	619.000	0	0,00

66.02.06.01	Spitale Generale – Sectorul 1	750.000	655.726	87,43
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	750.000	655.726	87,43
67.02	CULTURA, RECREERE SI RELIGIE	35.498.540	15.466.425	43,57
	Secțiunea de funcționare	16.206.540	12.860.131	79,35
	Secțiunea de dezvoltare	19.292.000	2.606.294	13,51
67.02.03.12	Consolidarea si restaurarea monumentelor istorice	2.546.000	493.586	19,39
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	2.546.000	493.586	19,39
67.02.05.01	Sport - Sectorul 1	2.309.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	2.309.000	0	0,00
67.02.06	Servicii Religioase – Biserici Sectorul 1	17.866.540	14.286.831	79,96
	Secțiunea de funcționare	16.206.540	12.860.131	79,35
	Secțiunea de dezvoltare	1.660.000	1.426.700	85,95
67.02.50	Alte servicii in domeniul culturii, recreerii si religiei Sectorul 1	12.777.000	686.008	5,37
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	12.777.000	686.008	5,37
70.02	LOCUINTE SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	109.000.630	70.623.759	64,79
	Secțiunea de funcționare	70.051.360	68.008.823	97,08
	Secțiunea de dezvoltare	38.949.270	2.614.936	6,71
70.02.03.01	Dezvoltarea sistemului de locuinte-Odai – Sectorul 1	733.360	61.353	8,37
	Secțiunea de funcționare	51.360	51.357	99,99
	Secțiunea de dezvoltare	682.000	9.996	1,47
70.02.03.30	Alte cheltuieli in domeniul locuintelor – Sectorul 1	37.349.000	2.523.232	6,76
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	37.349.000	2.523.232	6,76
70.02.05.01	Alimentare cu apa – Sectorul 1	886.000	79.441	8,97
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	886.000	79.441	8,97
70.02.07	Alimentare cu gaze naturale in localitati – Sectorul 1	30.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	30.000	0	0,00
70.02.50	Alte Servicii in Domeniul Locuintelor si Dezvoltarii comunale - Sectorul 1	70.002.270	67.959.733	97,08
	Secțiunea de funcționare	70.000.000	67.957.466	97,08
	Secțiunea de dezvoltare	2.270	2.267	99,87
74.02	PROTECTIA MEDIULUI	205.135.000	202.390.171	98,66
	Secțiunea de funcționare	200.732.000	200.694.722	99,98
	Secțiunea de dezvoltare	4.403.000	1.695.449	38,51
74.02.05.01	Salubritate	200.732.000	200.694.722	99,98
	Secțiunea de funcționare	200.732.000	200.694.722	99,98
	Secțiunea de dezvoltare	0	0	0,00
74.02.05.02	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor - Sectorul 1	130.000	0	0,00
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	130.000	0	0,00
74.02.06	Canalizarea si tratarea apelor reziduale - Sectorul 1	4.273.000	1.695.449	39,68
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	4.273.000	1.695.449	39,68
84.02	TRANSPORTURI	6.717.000	6.574	0,10
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00

	Secțiunea de dezvoltare	6.717.000	6.574	0,10
84.02.03.03	Strazi - Sectorul 1	6.367.000	6.574	0,10
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	6.367.000	6.574	0,10
	Alte cheltuieli in domeniul transporturilor - Sectorul 1	350.000	0	0,00
84.02.50	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	350.000	0	0,00
	Alte Actiuni Economice	2.471.000	0	0,00
87.02.05	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	2.471.000	0	0,00
	TOTAL	485.915.390	362.798.035	74,66
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE		398.120.120	353.676.636	88,84
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE		87.795.270	9.121.399	10,39

Plățile bugetului local al Sectorului 1, efectuate în anul 2020 în sumă de **362.798.035 lei** sunt cu **123.117.355 lei** sub prevederile bugetare rezultând o economie de **25,34%**.

Cheltuielile de funcționare estimate s-au cifrat la suma de **398.120.120 lei** din care s-au efectuat plăți în valoare de **353.676.636 lei**, rezultând o economie de **44.443.484,00 lei** (11,16%).

Cheltuielile de dezvoltare estimate s-au cifrat la suma de **87.795.270 lei** din care s-au efectuat plăți în valoare de **9.121.399 lei**, rezultând o economie de **78.673.871 lei** (89,61%).

CREDITE EXTERNE

Capitol/ Subcapitol	Denumire indicatori	Prevederi finale aprobate prin HCLSL nr. 304/29.12.2020	Plăți la data de 31.12.2020	Realizări %
70.06.03.30	Alte cheltuieli in domeniul locuintelor – Sectorul 1	144.068.610	45.298.890	31,44
	Secțiunea de funcționare	0	0	0,00
	Secțiunea de dezvoltare	144.068.610	45.298.890	31,44
TOTAL GENERAL		144.068.610	45.298.890	31,44
Secțiunea de funcționare		0	0	0,00
Secțiunea de dezvoltare		144.068.610	45.298.890	31,44

Din cheltuielile aferente împrumuturilor externe, pe secțiunea de dezvoltare în anul 2020, în valoare de **144.068.610 lei** s-au efectuat plăți în valoare de **45.298.890 lei** reprezentând reabilitarea termică a imobilelor din sectorul 1.

În dinamică, **sintetic în cazul execuției cheltuielilor, evoluția plăților efectuate în perioada 2018 -2020, pe titluri de cheltuieli**, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Cod indicator	Plăți efectuate 2018	Plăți efectuate 2019	Plăți efectuate 2020	Plăți 2019/2018	Plăți 2020/2018	Plăți 2020/2019
TOTAL CHELTUIELI		330.643.464	561.944.604	408.096.925	+69,95	+23,43	-27,38
Cheltuieli de personal	10	33.166.857	38.190.921	38.113.934	+15,15	+14,92	-0,20
Bunuri si servicii	20	182.351.425	183.460.637	219.139.662	+0,61	+20,17	+19,45
Dobânzi	30	14.870.535	14.269.440	12.855.721	-4,04	-13,55	-9,91
Transferuri între unități ale administrației publice	51	150.000	0	280.918	0,00	+87,28	0,00
Alte transferuri	55	2.234.742	3.091.379	3.565.000	+38,33	+59,53	+15,32
Proiecte cu finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile aferente	58	0	106.544	593.048	0,00	0,00	+456,62

cadrului financiar 2014-2020							
Alte cheltuieli	59	10.291.500	3.063.848	13.126.158	-70,23	+27,54	+328,42
Operatiuni financiare	79	57.563.750	82.384.733	67.957.466	+43,12	+18,06	-17,51
Plăți efectuate în anii precedenți	85.01	-420.591	-511.132	-1.362.223	+21,53	+223,88	+166,51
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	127.259.442	237.946.028	53.838.221	+86,98	-57,69	-77,37
Active nefinanciare	71	13.557.942	57.769.295	53.835.954	+326,09	+297,08	-6,81
Active financiare	72	113.701.500	180.176.733	2.267	+58,46	-100,00	-100,00
Plăți efectuate în anii precedenți	85.01	-96.824.196	-57.794	-10.980	-99,94	-99,99	-81,00

Față de datele prezentate în tabelul de mai sus, în legătură cu plățile efectuate în perioada 2018-2020, rezultă următoarele:

- în anul 2019 față de anul 2018, totalul plăților efectuate au înregistrat o majorare în sumă absolută de 231.301.140 lei, reprezentând procentual o creștere cu 69,95%;
- în anul 2020 față de anul 2018, totalul plăților efectuate au înregistrat o majorare în sumă absolută de 77.453.461 lei, reprezentând procentual o creștere cu 23,43%;
- în anul 2020 față de anul 2019, totalul plăților efectuate au înregistrat o diminuare în sumă absolută de 153.847.679 lei, reprezentând procentual o diminuare cu 27,38%.

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

Sintetic bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020 se prezintă astfel:

Denumire posturi bilanțiere	Sold la data de 31.12.2020 -lei-
TOTAL ACTIVE	1.174.183.880
Active necurente	856.284.416
Active fixe necorporale	511.010
Instalatii tehnice, mijloace de transport, aparatura birotica si alte active fixe corporale	1.693.991
Terenuri si cladiri	525.099.773
Titluri de participare	328.508.140
Creante necurente (sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an)	471.502
Active curente	317.899.464
Stocuri (cont 302.08 + 303.01+303.02 + 351.01)	13.197.653
Creante curente (cont 461.01.09)	203.201.642
Conturi la trezorerie	101.289.941
Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	117.475
Conturi la instituții de credit	76.470
Cheltuieli in avans	16.283
DATORII	1.147.935.348
Datorii necurente	779.591.419
Sume necurente	548.048
Imprumuturi pe termen lung	758.758.228
Provizioane (exerciții financiare viitoare)	20.285.143
Datorii curente	368.343.929
Datorii comerciale si avansuri	364.356.596
Datorii catre bugete	2.206.767

Salariile angajatilor	1.780.566
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	26.248.532
Rezerve, fonduri	174.149.560
Rezultatul reportat (ct. 117 – sold creditor)	224.777.827
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct 121 – sold debitor)	372.678.855

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2020, totalul activelor necurente este de **856.284.416 lei**, din care terenuri, clădiri și active fixe în curs de execuție în sumă de 525.099.773 lei, instalații tehnice, mijloace de transport, aparatură birotică și alte active corporale în sumă de 1.693.991 lei, active fixe necorporale în sumă de 511.010 lei, Titluri de participare în suma de 328.508.140 lei, creanțe necurente în sumă de 471.502 lei.

Din analiza bilanțului contabil centralizat încheiat la 31.12.2020, a rezultat ca totalul activelor curente este în suma de **317.899.464 lei** și reprezintă c/val. disponibilului instituției existent la trezorerie și la bănci (101.289.941 lei), dobânda de încasat, alte valori (117.475 lei), stocuri de materiale (13.197.653 lei), creanțe curente (203.201.642 lei) și cheltuieli în avans (16.283 lei), conturi la instituții de credit (76.470 lei).

În ceea ce privește evoluția activelor necurente, valoarea acestora a crescut în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de **5.517.656 lei**.

În ceea ce privește evoluția datoriilor curente, acestea au scăzut în anul 2020, comparativ cu anul 2019, cu suma de **161.502.405 lei** și reprezintă „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări”, „Datorii către bugete”, „Contribuții sociale” și „Salariile angajaților”.

Datoriile curente înregistrate de entitate la 31.12.2020 în suma de **368.343.929 lei** urmează a fi achitate de către entitate către bugetul asigurărilor sociale, bugetul fondului de șomaj, diverși furnizori și prestatori de bunuri, servicii și lucrări în primul trimestru al anului 2021.

Sintetic, **evoluția activelor și pasivelor bilanțiere și a capitalurilor proprii ale entității în perioada 2018 -2020**, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Creșteri/ descreșteri 2019/2018	Creșteri/ descreșteri 2020/2018	Creșteri/ descreșteri 2020/2019
TOTAL ACTIVE	961.509.068	1.207.332.320	1.174.183.880	+25,57	+22,12	-2,75
TOTAL DATORII	1.120.296.301	1.343.779.016	1.147.935.348	+19,95	+2,47	-14,57
TOTAL CAPITALURI PROPRII	-158.787.233	-136.446.696	26.248.532	-14,07	-116,53	-119,24

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

- în anul 2019 față de anul 2018, activele entității au înregistrat o creștere în sumă absolută de 245.823.252 lei (25,57%), totalul datoriilor înregistrând o creștere cu 223.482.715 lei (19,95%), ceea ce a făcut ca în final să se înregistreze o scădere a capitalurilor proprii cu 14,07%;
- în anul 2020 față de anul 2018, activele entității au înregistrat o creștere în sumă absolută de 212.674.812 lei (22,12%), totalul datoriilor înregistrând o creștere de 27.639.047 lei (2,47%), ceea ce a făcut ca în final să se înregistreze o scădere a totalului capitalurilor proprii cu 116,53%;
- în anul 2020 față de anul 2019, activele entității au înregistrat o scădere în sumă absolută de 33.148.440 lei (2,75%), totalul datoriilor înregistrând o scădere cu 195.843.668 lei (14,57%), ceea ce a făcut ca în final să se înregistreze o scădere a capitalurilor proprii cu 119,24%.

Din cele de mai sus, în ceea ce privește activele entității, rezultă că în perioada 2018-2020 s-a înregistrat o evoluție ascendentă în anul 2019 față de 2018, în anul 2020 față de 2018 și în anul 2020 față de 2019 o evoluție descendentă.

Handwritten signature and date: 21/12/2020

Din cele de mai sus, în ceea ce privește datoriile entității, rezultă că în perioada 2018-2020 s-a înregistrat o evoluție ascendentă în anul 2019 față de 2018, în anul 2020 față de 2018 și descendentă în anul 2020 față de 2019.

Drept consecință a evoluției activelor și datoriilor entității în perioada 2018-2020 s-a înregistrat o evoluție descendentă în sensul că în anul 2019 față de anul 2018, în anul 2020 față de anul 2018 și în anul 2020 față de 2019.

În ceea ce privește **Contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului”**, centralizat (buget local și credit extern – aparatul propriu) acesta prezintă la finele anului 2020 un sold debitor, în suma de **372.678.855 lei**.

Rezultă că instituția a încheiat exercițiul financiar al anului 2020 cu deficit, care a fost determinat după cum urmează:

I. Venituri operaționale , din care:	36.415 lei
- Alte venituri operaționale	24.655 lei
- Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	11.760 lei
II. Cheltuieli operaționale , din care:	347.970.291 lei
- Salarii și contribuțiile sociale aferente angajaților	38.168.073 lei
- Subvenții și transferuri	13.661.353 lei
- Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	209.342.059 lei
- Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	47.952.075 lei
- Alte cheltuieli	38.846.731 lei
III. Rezultatul din activitatea operațională = deficit	347.933.876 lei
IV. Venituri financiare	945.056 lei
V. Cheltuieli financiare	25.690.035 lei
VI. Rezultatul din activitatea financiară = deficit	24.744.979 lei
IX. Cheltuieli extraordinare	0 lei
XI. REZULTAT PATRIMONIAL = deficit	372.678.855 lei

Deficitul înregistrat de entitate la finele anului 2020 se datorează schimbărilor legislative intervenite odată cu intrarea în vigoare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 129/18.01.2019, care prevede că la partea de venituri operaționale nu se mai raportează alocațiile primite de la bugetul local.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

La nivelul entității auditate, sistemul contabil este organizat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917 din 12 decembrie 2005.

Conform organigramei, în cadrul entității este organizat Compartiment de Contabilitate, conform HCL Sector 1 nr. 102/19.06.2014, nr. 102/28.05.2015, nr. 167/29.09.2016, nr. 287/18.09.2017, nr.296/12.10.2018, nr.129/22.04.2019, nr.263/28.08.2019, nr.3/28.01.2020 și nr.291/04.12.2020;

Organizarea sistemului contabil se caracterizează prin următoarele aspecte, așa cum sunt prezentate și în Chestionarul pentru evaluarea sistemului contabil:

- Direcția Management Economic are în componență Serviciul Buget, Execuție Bugetară, Serviciul contabilitate, Compartiment financiar și Compartiment Strategie și Dezvoltare Socio-Economică;

- în cadrul compartimentului financiar-contabilitate există 21 posturi aprobate din care: Director Executiv: 1, Dir. Exec. Adj.: 1, Serv. Buget Exec. Bugetara: 1+9, Serv. Contabilitate:

1+9, Comp. Financiar: 4 si Comp. Strategie si Dezv. Socio-Economica: 2;

- responsabilitățile funcțiilor implicate în sistemul contabil sunt stabilite prin fișele posturilor persoanelor din compartiment;
- au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poarta viza de control financiar preventiv;
- operațiunile supuse controlului financiar preventiv sunt: deschiderea, repartizarea, modificarea creditelor bugetare; angajamentele legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată; ordonanțarea cheltuielilor; concesiunea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituției; alte operațiuni care afectează fondurile publice sau patrimoniul instituției;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv sunt însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate urmare dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;
- există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile.
- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente;
- persoanele care au drept de modificare în baza de date sunt cele care lucrează în cadrul Direcției;
- transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- există o procedură care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.
- se utilizează registrele de contabilitate prevăzute de lege respectiv: cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar;
- organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice s-a făcut în conformitate cu planul de conturi, respectiv pe clase, conturi sintetice de gradul I și II și conturi analitice;
- balanțele de verificare au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale;
- situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;
- soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din balanța de verificare;
- întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț;
- nivelul plăților pe total și pe structura bugetară se încadrează în prevederile bugetare final aprobate;
- întocmirea conturilor de execuție s-a făcut pe fiecare capitol bugetar și pe fiecare categorie de cheltuieli, cu respectarea structurii clasificăției bugetare.
- rapoartele obținute în sistem informatic sunt verificate/certificate pentru realitate, exactitate de către contabilul entității.
- auditorii publici externi constată că sistemul contabil este organizat la nivelul cerințelor și pare să funcționează în practică în mod corespunzător.

Analizând cele prezentate mai sus, concluzionăm că sistemul contabil este reglementat și pare să funcționează corespunzător.

Aplicarea eficientă a reglementărilor financiar – fiscale, bazate pe o legislație armonizată și pe metode noi de lucru este direct legată de existența unor sisteme informatice specifice adecvate, de susținere.

Sistemul Informatic

La nivelul entității auditate, pentru înțelegerea **sistemul informatic**, au fost abordate următoarele aspecte:

Conformitatea utilizării IT-ului

-instituția avea la finele anului 2020 un număr de 306 posturi ocupate, dintre care 301 utilizatori IT și 2 angajat IT in institutie, conform Stat de Funcții al aparatului de specialitate al Primarului Sector 1 cf. HCL nr 186 /09.07.2019 valabilă până la data de 04.12.2020 cand a fost înlocuită cu Hotărârea Consiliului Local nr. nr. 291 din 04.12.2020;

- în urma reorganizării instituției prin Hotărârea Consiliului Local nr. 291 din 04.12.2020 s-a înființat Serviciul Management Informatic alocându-se prin reorganizarea instituției un nr. 10 posturi de executie si unul de conducere; până la data de 31.12.2021 nici unul din posturile acestui nou serviciu nu fuseseră ocupate;

-la nivelul entității este desemnat un angajat care să coordoneze activitățile informatice din cadrul instituției în scopul asigurării unei infrastructuri hardware și software corespunzătoare;

-entitatea dispune de proceduri IT: PS 32 - Actualizare paginii web a institutiei; PS 34 - Protectia si securitatea sistemului informatic; PS 35-Asigurarea asistentei tehnice pentru sistemul informatic;

-sunt prezentate corect sarcinile personalului IT în cadrul fișei postului; fișa postului descrie corect sarcinile personalului IT și în mod corespunzător separarea de funcții;

- achiziționarea de hardware, softwar, se realizează centralizat prin porceduri de achiziție publica conform PAAP din Bugetul local și din Finantare europeana – 1 proiect POCA, respectiv: Titlu proiect: Mecanisme si instrumente implementate la nivelul SIMB pentru fundamentarea deciziilor si planificarii strategice pe termen lung;

- necesarul a fost stabilit pentru fiecare structură internă pe baza necesarului transmis de compartimentele din cadrul unitatii; a fost stabilit conform Planului de achizitii pe anul 2020;

- s-au făcut demersuri pentru inițierea procesului de elaborare a unei strategii IT la nivelul PS1, prin constituirea unor grupuri de lucru la nivelul aparatului primarului cât și la nivelul subordonatelor.

- există reglementări generale cuprinse in Regulamentul de organizare si funcționare, Regulamentul de Ordine Interioara ale aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 precum si in Procedura PS 34 –Protectia si Securitatea Sistemului Informatic;

-toti utilizatorii IT folosesc Internetul în scopul informării sau pentru accesarea bazelor de date aferente aplicațiilor specifice, accesul fiind peste internet;

-accesul la bazele de date ale entității este reglementat prin PS-34 reglementează accesul la bazele de date ale entității; Exista clauza contractuala in contractele de servicii informatice (mentenanta) a caror executare presupune accesul la bazele de date ale institutiei;

- există proceduri, respectiv politici cu privire la utilizarea e-mail-ului (adrese de email aferente domeniului @primarias1.ro); există „adrese de corespondență“ la nivelul entității conform pct. „Utilizarea responsabila a mesageriei electronice” din cadrul PS-34;

Operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative).

- Există un inventar central al hardware-ului/software-ului instalat în entitate, intocmit si actualizat de catre Compartimentul Patrimoniu;

- CSDDPPI stabileste solicitările tehnice pentru componentele de hardware ale serverelor utilizate la locul de muncă, prin analiza pietei de profil si documentare pe baza solicitărilor compartimentelor de specialitate;

- entitatea verifică capacitatea de funcționare a serverelor lor (monitorizare activă sau pasivă, instrumente, timpi de reacție) prin monitorizare activă;

- există suficiente rezerve în ceea ce privește spațiul de stocare pe discuri la nivel de stație; instituția nu folosește cote privind limitarea volumului de date; instituția nu folosește servere de stocare;

- există legături cu rețele publice;

- toate calculatoarele au acces la internet.

Performanța (economicitatea) utilizării IT

-procurarea echipamentelor IT se face pe baza de referate de necesitate, ca urmare a analizelor făcute de serviciile achiziții și financiar;

- in entitate există echipamente IT de tip notebook-uri/ tablete/ camere digitale achizitionate prin cumparare – interes de serviciu;

- există contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție

Securitatea IT

- există o analiză a riscurilor pentru sistemul IT;
- securizarea datelor se face prin serverul instituției și back-upul zilnic efectuat de acesta;
- instituția folosește pentru serverele sale, respectiv pentru alte componente centrale ale rețelei UPS-uri, până la pornirea generatorului de curent sau 5-10 minute;
- există proceduri de securitate a datelor: PS 36 – Protecția și securitatea datelor cu caracter personal; PS 37 – Formularea răspunsului în caz de încălcarea protecției datelor cu caracter personal; PS 38- Anonimizarea și pseudonimizarea datelor cu caracter personal; PS 41 – Lucru cu DPO;
- datele sunt păstrate pe HDD (hard discuri), backup ul se realizează manual ori de câte ori este necesar. Copiile de siguranță sunt depozitate pe hard discuri externe;
- nu există ieșiri ale entității către alte rețele externe în afara de rețeaua internet; este utilizat software pentru gateway care conține și un firewall “specializat”:FortiGate 100E;
- entitatea realizează o verificare, la intervale regulate, a stadiului software-ului sau a datelor sale pe baza informațiilor furnizate de către programele antivirus;
- se actualizează permanent în mod automat programele antivirus;
- componentele importante IT ale entității, precum serverul, datele sensibile etc. sunt amplasate în cameră separată, securizată, situată la subsolul clădirii; accesul în această încăpere au numai reprezentanții autorizați ai operatorului economic care asigură mentenanța și întreținerea sistemului informatic;
- un calculator aflat în rețea nu poate fi accesat cu rolul de administrator de către un utilizator obișnuit, fiind protejat prin politică AD, BIOS parolat, carcasă sigilată;
- transmiterea informațiilor în sistem este parțial criptată: a fost integrat la nivelul emailului certificatul digital pentru o serie de utilizatori
- nu este posibilă accesarea în sistem fără nume de utilizator și parolă;
- parola se poate schimba în orice moment cu ajutorul personalului IT; după data de 10.10.2018 (în urma atacului informatic) infrastructura existentă nu a mai permis pastrarea criptată a parolilor, blocarea parolilor utilizate din momentul expirării pentru o perioadă determinată, pentru a se evita o nouă utilizare și nici funcția de istoric al parolei.
- utilizatorii IT ai entității au fost informați cu privire la procedurile interne de securitate IT prin intermediul postei electronice după ce au fost aprobate de conducerea instituției publice.

Prin urmare, echipa de audit concluzionează că se poate baza pe sistemul informatic din cadrul entității.

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

Evaluarea componentei „**mediul de control**”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „**performanța și managementul riscului**”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „**activitățile de control**”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „**informare și comunicare**”:

Nivel de încredere - Mediu

Pentru înțelegerea și evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi au examinat următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;

- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

Din verificarea efectuată au rezultat următoarele:

În ceea ce privește sistemul de control intern, la nivelul entității au fost stabilite obiectivele generale și specifice și a fost constituită comisia cu atribuții privind monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la sistemul propriu de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pentru anul auditat 2020 a fost actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern.

La nivelul fiecărei structuri din cadrul instituției au fost identificate activități procedurale potrivit prevederilor O.S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și au fost elaborate, aprobate și implementate proceduri operaționale în acest sens. În cazul în care se constată ca procedurile operaționale necesită îmbunătățiri sau adăugiri, acestea sunt actualizate.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în cadrul entității conform Dispoziție nr. 551/19.02.2018) (modificata prin Dispozițiile: nr. 195/16.01.2019, nr. 2426/16.07.2019, nr. 3599/16.10.2019, nr. 1429/11.05.2020, nr. 1495/18.05.2020 și nr. 1572/29.05.2020).

Prin procedurile operaționale elaborate, aprobate și implementate la nivelul instituției, se asigură măsurile de supraveghere adecvate a operațiunilor și realizarea lor în mod eficace. Controlul ierarhic este efectuat de către șefii de compartimente în rândul angajaților din subordine și de către directorii generali adjuncți de structură în rândul șefilor de compartimente.

A fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern/ managerial la data de 31.12.2020, prin care a fost evaluat stadiul de implementare a sistemului de control intern/ managerial.

Pentru a asigura conformitatea cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, entitatea a identificat funcția publică corespunzătoare posturilor considerate ca fiind sensibile și au fost propuse măsuri menite să reducă riscul semnificativ în raport cu obiectivele instituției, întocmindu-se pentru fiecare compartiment Listele cu inventarele funcțiilor și posturilor sensibile.

Potrivit H.C.L.S.1 nr. 291/04.12.2020, în anul 2020, la nivelul entității a funcționat Biroul de Audit Intern, în subordinea Primarului Sectorului 1.

Biroul de Audit Intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București a efectuat următoarele două misiuni de asigurare:

-Misiunea de asigurare: „*Activitatea Serviciului Imagine și Relații cu Mass-Media* –RAPI nr. T13/09.01.2020. Raportul conține 4 recomandări, din care 3 recomandări implementate și 1 recomandare neimplementată, pentru care nu a fost depășit termenul de implementare.

-Misiunea de asigurare: „*Verificarea activității IT*” –RAPI nr. 120/08.04.2020. Raportul conține 3 recomandări, din care 1 recomandare implementată și 2 recomandări neimplementate pentru care nu a fost depășit termenul de implementare.

Situațiile financiar - contabile întocmite de entitate la 31.12.2020 nu au fost auditate de către Biroul de Audit Intern.

Rapoartele de activitate ale Biroului de Audit Intern au fost transmise către DGRFPB și Curtea de Conturi cu adresele nr. T26/25.01.2021 și respectiv nr. T60/22.03.2021.

În concluzie, sistemul de control intern managerial este implementat la nivelul entității, fiind elaborate și implementate proceduri operaționale privind activitatea entității, iar managementul monitorizează permanent această activitate.

În urma evaluării modului de organizare și implementare a sistemului de control intern al entității, auditorii publici externi au ajuns la concluzia că *nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este mediu*.

3.6. Evaluarea riscurilor

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

Categoria de operațiuni ce se va audita	Risc inerent	Risc de control
Activitate proprie		
Cheltuieli de personal - Titlul I	Mediu	Mediu
Apă, canal și salubritate - art. 20.01.04	Ridicat	Ridicat
Alte cheltuieli cu bunuri și servicii - art. 20.30.30	Mediu	Mediu
Dobânzi - Titlul III (Cap. 55.02)	Mediu	Mediu
Susținerea cultelor - art. 59.12 (Cap. 67.02)	Mediu	Mediu
Sume alocate pentru sprijinirea construirii de locuințe - art. 59.35 (Cap.70.03)	Mediu	Mediu
Rambursări de credite - Titlul XVII (Cap. 70.02)	Mediu	Mediu
Construcții - art. 71.01.01 (Cap. 74.02)	Mediu	Mediu
Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 67.02)	Mediu	Mediu
Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 70.02)	Mediu	Mediu
Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 50.06)	Ridicat	Ridicat
Imobilizări corporale în curs de execuție - cont 231	Mediu	Mediu
	Mediu	Mediu
Ordonatori terțieri		
Consultanță și expertiză - art. 20.12	Mediu	Mediu
Alte active fixe - art. 71.01.30	Mediu	Mediu
Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - art. 20.01.30	Mediu	Mediu
Burse - art. 59.01	Mediu	Mediu
Reparații curente - art. 20.02	Mediu	Mediu
	Mediu	Mediu

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 1.355.477.315

Procentul pragului de semnificație: 2

Valoarea pragului de semnificație: 27.109.546

Conturile de execuție a cheltuielilor entității la 31 decembrie 2020 înregistrează plăți efectuate la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București, consolidat, în sumă totală de 1.356.466.649 lei, din care plăți din Finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile (F.E.N) 989.334 lei.

Pentru categoriile de operațiuni economice reprezentând cheltuieli ale entității, precum și pentru categoriile selectate din bilanț, echipa de auditori a stabilit ca bază a materialității, volumul plăților efectuate, exclusiv plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile: 1.355.477.315 lei (1.356.466.649 lei – 989.334 lei), ca fiind valoarea cea mai semnificativă și relevantă din situațiile financiare, asupra cărora entitatea poate să intervină direct.

Auditorii publici externi vor utiliza pragul de semnificație pentru a stabili numărul de operațiuni care se vor audita.

Pentru stabilirea materialității, s-au avut în vedere cifrele semnificative din conturile de execuție a cheltuielilor Consiliului Local al Sectorului 1 al Municipiului București aferente exercițiului bugetar 2020 raportate prin situațiile financiare de ansamblu, pe diviziuni a clasificărilor. Folosind raționamentul profesional, în baza de calcul a materialității s-a cuprins **volumul plăților efectuate la nivelul Consiliului Local al Sectorului 1 al Municipiului București, exclusiv plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile: 1.355.477.315 lei** (1.356.466.649 lei – 989.334 lei), ca fiind valoarea cea mai semnificativă și relevantă din situațiile financiare, asupra cărora entitatea poate să intervină direct.

S-a determinat potrivit punctului 303 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, un singur **nivel al materialității (pragul de semnificație)** pentru toate categoriile de operațiuni supuse auditării stabilit la valoarea **27.109.546 lei**, rezultată din aplicarea procentului de **2%** asupra volumului total al plăților efectuate la nivelul Consiliului Local al Sectorului 1 al Municipiului București, exclusiv plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile ce pot fi auditate, în cuantum de **1.355.477.315 lei**.

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

Unul dintre factorii care au generat schimbări semnificative în activitatea entității pe perioada auditată a fost cadrul legislativ complex și care a suportat modificări frecvente în vederea prevenirii și combaterii Covid-19.

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

Auditorii publici externi nu au întâmpinat dificultăți tehnice sau procedurale în timpul desfășurării misiunii de audit.

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

Nr. crt.	Categorია de operațiuni economice	Populația		Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului (număr)	Pondere numerică
		Număr	Valoare (lei)			
Activitate proprie						
1.	Titlul I - Cheltuieli de personal (Cap. 51.02)	294	27.446.140	Nestatistică	29	10%
2.	Apa, canal și salubritate - art. 20.01.04 (Cap. 74.02)	120	200.694.722	Nestatistică	24	20%
3.	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii - art. 20.30.30 (Cap. 51.02)	542	5.862.310	Nestatistică	54	10%
4.	Suținerea cultelor - art. 59.12 (Cap. 67.02)	21	12.914.898	Nestatistică	12	57%
5.	Construcții - art. 71.01.01 (Cap. 74.02)	7	1.695.449	Nestatistică	2	29%
6.	Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 67.02)	4	2.455.768	Nestatistică	1	25%
7.	Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 70.02)	205	1.211.772	Nestatistică	10	5%
8.	Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 50.06)	275	45.304.903	Nestatistică	28	10%
9.	Dobânzi art. 30 (Cap. 55)	32	12.8885.721	Nestatistică	3	10%
10.	Rambursări de credite - art. 81 (Cap. 70)	24	67.957.466	Nestatistică	12	50%

11.	Sume alocate pentru sprijinirea construirii de locuințe - art. 59.35 (Cap. 70)	1	51.357	Integrală	1	100%
12.	Imobilizări corporale în curs de execuție - cont 231	388	103.513.957	Nestatistică	39	10%
13.	Nestructurate	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Verificare, conform punctului 260 din RODAS, a transferului de fonduri publice către 4 ordonatori terțiari						
Poliția Locală Sector 1						
14.	Consultanță și expertiză - art. 20.12	230	983.598	Nestatistică	23	10%
15.	Alte active fixe - art. 71.01.30	18	5.205.645	Nestatistică	5	25%
16.	Consultanță și expertiză - art. 20.12 (an 2019)	121	1.243.197	Nestatistică	3	2%
Colegiul Economic "Virgil Madgearu"						
17.	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - art. 20.01.30	137	417.539	Nestatistică	14	10%
18.	Burse - art. 59.01	924	1.796.029	Nestatistică	46	5%
Liceul de Arte Plastice "Nicolae Tonitza"						
19.	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - art. 20.01.30	207	449.224	Nestatistică	21	10%
20.	Nestructurate	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Colegiul Tehnologic "Viaceslav Harnaj"						
21.	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - art. 20.01.30	77	322.424	Nestatistică	4	5%
22.	Reparații curente - art. 20.02	2	827.162	Nestatistică	2	100%

Determinarea mărimii eșantioanelor s-a realizat pe baza raționamentului profesional.

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

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

În aceste condiții, auditorii au decis ca abordarea auditului să fie bazată atât pe teste ale controalelor cât și pe proceduri de fond, și au stabilit controalele cheie care au fost testate și procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eșantioanele selectate în etapa de execuție.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin următoarele metode și tehnici, respectiv: investigarea/interviuvarea, observarea, recalcularea și reefectuarea.

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

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

A.1. Referitor la elaborarea, fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Fundamentarea necorespunzătoare a bugetului local, pentru anul 2020, prin majorarea prevederilor la partea de venituri cu suma de 684.329.160 lei peste limita permisă de art.14 (7) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale

Descriere:

Din verificarea obiectivului principal de audit „Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice”, s-a constatat că entitatea nu a elaborat și fundamentat bugetul local pentru anul 2020, pe baza constatării, evaluării și inventarierii materiei impozabile și nici nu a ținut cont de gradul de realizare a veniturilor proprii în ultimii 2 ani bugetari, respectiv în anii 2018 și 2019, fapt ce a condus la supradimensionarea veniturilor proprii, cu consecința angajării unor cheltuieli mai mari decât posibilitățile reale de finanțare a acestor cheltuieli, în anul 2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-managementul defectuos al entității auditate și nerespectarea prevederilor legale de către persoana împuternicită de primar să îi țină locul directorului general al D.G.I.T.L. Sector 1 și să semneze cea de a doua notă de fundamentare privind veniturile proiectului de buget general centralizat pe anul 2020, înregistrată sub nr.G/390/03.02.2020, prin care au fost supraestimate veniturile proprii ale bugetului local, ceea ce a condus la angajarea unor cheltuieli pentru care ulterior nu a mai existat sursă de plată.

Valoarea abaterii constatate:

-684.329.160 lei, reprezentând diferența dintre veniturile proprii programate prin bugetul inițial pe anul 2020 și valoarea maximă a veniturilor proprii pe care entitatea trebuia să le programeze în funcție de gradul de realizare a acestora, pe anul 2019 (1.108.098.160 – 423.769.000 = 684.329.160 lei)

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

-angajarea de cheltuieli pentru achiziția de bunuri, servicii și lucrări, care excedeau posibilității de finanțare a acestora, astfel încât, la data de 31.12.2020, au fost raportate obligații de plată neachitate către furnizori, în sumă totală de 59.539.083 lei, în contul de execuție general centralizat la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București.

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

Sinteza:

A.2.1. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor totale de 86.284.203 lei reprezentând servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 01.07. - 31.10.2020 și servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșuri menajere aferente perioadei 01.11. - 30.11.2020 facturate de prestator, cu consecința întocmirii unor situații financiare neconforme și implicit a neraportării unor plăți restante/arierate

Descriere:

Din verificarea obiectivului “Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare” s-a constatat neînregistrarea în evidențele contabile a sumei totale de 86.284.203 lei reprezentând servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 01.07. - 31.10.2020 și servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșuri menajere aferente perioadei

01.11. - 30.11.2020, facturate de prestator (câte două per lună per serviciu), confirmate de Direcția Inspecție din cadrul Poliției Locale Sector 1, certificate în privința realității-regularității-legalității de Direcția Generală Administrație Publică Locală din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București, pentru care există "bun de plată" și aprobare a ordonatorului principal de credite (în cazul a opt din cele zece facturi).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern și completul dezinteres manifestat de structura de specialitate în privința respectării prevederilor legale incidente materiei..

Valoarea abaterii constatate:

-86.284.203 lei, reprezentând servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 01.07. - 31.10.2020 respectiv servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșeuri menajere aferente perioadei 01.11. - 30.11.2020, facturate de prestator dar neînregistrate în contabilitate

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- întocmirea unor situații financiare neconforme și implicit a neraportării unor plăți restante/arierate.

Sinteza:

A.2.2. Menținerea eronată la 31.12.2020 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 8.464.950 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții/reabilitare termică a blocurilor de locuințe, finalizate și recepționate în anul 2020

Descriere:

În urma verificării eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice "Cont 231 - Active fixe corporale în curs de execuție" s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2020, entitatea auditată a menținut eronat în debitul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", suma de 8.464.950 lei, reprezentând contravaloarea a 9 obiective de investiții (lucrări de anvelopare termică a blocurilor de locuințe), în condițiile în care acestea au fost finalizate și recepționate până la 31.12.2020 astfel încât ar fi trebuit scoase din soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrate ca o cheltuială.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- operarea cu întârziere în evidența contabilă a proceselor verbale de recepție încheiate la terminarea lucrărilor, transmise de către serviciul investiții către serviciul contabilitate;
- inventarierea formală a soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție".

Valoarea abaterii constatate:

8.464.950 lei, reprezentând contravaloarea unui număr de 9 obiective de investiții finalizate și recepționate în anul 2020, care au fost menținute eronat în soldul contului contabil 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" la finele anului 2020.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

-denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2020, în anexa nr. 1 „ Bilant” rd. 05 „ Terenuri și clădiri”, 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.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar, respectiv în etapa de execuție, referitor la sistemul de management și control intern, s-au concluzionat următoarele:

În urma auditului efectuat, pe baza documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că deși în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta nu

funcționează eficient, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale.

Urmare auditării în baza prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr. 155/2014, a unui ordonator secundar de credite și a unui număr de 4 ordonatori terțiari de credite, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că nu în toate cazurile s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

Având în vedere deficiențele prezentate în procesul-verbal de constatare anexă la raportul de audit financiar, auditorii publici externi au constatat că, deși în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient în toate cazurile, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale, astfel că nivelul de încredere este **mediu**, calificativul acordat fiind „**parțial conform**”.

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

Sinteza:

A.5.1. Neevaluarea și neînregistrarea rezultatelor evaluării unui număr de 1060 de străzi (active fixe corporale), cu valoare de inventar zero lei, aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 1 al Municipiului București, din care pentru 942 de străzi nu au fost întreprinse demersurile legale pentru înscrierea în cartea funciară

Descriere:

În urma verificării obiectivului principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat faptul că entitatea nu a procedat la evaluarea și înscrierea în evidența contabilă a 1060 de străzi aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea entității auditate, din care pentru un număr de 942 de străzi nu au fost întreprinse demersurile pentru înscrierea în cartea funciară, după cum urmează:

Sinteza:

A.5.1.1 Neevaluarea și neînregistrarea rezultatelor evaluării unui număr de 1060 de străzi (active fixe corporale), cu valoare de inventar zero lei, aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 1 al Municipiului București

În urma verificării obiectivului principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat faptul că entitatea nu a procedat la evaluarea și înscrierea în evidența contabilă a 1060 de străzi aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea entității auditate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- insuficienta preocupare a conducerii entității verificate de a respecta prevederile legale privind evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe, neanalizarea soldului contului 211 „Terenuri” și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu a putut fi estimată întrucât terenurile nu au fost evaluate în timpul prezentului audit.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- necunoașterea valorii reale a celor 1060 de străzi aflate în administrarea entității și raportarea în situațiile financiare a unor valori ale activelor necurente ce nu corespund realității

Sinteza:

A.5.1.2. Neînscrierea în cartea funciară a unui număr de 942 de străzi aflate în domeniul public al Municipiului București și administrarea Sectorului 1 al Municipiului București

Descriere:

În urma verificării obiectivului principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat faptul că, deși la data de 31.12.2020, entitatea auditată avea evidențiate în bilanța analitică a contului 211.01 „Terenuri aflate în domeniul public” un număr de 1.060 de străzi, sunt înscrise în cartea funciară doar 118 străzi, pentru diferența de 942 de străzi, entitatea auditată nu a luat măsurile legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii acestor imobile în cartea funciară, așa cum se prevede la art. 27, alin.(1) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr.7/1996, republicată.

Conform balantei analitice a activelor fixe, valoarea de inventar a terenurilor, care nu au fost înscrise la oficiile teritoriale de cadastru și publicitate imobiliară, este de zero lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- insuficienta preocupare a conducerii entității auditate de a respecta prevederile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996 și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu are asociată o valoare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- nerealizarea scopului principal pentru care se înscrie în cartea funciară dreptul de proprietate al statului sau al unității administrativ- teritoriale asupra unui imobil, și anume de a asigura o buna gestiune economico-financiară a patrimoniului public, de a apăra dreptul de proprietate al statului roman, respectiv al unității administrativ- teritoriale asupra unui imobil.

Sinteza:

A.5.2. Nerespectarea obligației legale de notificare, după aprobarea bugetului anual, a prestatorului de servicii de salubritate publică stradală respectiv de servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșeurilor menajere, cu privire la valoarea maximă în limita căroră se pot realiza aceste cheltuieli în anul 2020, și, în mod implicit, angajarea de fonduri publice peste nivelul aprobat cu această destinație, cu consecințe în grevarea bugetului anului următor cu obligațiile restante

Descriere:

Din verificarea obiectivului “Calitatea gestiunii economico-financiare” s-a constatat nerespectarea obligației legale, de notificare, în 30 de zile după aprobarea bugetului, a prestatorului de servicii de salubritate publică stradală respectiv de servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșeurilor menajere, cu privire la valoarea maximă în limita căroră se pot realiza aceste cheltuieli în anul 2020, și, în mod implicit, angajarea de fonduri publice peste nivelul aprobat cu această destinație.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-lipsa de preocupare în respectarea disciplinei bugetare, pe fondul organizării defectuoase a evidenței angajamentelor legale și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu are asociată o valoare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

-grevarea bugetului anului următor/anilor următori de debitul ce urmează a fi plătit către respectivul agent economic..

Sinteza:

A.5.3. Plata nejustificată a sumei de 165.682 lei prin acceptarea la decontare în anul 2020 a unor cantități servicii de salubritate publică stradală neefectuate, generate de faptul că suprafețele pe care s-a executat măturatul manual al trotuarelor au fost supradimensionate încă din momentul delegării gestiunii, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 25.865 lei

Descriere:

Urmare a aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului constituit pentru categoria de operațiuni economice “Apă, canal și salubritate” (articol bugetar 21.01.04) aparținând Capitolului 74.02 “Protecția mediului”, s-a reținut efectuarea unor plăți nejustificate în sumă de 165.682 lei, aferentă unui număr de trei artere principale, prin acceptarea la decontare în anul 2020 a unor servicii de salubritate publică stradală neexecutate în cantitatea facturată, generate de faptul că suprafețele pe care s-a executat măturatul manual al trotuarelor au fost supradimensionate încă din momentul delegării gestiunii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- lipsa de preocupare pentru aplicarea corectă a reglementărilor legale în vigoare (Ordinul ANRSCUP nr. 111/09.07.2007).

Valoarea abaterii constatate:

-165.682 lei, reprezintă servicii de salubritate publică stradală (măturat manual trotuare) neexecutate în perioada 16.10.2019 – 30.06.2020 pe cele trei artere principale analizate și exemplificate.

Corespunzător sumei de 165.682 lei, au fost calculate, în conformitate cu prevederile art. 73¹ din Legea nr. 500/11.07.2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi și penalități de întârziere aplicabile veniturilor bugetare în sumă totală de 25.865 lei. (anexa nr. ...).

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- lipsirea bugetului local cu suma de 165.682 lei, urmare a efectuării unor plăți nelegale.

Sinteza:

A.5.4. Plata nejustificată a sumei de 221.047 lei, prin acceptarea la decontare în anul 2020, la obiectivul de investiții “Extindere rețea publică de canalizare în sistem divizor pe Str. Nuferilor”, a unor cantități de lucrări (săpătură manuală, împrăștiere cu lopata, compactarea cu maiul, încărcare și transport) care sunt dublate prin intermediul înscrierii lor distincte și în cadrul cheltuielilor generate de cercetarea arheologică, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 24.801 lei

Descriere:

Urmare a aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului constituit pentru categoria de operațiuni economice “Construcții” (articol bugetar 71.01.01) aparținând Capitolului 74.02 “Protecția mediului”, s-a reținut efectuarea unor plăți nejustificate în sumă de 221.047 lei, prin acceptarea la decontare în anul 2020, la obiectivul de investiții “Extindere rețea publică de canalizare în sistem divizor pe Str. Nuferilor”, a unor cantități de lucrări (săpătură manuală, împrăștiere cu lopata, compactarea cu maiul, încărcare și transport) care sunt dublate prin intermediul înscrierii lor distincte și în cadrul cheltuielilor generate de cercetarea arheologică

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- îndeplinirea formală a activității de confirmare cantitativă a lucrării reprezentând extinderea rețelei publice de canalizare în sistem divizor pe Str. Nuferilor.

Valoarea abaterii constatate:

-221.047 lei și reprezintă plata nejustificată a contravalorii unor cantități de lucrări (săpătură manuală, împrăștiere cu lopata, compactarea cu maiul, încărcare și transport) care sunt dublate prin intermediul înscrierii lor distincte și în cadrul cheltuielilor generate de cercetarea arheologică. Corespunzător sumei de 221.047 lei, au fost calculate, în conformitate cu prevederile art. 73¹ din



Legea nr. 500/11.07.2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi și penalități de întârziere aplicabile veniturilor bugetare în sumă totală de 24.801 lei. (anexa nr. ...)

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- lipsirea bugetului local cu suma de 221.047 lei, urmare a efectuării unor plăți nelegale.

Sinteza:

A.5.5. Neactualizarea garanției de bună execuție prevăzută în contractul de delegare a gestiunii prestării serviciilor de salubritate nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu SC Compania Romprest Service SA, diferența neconstituită fiind în sumă de 2.224.202 lei

Descriere:

Din verificarea efectuată a obiectivului de audit "*calitatea gestiunii economico-financiare*", respectiv în urma verificării modului de derulare a contractului de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate în cursul anului 2020, s-a constatat faptul că nu a fost actualizată contravaloarea garanției de bună execuție în cuantumul prevăzut prin contractul de delegare a gestiunii prestării serviciilor de salubritate nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu SC Compania Romprest Service SA.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- management defectuos, neurmărirea de către entitatea auditată a respectării clauzelor contractuale de către prestator precum și funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

-2.224.202 lei, reprezentând diferența de garanție de bună execuție, ce trebuia depusă în contul deschis la dispoziția autorității contractante.

În timpul misiunii de audit, entitatea a cuantificat procentul de 5% din valoarea anuală fără TVA în cuantum de 5.254.202 lei [$5\% \times 105.084.034$ lei prevederi anuale fără TVA pentru salubritate (125.050.000 lei prevederi anuale cu TVA)], în contul deschis entitatea având la dispoziție doar suma de 3.030.000 lei depusă încă din anul 2008.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- neasigurarea garanției de bună execuție la nivelul procentului de 10% conform clauzelor contractuale, fapt necesar în cazul în care contractantul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract, autoritatea contractantă având dreptul de a emite pretenții asupra garanției de buna execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului.

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

Sinteza:

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar, respectiv în etapa de execuție, referitor la sistemul de management și control intern, s-au concluzionat următoarele:

În urma auditului efectuat, pe baza documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că deși în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale.

Urmare auditării în baza prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr. 155/2014, a unui ordonator secundar de credite și a unui număr de 4 ordonatori terțiari de credite, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că nu în toate cazurile s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

Având în vedere deficiențele prezentate în procesul-verbal de constatare anexă la raportul de audit financiar, auditorii publici externi au constatat că, deși în prezent entitatea are implementat

controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient în toate cazurile, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale, astfel că nivelul de încredere este **mediu**, calificativul acordat fiind „**parțial conform**”.

A.7 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat

Operațiunile de inventariere generală a patrimoniului s-au realizat în anul 2020, în baza deciziei emisă de ordonatorul de credite, conform prevederilor Legii nr.82/1991, republicată și O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

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

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

A.8. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Descriere:

Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 132/30.06.2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice, la nivelul entității auditate au fost dispuse unele măsuri referitoare la punerea în aplicare, astfel:

În anul 2020, entitatea auditată a avut alocate fonduri pentru protecția mediului – salubritate, în valoare de 225.671.800 lei, din care au fost efectuate plăți în valoare de 209.777.669 lei.

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

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

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

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

Consiliul Local al Sectorului 1 a adoptat Hotărârea nr. 384/28.11.2017 privind aprobarea în principiu a achiziționării de către Sectorul 1 al Municipiului București de autovehicule electrice și a infrastructurii de încărcare necesară acestora.

În conformitate cu art. 4 din Legii nr. 37/2018, la nivelul Sectorului 1 au fost achiziționate în anul 2019 un număr de 2 autoturisme acționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, ceea ce face ca ponderea autoturismelor ecologice din parcul auto propriu Sectorului 1 să fie de 40% (parcul auto propriu compus din 5 autoturisme).

Impactul financiar privind implementarea acestor măsuri este reflectat în reducerea cheltuielilor cu carburanții, reviziile și reparațiile în sumă aproximativă de 16.000 de lei/an/autovehicul.

În anul 2020 nu au fost achiziționate autoturisme acționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice.

Prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 1 nr.4/28.01.2020 a fost aprobat Statutul de funcții al Direcției de Utilități Publice, Salubritate și Protecția Mediului Sector 1 și prin H.C.L Sector 1 nr.71/06.03.2020 s-a aprobat completarea Anexei nr. 3- Regulamentul de Organizare și Funcționare al Direcției de Utilități Publice, Salubritate și Protecția Mediului Sector 1, aprobată prin Hotărârea Consiliului Local Sector 1 nr. 259/28.08.2019, cu modificările și completările ulterioare.

Entitatea a asigurat salariaților servicii de medicina muncii în anul 2020 conform prevederilor legale. Angajații entității au fost dotați cu produse și echipamente individuale de protecție.

A.9 Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

În anul 2020 entitatea a urmărit minimizarea costurilor privind achizițiile publice, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurându-se desfășurarea în bune condiții a activității.

Achizițiile au fost cuprinse în planul anual de achiziții în baza referatelor de necesitate și oportunitate și au fost efectuate după o analiză fundamentată a posibilităților de utilizare în practică.

Achizițiile publice de bunuri s-au realizat prin www.e-licitatie.ro, asigurându-se în acest fel condiții de liberă concurență, tratament egal și confidențialitate pentru furnizorii ofertanți, iar contractele încheiate cu câștigătorii conțin clauze asiguratorii favorabile entității, precum și clauze penalizatoare pentru nerespectarea obligațiilor contractuale.

A.10. Referitor la obiectivele de verificare a finanțărilor rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

Descriere:

- ▶ Contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală:

În anul 2020, nu au fost contractate sau garantate împrumuturi de către Sectorul 1 al Municipiului București.

În anul 2020, Sectorul 1 al Municipiului București avea în derulare un număr de 5 contracte de finanțare rambursabilă și 2 contracte de garantare, încheiate în perioada anterioară perioadei verificate.

Evidența contabilă a creditelor pe termen lung contractate de la instituțiile bancare se ține cu ajutorul conturilor de capitaluri și de disponibil prevăzute de Planul de conturi aprobat prin OMFP nr.1917/2005.

- ▶ Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală:

În perioada auditată, nu au fost efectuate trageri din finanțările rambursabile contractate.

Nu au fost efectuate plăți pentru comisioane de neutilizare a împrumuturilor.

În anul 2020, în bugetul de venituri și cheltuieli al Sectorului 1 al Municipiului București, la capitolul bugetar 50.06 „Servicii publice generale” au fost aprobate credite definitive la nivelul sumei de 144.068.610 lei, plățile raportate au fost în sumă de 45.298.890 lei și au fost efectuate pentru plata de reabilitări locuințelor, conform Contractului de împrumut nr. J-AC 42-S Fi.no 84466/27.03.2015 încheiat cu BEI.

Din tragerea în valoare de 22.624.434 euro efectuată în anul 2015 din Contractul nr. J-AC 42-S Fi.no 84466/27.03.2015 încheiat cu BEI au fost efectuate în anul auditat 275 de plăți pentru investiții publice de interes local, din care au fost auditate 28 de tranzacții, reprezentând 28 de plăți efectuate în anul 2020 pentru reabilitări locuințe, articol bugetar 71.03 „Reparații capitale”, capitol bugetar 50.06.

În urma verificării eșantionului selectat s-a constatat faptul că cheltuielile finanțate din împrumutul contractat de entitatea auditată au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe al Sectorului 1 al Municipiului București, achizițiile finanțate din sumele provenite din împrumutul contractat de entitatea auditată au fost efectuate în condiții de legalitate, derularea contractelor încheiate în cadrul proiectului finanțat din fonduri rambursabile a fost efectuată în condiții de legalitate, iar plățile efectuate în anul 2020 s-au efectuat în condițiile convenite prin convenția de împrumut și au fost efectuate în scopul pentru care împrumutul a fost contractat

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

► Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor a comisioanelor și a costurilor aferente acestora:

Conform conturilor de execuție bugetară întocmite în anul 2020, entitatea auditată a efectuat plăți pentru rambursări de credite, dobânzi și comisioane, în baza contractelor de împrumut aflate în derulare, în sumă totală de 80.813.426 lei, din care: 67.957.466 lei – rate credite, 12.855.721 lei – dobânzi și 239 lei – comisioane.

Plățile în sumă totală de 80.813.426 lei au fost efectuate din fondurile aprobate la următoarele articole bugetare: art. 30 – Dobânzi aferente datoriei publice; art. 20.24 - Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor; art. 81 – Rambursări de credite .

În urma verificării eșantionelor selectate din categoriile de operațiuni capitolul 70, art. 81 „Rambursări de credite” și capitolul 55, art. 30 „Dobânzi”, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

► Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale:

Valoarea totală a datoriei contractate, respectiv garanțiile emise de Sectorul 1 al Municipiului București, sunt înscrise în registrul de evidență a datoriei publice locale și în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și este raportată anual prin situațiile financiare, conform prevederilor art. 62 alin. (5) din Legea nr. 273/2006.

Registrul de evidență a datoriei publice locale, respectiv registrul de evidență a garanțiilor locale, includ informații care specifică suma totală a datoriilor și a garanțiilor emise, precum și detalierea datoriilor/garanțiilor și alte informații stabilite prin OMFP nr. 1059/2007 *privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice*, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 62 alin. (6) din Legea nr. 273/2006.

Pe perioada utilizării și rambursării împrumuturilor contractate în anul 2020, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în baza prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Nu au fost constatate abateri

A.11. Referitor la obiectivele de verificare a modului de utilizare a fondurilor primite de la M.D.L.P.A., din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

Descriere:

Din documentele puse la dispoziție, a rezultat că suma de 51.357 lei reprezintă subvenție asigurată de la bugetul de stat prin bugetul MLPDA, acordată pentru construirea unei locuințe proprietate personală, persoana fizică beneficiară îndeplinind condițiile de eligibilitate înscrise în OUG nr. 51/28.06.2006 pentru aprobarea Programului național privind sprijinirea construirii de locuințe proprietate personală, cu modificările și completările ulterioare.

La baza angajării, lichidării, ordonanțării și plății sumei de 51.357 lei, au stat următoarele documente:

- HCL Sector 1 nr. 217/22.12.2011 pentru aprobarea listei cuprinzând persoanele declarate eligibile/neeligibile și valoarea subvenției acordate conform Ordonanței de Urgență a Guvernului României nr. 51/2006, respectivul beneficiar figurând la poziția 40 din anexa la actul emis de autoritatea deliberativă;
- Proces verbal de predare-primire a locuinței tip S74, înregistrat sub nr. 7030/02.04.2019, semnat atât de beneficiar cât și de mandatarii ANL respectiv persoana juridică care a asigurat dirigenția de șantier, cu mențiunea că lucrările au fost executate în baza următoarelor Autorizații de construire: 919/58/D/30325/12.10.2005, 103/4/D/3095/18.03.2010, 554/31/D/17693/16.09.2013, 516/25/N/36867/08.12.2017 și 17/CVDV/N/42284/22.10.2018;
- Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr. 27823/05.12.2019, semnat atât de membrii comisiei (salariați ANL) cât și de proiectant, dirigințele de șantier respectiv beneficiar;
- Cererea respectivei persoane fizice, înregistrate la entitatea auditată sub nr. 54539/13.12.2019;
- Contractul de finanțare înregistrat la MLPDA sub nr. 178890/15.01.2020 și la Sectorul 1 al Municipiului București sub nr. 242/07.04.2020.
- Subvenția încasată în data de 26.05.2020 a fost virată în data de 29.05.2020, în contul indicat de beneficiar, deschis la BRD Group Societe General - Agenția Banu Manta, destinația fiind aceea de rambursare parțială a creditului ipotecar contractat luna februarie 2007

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

B.1. În urma acțiunii cu tema “Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local”, efectuat în perioada 01.02. - 12.03.2021, la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**, s-au constatat următoarele:

Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă de 398.643 lei reprezentând impozite și taxe locale, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 75.922 lei, în total 474.565 lei, astfel:

a) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă de 285.693 lei, reprezentând diferențe de impozit pe clădiri datorat de un număr de 29 contribuabili persoane fizice care nu au declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial, aferent cărora au fost calculate majorări de întârziere de 66.797 lei, în total 352.490 lei;

b) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării unor venituri în sumă de 106.808 lei reprezentând impozit pe clădiri de la persoane juridice, în cazul a 2 contribuabili care nu au declarat organului fiscal achizițiile de imobile și un contribuabil care a declarat în mod eronat, destinația rezidențială a unui imobil, deși acesta era utilizat în scop nerezidențial, aferent căruia s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 8.883 lei, în total 115.691 lei;

c) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 6.142 lei, reprezentand taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de 33 contribuabili persoane juridice care utilizează structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, fără să le declare la organul fiscal în vederea impunerii, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 242 lei, în total 6.384 lei

B.2. În urma acțiunii cu tema „Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” efectuat în perioada 02.06-01.07.2020, la **Poliția Locală Sector 1**, s-au constatat următoarele:

-Plata nejustificată și solicitarea la decontare de la DSP București a sumei de 48.478 lei reprezentând TVA aplicată eronat asupra alocației de cazare prevăzută a se acorda în perioada stării de urgență conform prevederilor H.G. nr.201/2020 (230 lei/zi), aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.122 lei

-Plata nejustificată a sumei de 20.470 lei reprezentând alocația de cazare pentru persoanele aflate în carantină, ulterior datei de 28.04.2020, alocație calculată la numărul de persoane carantinate/zi și nu la numărul de camere ocupate, contrar prevederilor art. VI(2) din H.G. nr. 329/2020 (230 lei/zi/cameră) precum și solicitarea eronată spre decontare de la DSP București a acestei sume

B.3. În urma acțiunii cu tema „Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” efectuat în perioada 02.06-03.07.2020, la **Complexul Multifuncțional „Caraiman”**

Neînregistrarea în evidența contabilă a unor echipamente de protecție și materiale sanitare (kituri testare Covid și materialele necesare) primite cu titlul gratuit de la Poliția Locală Sector 1

6. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Având în vedere faptul că misiunea de auditare a situațiilor financiare ale Sectorului 1 al Municipiului București este cuprinsă în fiecare an în programul de activitate al Curții de Conturi, nu au fost efectuate verificări pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat.

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

Cu ocazia auditului financiar, în baza prevederilor art.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr.155/2014, au fost supuse auditării și virările de credite bugetare către un număr de **patru ordonatori terțiari de credite**: Poliția Locală Sector 1, Colegiul Economic „Virgil Madgearu”, Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”, Colegiul Tehnologic „Viaceslav Harnaj”.

Sinteza:

În urma verificărilor efectuate prin aplicarea testelor de detaliu asupra eșantioanelor selectate la cei patru ordonatori terțiari de credite, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

C.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

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

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

C.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

C.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

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

C.5.1. Neefectuarea de către Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza” a operațiunii de inventariere generală anuală a patrimoniului entității în anul 2020

Descriere:

Din verificarea obiectivului de audit „Calitatea gestiunii economico-financiară, s-a constatat că în luna septembrie a anului 2020, Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza” a organizat operațiunea de inventariere a patrimoniului în baza Deciziei nr.12 din 09.09.2020, emisă de directorul unității de învățământ . În cadrul acesteia, au fost stabilite perioada de desfășurare a acestei activități, componența comisiei centrale și a celor 2 subcomisii de inventariere, gestiunile ce urmau a fi inventariate.

Din verificarea modului de desfășurare a operațiunii de inventariere a patrimoniului în anul 2020, echipa de audit a constatat că deși aceasta a fost inițiată prin emiterea Deciziei nr.12/09.09.2020, operațiunea de inventariere generală a patrimoniului nu s-a efectuat în fapt, respectiv nu au fost completate listele de inventariere de către comisiile de inventariere, nu au fost întocmite procesele verbale de inventariere de către subcomisii și comisia centrală de inventariere.

Menționăm faptul că în urma emiterii Deciziei nr.12/09.09.2020, membrilor Comisiei de inventariere le-au fost transmise, în data de 13.10.2020, Listele de inventariere în format pdf, pe adresele de e-mail, întrucât unitățile de învățământ au fost închise din cauza pandemiei.

De menționat că operațiunea de inventariere a patrimoniului nu a fost efectuată nici în anul 2021 până la data prezentei verificări.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-neverificarea de către conducătorul entității a modului de îndeplinire a atribuțiilor din Decizia nr.12/09.09.2020;

-listele de inventariere nu au fost completate deoarece în perioada noiembrie – decembrie 2020, o parte din membrii Comisiei de inventariere s-au îmbolnăvit de COVID și au stat în carantină, iar începând cu data de 18.01.2021, liceul a rămas fără administrator de patrimoniu;

- neaplicarea procedurilor de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

Datorită naturii sale, această abatere nu are asociată valoare.

Consecința economico-financiară a acestei abateri:

Nu există certitudinea că datele raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 reflectă realitatea patrimonială.

C.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate

C.7. Referitor la respectarea principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice au rezultat următoarele:

Sinteza:

C.7.1 Nerespectarea principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice prin achiziția unor servicii de reprezentare juridică, în sumă de 2.232 lei.

Descriere:

În cadrul obiectivului specific auditului financiar „calitatea gestiunii economico-financiare” s-a avut în vedere și analizarea legalității angajării și efectuării cheltuielilor pentru servicii juridice, în anul 2019, de Poliția Locală Sector 1.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-neanalizarea dosarului nr.4289/299/2018, în condițiile în care valoarea amenzii contestate a fost de 580 lei, valoarea servicii juridice externe pentru reprezentarea în instanță au fost de 2.232 lei, entitatea avea angajați 2 salariați pe post de consilieri juridici, iar cauza nu a fost una complexă, așa cum s-a pronunțat Tribunalul Dâmbovița prin Decizia Civilă nr.423/10.03.2021;

-neaplicarea procedurilor de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

2.232 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerespectarea principiului eficienței în angajarea și plata sumei de 2.232 lei.

Menționăm faptul că urmare verificării fundamentării și justificării sumelor solicitate de Colegiul Economic „Virgil Madgearu” și Colegiul Tehnologic „Viaceslav Harnaj” nu au rezultat deficiențe, aspecte prezentate în Notele de constatare nr. 3867/22.10.2021 și nr. 6064/01.11.2021 (anexa nr.1 și anexa nr.2)

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

În timpul misiunii de audit, toate abaterile constatate au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității, atât verbal cât și în scris prin Minuta nr. 55386/14.10.2021, Adresa nr.56553/21.10.2021 și Nota de conciliere nr. 58820/04.11.2021.

În urma procesului de conciliere, *au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente numai față de abaterea detaliată la pct. A.2.1 din procesul-verbal de constatare*, menținându-se punctele de vedere înscrise în notele de relații date de către persoanele cu atribuții în domeniu.

În plus față de aspectele menționate în notele de relații date în timpul prezentului audit, în cadrul anexei la Nota de conciliere nr. 58820/04.11.2021, nu se mai fac alte precizări.

Punctul de vedere al auditorilor

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere și recomandarea formulată.

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

Sinteza:

A.2.2. Menținerea eronată la 31.12.2020 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 8.464.950 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții/reabilitare termică a blocurilor de locuințe, finalizate și recepționate în anul 2020

Măsurile luate:

Precizăm faptul că, ulterior încheierii exercițiului financiar 2020, respectiv în luna iulie 2021, reprezentanții entității verificate au procedat la corectarea parțială a abaterii, respectiv la înregistrarea în evidența contabilă a sumei de 2.776.838 lei reprezentând contravaloarea unui număr de trei procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor încheiate în 2020 .

În timpul misiunii de audit cu nota contabilă nr. 3/30.09.2021 s-a diminuat soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" cu diferența de 5.688.112 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de reabilitare termică finalizate și recepționate în anul 2020 la un număr de șase obiective de investiții, concomitent cu diminuarea soldului contului 117 " Rezultat reportat".

Sinteza:

A.5.5. Neactualizarea garanției de bună execuție prevăzută în contractul de delegare a gestiunii prestării serviciilor de salubritate nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu SC Compania Romprest Service SA, diferența neconstituită fiind în sumă de 2.224.202 lei

Măsurile luate:

Abaterea a fost adusă la cunoștința conducerii entității pe parcursul desfășurării misiunii de audit cu Minuta nr. 55386/14.10.2021.

În timpul misiunii de audit, entitatea a cuantificat procentul de 5% din valoarea anuală fără TVA, în cuantum de 5.254.202 lei. Având în vedere faptul că în contul deschis entitatea avea la dispoziție suma de 3.030.000 lei depusă încă din anul 2008, prestatorul a depus suma de 2.224.600 lei, reprezentând diferența de garanție de bună execuție, ce trebuia depusă în contul deschis la dispoziția autorității contractante.

Prin Adresa nr. 4087/21.09.2021, SC Compania Romprest Service SA a transmis entității confirmarea din partea Băncii Transilvania privind existența, în contul de garanție de bună execuție deschis în favoarea entității, a sumei totale de 5.254.600 lei .

Cu NC nr. 82/21.09.2021 entitatea a înregistrat suma de 2.224.600 lei în contul 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție".

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

Concluzii:

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

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

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

Recomandări:

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

A.1.1. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe baza inventarierii materiei impozabile și ținând cont de gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului local, astfel încât, angajarea cheltuielilor să se bazeze pe posibilitățile reale de colectare a veniturilor și în special a veniturilor proprii.

A.2.1. Înregistrarea în evidențele contabile a tuturor facturilor emise în anul 2021 de furnizori/prestatori, inclusiv a sumei de 82.939.009 lei reprezentând servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 01.07. - 31.10.2020, astfel încât situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 să respecte principiul contabilității pe bază de angajamente și să reflecte realitatea patrimonială

A.5.1.1 Efectuarea evaluării celor 1060 de străzi aflate în administrarea Sectorului 1 al Municipiului București și înregistrarea rezultatelor evaluării în evidența contabilă.

A.5.1.2. Efectuarea tuturor demersurilor în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii celor 942 de străzi în cartea funciară.

A.5.2. Notificarea prestatorului de servicii de salubritate publică stradală și de servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșeuri menajere, cu privire la valoarea maximă în limita căreia se pot realiza aceste cheltuieli, în cadrul termenului de 30 de zile după aprobarea bugetului, astfel încât să nu se mai angajeze cheltuieli peste valoarea bugetului aprobat de autoritatea deliberativă a subunității administrativ-teritoriale respectiv organizarea și conducerea evidenței angajamentelor legale astfel încât raportarea lor în contul de execuție să reflecte realitatea; respectarea tuturor prevederilor legale cu privire la arierate și plăți restante.

A.5.3. Extinderea verificărilor asupra tuturor arterelor aflate pe raza subunității administrativ-teritoriale, cuantificarea eventualelor alte prejudicii generate de supradimensionarea suprafeței trotuarelor, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii, inclusiv a sumei de 165.682 lei determinată în timpul auditului precum și a accesoriilor aferente, calculate pentru perioada cuprinsă între data plăților și data recuperării efective a prejudiciului.

A.5.4. Stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea debitului și întreprinderea demersurilor legale în vederea recuperării lui, în cazul obiectivului de investiții "Extindere rețea publică de canalizare în sistem divizor pe Str. Nuferilor", astfel încât să se asigure reîntregirea fondurilor aparținând bugetului local, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate până la data stingerii integrale a debitului.

C.5.1. Disponibilitatea și monitorizarea aducerii la îndeplinire de către Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza” a măsurii de inventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, astfel încât situațiile financiare la sfârșitul anului 2021 să fie puse de acord cu realitatea patrimonială.

11. Opinia auditorilor publici externi

În vederea asigurării rezonabile a exprimării opiniei de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020, au fost verificate următoarele eșantioane:

Categorie de operațiuni	Populația		Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului				
	Valoare (lei)	Nr.		Nr.	Pondere numerică	Valoare (lei)	Pondere valorică	
Aparatul propriu al Sectorului 1 al Municipiului București								
1	Titlul I - Cheltuieli de personal (Cap. 51.02)	27.446.140	294	raționament profesional	29	10%	4.315.942	15,7%
2	Apa, canal și salubritate - art. 20.01.04 (Cap. 74.02)	200.694.722	120		34	28%	138.466.066	69%

3	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii - art. 20.30.30 (Cap. 51.02)	5.862.310	542		54	10%	3.542.604	60%
4	Susținerea cultelor - art. 59.12 (Cap. 67.02)	12.914.898	21		12	57%	3.868.203	30%
5	Construcții - art. 71.01.01 (Cap. 74.02)	1.695.449	7		2	29%	1.232.026	72,6%
6	Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 67.02)	2.455.768	4		1	25%	1.426.701	58%
7	Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 70.02)	1.211.772	205		10	5%	465.009	38%
8	Reparații capitale - art. 71.03 (Cap. 50.06)	45.304.903	275		28	10%	6.381.239	14,1
9	Dobânzi art. 30 (Cap. 55)	12.8885.721	32		3	10%	1.165.139	9
10	Rambursări de credite - art. 81 (Cap. 70)	67.957.466	24		12	50%	48.891.262	72
11	Sume alocate pentru sprijinirea construirii de locuințe - art. 59.35 (Cap. 70)	51.357	1		1	100%	51.357	100%
	Total plăți	494.480.506	1525		186	12,2%	209.805.548	42,4%
12	Imobilizări corporale în curs de execuție - cont 231	103.513.957	388		39	10%	36.716.476	35%
Liceul de Arte Pactice „Nicolae Tonitza”								
1	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii - art. 20.30.30	449.224	207	raționament profesional	21	10%	96.225	21,4%
	Total plăți	449.224					96.225	
Poliția Locală Sector 1								
1	Consultanță și expertiză - art.20.12	983.598	230	raționament profesional	23	10%	110.581	11,24%
2	Alte active fixe – art.71.01.30	5.205.645	18		5	27,8%	2.900.731	55,7%
	Total plăți	6.189.243	248		28	11,3%	3.011.312	48,7
Colegiul Economic “Virgil Madgearu”								
1	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - art. 20.01.30	417.539	137	raționament profesional	14	10%	70.735	17%
2	Burse - art. 59.01	1.796.029	924		46	5%	85.881	5%
	Total plăți	2.213.568	1061		60	5,7%	156.616	7%
Colegiul Tehnologic Viaceslav Harnaj								
1	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare – art.20.01.30	322.424	77	raționament profesional	4	5%	65.938	20%
2	Reparații curente- art.20.02	827.162	2		2	100%	827.162	100%
	Total plăți	1.149.586	79		6	7,6%	893.100	77,7%
	TOTAL general	504.482.127					213.962.801	

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit financiar, cât și în procesul - verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct. 342 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, respectiv faptul că prin

exprimarea opiniei de audit se furnizează o asigurare rezonabilă că situațiile financiare auditate oferă o imagine fidelă și reală și în conformitate cu principiile contabile acceptate.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulament, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la compararea valorii erorilor/abaterilor constatate la toate entitățile din subordinea Sectorului 1 al Municipiului București verificate în anul 2020, cu pragul de semnificație, astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2020	95.603.473	398.643	95.204.830	-94.806.187	94.749.153	x	x
Sectorul 1-activitatea proprie								
1.	Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor totale de 86.284.203 lei reprezentând servicii de salubritate publică stradală aferente perioadei 01.07. - 31.10.2020 și servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșeurilor menajere aferente perioadei 01.11. - 30.11.2020 facturate de prestator, cu consecința întocmirii unor situații financiare neconforme și implicit a neraportării unor plăți restante/arierate.	86.284.203	x	86.284.203	-86.284.203	86.284.203	-Bilantul contabil: diminuarea obligațiilor către furnizori: 86.284.203 lei	x
2.	Menținerea eronată la 31.12.2020 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 8.464.950 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții/reabilitare termică a blocurilor de locuințe, finalizate și recepționate în anul 2020	8.464.950	x	8.464.950	-8.464.950	8.464.950	-Bilantul contabil: majorarea activelor și capitalurilor proprii; 8.464.950 lei	x
3.	Plata nejustificată a sumei de 165.682 lei prin acceptarea la decontare în anul 2020 a unor cantități servicii de salubritate publică stradală neefectuate, generate de faptul că suprafețele pe care s-a executat măturatul manual al trotuarelor au fost supradimensionate încă din momentul delegării gestiunii, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 25.865 lei	165.682	x	165.682	-165.682	x	x	x
4.	Plata nejustificată a sumei de 221.047 lei, prin acceptarea la decontare în anul 2020, la obiectivul de investiții “Extindere rețea publică de canalizare în sistem divizor pe Str. Nufierilor”, a unor cantități de lucrări (săpătură manuală, împrăștiere cu lopata, compactarea cu maiul, încărcare și transport) care sunt dublate prin intermediul înscrierii lor distincte și în cadrul cheltuielilor generate de cercetarea arheologică,	221.047	x	221.047	-221.047	x	x	x

	aferez cãreia s-au calculat dobãnzã și penalitãți de întârziere de 24.801 lei							
	Total Sector 1	95.135.882	x	95.135.882	-95.135.882	x	x	x
Directia Generalã de Impozite și Taxe Locale Sector 1								
1.	Nestabilirea, neevidențierea și neurmãrirea încasãrii unor venituri cuvenite bugetului local, în sumã de 285.693 lei, reprezentând diferențe de impozit pe clãdiri datorat de un numãr de 29 contribuabili persoane fizice care nu au declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial, aferent cãrora au fost calculate majorãri de întârziere de 66.797 lei, în total 352.490 lei	285.693	285.693	x	285.356	x	x	x
2.	Nestabilirea, neevidențierea și neurmãrirea în vederea încasãrii unor venituri în sumã de 106.808 lei reprezentând impozit pe clãdiri de la persoane juridice, în cazul a 2 contribuabili care nu au declarat organului fiscal achizițiile de imobile și un contribuabil care a declarat în mod eronat, destinația rezidențialã a unui imobil, deși acesta era utilizat în scop nerezidențial, aferent cãruia s-au calculat majorãri de întârziere în sumã de 8.883 lei, în total 115.691 lei	106.808	106.808	x	106.808	x	x	x
3.	Nestabilirea, neevidențierea și neurmãrirea încasãrii unor venituri cuvenite bugetului local în sumã de 6.142 lei, reprezentand taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamã si publicitate datoratã de 33 contribuabili persoane juridice care utilizeazã structuri de afișaj în scop de reclamã și publicitate, fãrã sã le declare la organul fiscal în vederea impunerii, aferent cãrora s-au calculat majorãri de întârziere de 242 lei, în total 6.384 lei	6.142	6.142	x	6.142	x	x	x
	TOTAL D.G.I.T.L. S1	398.643	398.643	x	398.643	x	x	x
Poliția Localã Sector 1								
1.	Plata nejustificatã și solicitarea la decontare de la DSP București a sumei de 48.478 lei reprezentând TVA aplicatã eronat asupra alocației de cazare prevãzută a se acorda în perioada stãrii de urgență conform prevederilor H.G. nr.201/2020 (230 lei/zi), aferent cãreia au fost calculate dobãnzã și penalitãți de întârziere în sumã de 1.122 lei	48.478	x	48.478	-48.478	x	x	x
2.	Plata nejustificatã a sumei de 20.470 lei reprezentând alocația de cazare pentru persoanele aflate în carantinã, ulterior datei de 28.04.2020, alocație calculatã la numãrul de persoane carantinate/zi și nu la numãrul de camere ocupate, contrar prevederilor art. VI(2) din H.G. nr. 329/2020 (230 lei/zi/camerã) precum și solicitarea eronatã spre decontare de la DSP București a acestei sume	20.470	x	20.470	-20.470	x	x	x
	Total Poliția localã Sector 1	68.948	x	68.948	-68.948	x	x	x
b).	Abateri fãrã influență directã asupra situațiilor financiare.	686.555.593	x	x	x	x	x	x
Sectorul 1 – Activitatea proprie								

1.	Fundamentarea necorespunzătoare a bugetului local, pentru anul 2020, prin majorarea prevederilor la partea de venituri cu suma de 684.329.160 lei peste limita permisă de art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale	684.329.160	x	x	x	x	x	x
2.	Neevaluarea și neînregistrarea rezultatelor evaluării unui număr de 1060 de străzi (active fixe corporale), cu valoare de inventar zero lei, aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 1 al Municipiului București, din care pentru 942 de străzi nu au fost întreprinse demersurile legale pentru înscrierea în cartea funciară	x	x	x	x	x	x	x
3.	Neînscrierea în registrul cadastral și cartea funciară a unui număr de 942 de străzi aflate în administrarea Sectorului 1 al Municipiului București	x	x	x	x	x	x	x
4.	Nerespectarea obligației legale de notificare, după aprobarea bugetului anual, a prestatorului de servicii de salubritate publică stradală respectiv de servicii de colectare, transport, sortare-tratare-depozitare deșeurilor menajere, cu privire la valoarea maximă în limita căroră se pot realiza aceste cheltuieli în anul 2020, și, în mod implicit, angajarea de fonduri publice peste nivelul aprobat cu această destinație, cu consecințe în grevarea bugetului anului următor cu obligațiile restante	x	x	x	x	x	x	x
5.	Neactualizarea garanției de bună execuție prevăzută în contractul de delegare a gestiunii prestării serviciilor de salubritate nr. J077/S/30.06.2008 încheiat cu SC Compania Romprest Service SA, diferența neconstituită fiind în sumă de 2.224.202 lei	2.224.202	x	x	x	x	x	x
TOTAL Sectorul 1		686.553.362	x	x	x	x	x	x
Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”								
1.	Neefectuarea de către Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza” a operațiunii de inventariere generală anuală a patrimoniului în anul 2020	x	x	x	x	x	x	x
Poliția Locală Sector 1								
1.	Nerespectarea de către Poliția Locală Sector 1 a principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice prin achiziția unor servicii de reprezentare juridică, în sumă de 2.231 lei	2.231	x	x	x	x	x	x
TOTAL ABATERI a+b		782.159.066	398.643	95.204.830	-94.806.187	94.749.153	x	x
Pragul de semnificație - 2%		27.109.546						

În acest context, luând în calcul toți factorii calitativi, precum valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **782.159.066 lei**, din care valoarea abaterilor cu influențe asupra situațiilor financiare este de **95.603.473 lei**, care se situează peste nivelul pragului de semnificație de **27.109.546 lei**, se constată că:

- situațiile financiare luate în ansamblul lor, nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă în toate cazurile principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

„În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 1 al Municipiului București la 31.12.2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

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

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

Sinteza:

Reglementarea termenului de plată a burselor școlare, prin completarea Legii nr. 1/2011, Legea educației naționale.

Descriere:

Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat întârzieri la plata burselor elevilor din învățământul preuniversitar de stat cu frecvență, astfel că se impune formularea următoarei inițiative legislative care **are ca obiect reglementarea termenului de plată a burselor școlare**, prin completarea Legii nr. 1/2011, Legea educației naționale.

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

„ART. 82

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

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

“ART. 82

(...)

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

Concluzii:

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

Recomandări:

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

tuturor tipurilor de burse lunar, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se acordă.

13. Anexe

- Nota de constatare nr. 3867/22.10.2021 – Colegiul Economic “Virgil Madgearu” - anexa nr.1;
- Nota de constatare nr. 6064/01.11.2021 – Colegiul Tehnologic „Viaceslav Harnaj” - anexa nr.2;
- Proces verbal de constatare – anexa nr.3.

* * *

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. din 05.11.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 41 din data de 05.11.2021.

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

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

Echipa de audit,

Bogdan Dunică, Auditor public extern

Carmen Athanasescu, Auditor public extern

Dumitru Pavel, Auditor public extern

Mihaela Babu, Auditor public extern