

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate încheiate la 31.12.2024 supuse auditului Curții de Conturi au fost întocmite de **UAT Sector 6 al Municipiului București**, cu sediul în Calea Plevnei nr. 247-249, Sector 6. Acestea au fost aprobate de ordonatorul principal de credite, fiind depuse și înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, sub nr. 8445 din 12.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Sectorului 6 al Municipiului București au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 77 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: Administrația Comercială, Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană, Administrația Serviciului Public de Salubritate, Centrul Cultural European, Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale, Direcția Generală de Poliție Locală, Direcția Locală de Evidență a Persoanelor, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului, Centrul de Sănătate Multifuncțional „Sf. Nectarie”, Administrația Școlilor (desființată prin HCL nr.163/27.06.2024), activitate preluată în cadrul aparatului de specialitate al primarului Sectorului 6), precum și 68 unități de învățământ preuniversitar de pe raza sectorului. Totalul cheltuielilor raportate prin situațiile financiare consolidate ale Sectorului 6 al Municipiului București la 31.12.2024 a fost de 2.071.132 mii lei, iar pragul de semnificație general a fost stabilit la valoarea de 10.099.389 lei.

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Sectorului 6 al Municipiului București pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

*În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia contrară” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la performanța financiară a Sectorului 6 al Municipiului București la 31.12.2024 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.*

### C. Baza pentru opinia contrară

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

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de Sectorul 6 al Municipiului București pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative, având un efect generalizat**, după cum urmează:

#### C.1. Menținerea eronată la 31.12.2024 în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 43.742.005 lei reprezentând lucrări efectuate la obiective de investiții, finalizate și recepționate până la data de 31.12.2024, astfel<sup>1</sup>:

Din aplicarea testelor de detaliu asupra categoriei de operațiuni ”Active totale”, s-a constatat că, la data încheierii situațiilor financiare - 31.12.2024, entitatea auditată a menținut eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" suma de 43.742.005 lei reprezentând lucrări aferente unor obiective de investiții executate în perioada 2021-2024, finalizate și recepționate până la data de 31.12.2024, după cum urmează:

Nr. crt	Denumire obiectiv	Suma aflată în soldul contului 231 la 31.12.2024 (lei)	Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor		Valoare lucrări recepționate și menținute nejustificat în contul 231 la 31.12.2024 (lei)
			Nr.	Data	
1	Lucrări reparații interioare și exterioare la imobilul situat în Bulevardul Timișoara nr.15	347.996	2379	21.05.2024	347.996
2	Reabilitare sistem rutier Drumul Osiei	77.350	8112	15.11.2021	77.350
3	Lucrări de intervenție structurală la Grădinița nr.230	4.952.052	1161	15.15.2024	4.952.052
4	Modernizare și reabilitare termică la Grădinița nr.230	5.627.588	2259	15.05.2024	5.627.588
5	Lucrări de intervenție structurală la Grădinița nr.208	6.487.968	3056	17.06.2024	6.487.968
6	Modernizare și reabilitare termică la Grădinița nr.208	6.470.319	3057	17.06.2024	6.470.319
7	Executarea lucrărilor de construire pentru imobil cu consum de energie zero la Grădinița nr.24	15.084.894	164	29.12.2022	15.084.894
8	Realizarea coexistenței LEA 110kv Bulevardul Timișoara nr.101	4.693.838	35	28.10.2024	4.693.838
	<b>Total</b>	<b>43.742.005</b>			<b>43.742.005</b>

<sup>1</sup> art.9, alin.(1) și art.12 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare pct. 2.1, capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare

Prin urmare, rezultă că valoarea activelor fixe **finalizate și recepționate până la data de 31.12.2024** a fost menținută eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", în loc să fie înregistrată în debitul contului 212 – Construcții.

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

Deficiența este detaliată la pct. C.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 10463 din 06.02.2026 (la Sectorul 6 al Municipiului București nr. 18857 din 06.02.2026).

**C.2. Neînregistrarea în contul 461 Debitori a sumei totale de 25.767.990 lei, reprezentând contravaloarea cotei de cheltuieli de 20% pe care le datorează asociațiile de proprietari pentru reabilitarea termică a unui număr de 20 blocuri de locuințe finanțate de la bugetul local și din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional (POR), Axa prioritară 1 și 3, în sumă de 15.537.990 lei, precum și contravaloarea unui împrumut fără dobândă în sumă de 10.230.000 lei acordat de Sectorul 6 către SC Centrul de Inovare și Proiectare Urbană Sector 6 SRL (cu capital integral al UAT Sector 6)<sup>2</sup>.**

Din verificarea categoriei economice Active curente – soldul contului 461 „Debitori”, s-au constatat următoarele:

a) în cazul unui număr de 20 de blocuri de locuințe, entitatea auditată nu a luat măsura înregistrării în evidența contabilă în contul 461 „Debitori” a sumei de **15.537.990 lei reprezentând contribuțiile de 20% ale asociațiilor de proprietari** la lucrările de reabilitarea termică a blocurilor de locuințe, așa cum s-a stabilit prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 6 nr. 182 din 08.09.2016, modificată prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 6 nr. 129 din 16.05.2019.

b) entitatea auditată nu a luat măsura înregistrării în evidența contabilă în contul 461 „Debitori” a sumei de **10.230.000 lei, reprezentând contravaloarea unui împrumut fără dobândă** acordat de Sectorul 6 al Municipiului București, Centrului de Inovare și Proiectare Urbană Sector 6 SRL.

SC Centrul de Inovare și Proiectare Urbană Sector 6 SRL este o societate cu capital social subscris de UAT S 6 în procent de 100%. Împrumutul de 10.230.000 lei acordat de UAT Sector 6 pentru funcționare și dezvoltare, în baza HCL S6 nr. 278/2023, a avut în vedere prevederile art. 92 (1) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ.

Împrumutul în sumă de 10.230.000 lei a fost acordat SC Centrului de Inovare și Proiectare Urbană Sector 6 SRL, conform Convenției de Împrumut nr. 23/22.12.2023, fără ca entitatea să înregistreze suma în contul de debitori drept creanță de recuperat. Împrumutul în sumă de 10.230.000 lei nu a fost restituit până la data prezentei verificări, cu precizarea că termenul stipulat în Convenția de Împrumut a fost data de 22.12.2024. Pentru nerestituirea împrumutului la termen, UAT S6 a calculat și înregistrat majorări în sumă de 33.759 lei, cu Nota contabilă nr.1/31.12.2024.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit prin efectuarea înregistrărilor contabile.

Deficiența este detaliată la pct. C.2 din Minuta ședinței de conciliere nr. 10463 din 06.02.2026 (la Sectorul 6 al Municipiului București nr. 18857 din 06.02.2026).

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

Nu este cazul.

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

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au

<sup>2</sup> art. 9, art.16 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare Ordinul MF 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, Cap. III, Cap. VII

fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit; Curtea de Conturi a României nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte, ci au contribuit la formularea opiniei de audit.

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

### **E.1. Efectuarea de plăți nejustificate de la mai multe categorii semnificative, în valoare totală de 358.864 lei, astfel:**

#### **E.1.1. Plata nejustificată a sumei de 292.997 lei efectuată de Sectorul 6 al Municipiului București în anul 2024, la categoria economică „Active nefinanciare”, reprezentând ajustări de prețuri aplicate nelegal asupra profitului aferent unor situații de lucrări de investiții<sup>3</sup>.**

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului din cadrul categoriei de operațiuni economice „Active nefinanciare” - art. bugetar 71, s-a constatat că Sectorul 6 a plătit nelegal, în anul 2024, cheltuieli de capital în valoare totală de 292.997 lei, reprezentând ajustări de prețuri calculate eronat asupra profitului pentru lucrări, executate în baza Acordurilor – cadru nr. 171/18.10.2019, 172/18.10.2019, 173/18.10.2019, 174/18.10.2019, privind achiziția serviciilor și lucrărilor ce fac obiectul “Executarea lucrărilor de reabilitare termica a blocurilor de locuinte din Sectorul 6 al Municipiului București” – Lot 1, Lot 2, Lot 3, Lot 4.

Clauza de ajustare a prețului a fost cuprinsă în Acordurile-cadru de lucrări încheiate de Sectorul 6 cu cele 3 asocieri câștigătoare ale licitației, fiind inserată și nuanțată la pct. IX *Ajustarea prețului* :

**9.3”...prețul contractului se poate ajusta prin actualizare ori de câte ori , după data depunerii ofertei au loc modificări legislative, inclusiv prin acte administrative emise de autoritățile locale și /sau prin acte cu caracter de instrucțiune/directivă/normă/normativ/standard tehnic sau similar emise de instituții sau organisme abilitate în domeniul de aplicare respectiv, al căror efect se reflectă în creșterea /diminuarea **costurilor** pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.**

*Pentru fiecare contract subsecvent semnat ajustarea prețului contractului subsecvent se va face astfel:  $A_n = av + (1-av) * I_n / I_0$ , în care:  $A_n$  este coeficientul de ajustare care urmează a fi aplicat valorii de contract pentru lucrările realizate în luna „n”;  $av$  este valoarea procentuală a plății în avans față de prețul contractului  $I_n$  este indicele de cost pentru lucrări – total publicat de Institutul Național de Statistică în Buletinul Statistic de Prețuri, aplicabil la data cu 60 de zile înainte de ultima zi a lunii „n”;  $I_0$  este indicele de cost pentru lucrări – total, aplicabil la data de referință.*

În urma verificării situațiilor de lucrări aferente eșantionului selectat, s-a constatat faptul că, executanții lucrărilor de investiții au aplicat formula de ajustare a prețurilor atât la **cheltuielile directe și cheltuielile indirecte, cât și la profit**, în condițiile în care **profitul nu face parte din costurile suportate de executant.**

Facem precizarea că în lista cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări, atașate situațiilor de plată a lucrărilor executate, **cota de profit oferită a fost corect aplicată la totalul cheltuielilor directe și indirecte, respectându-se propunerea financiară oferită, însă la întocmirea**

<sup>3</sup> art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare clauza 1, pct.1.1.1, lit l) și Clauza 48 din Anexa nr.1 - Condiții generale și specifice și acordul contractual pentru contractele de execuție lucrări, din H.G. nr. 1/10.01.2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice pct.2.2 din Anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune art.1 (6) lit d) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorial/acordului-cadru

**centralizatoarelor de lucrări executate, în coloana aferentă ajustării prețurilor din situațiile de lucrări, s-a introdus eronat ca bază de calcul pentru ajustare, totalul din Formularele F3, care conține și profitul.**

În timpul auditului, Sectorul 6 a cuantificat și recuperat de la executanții lucrărilor plățile nedatorate, în sumă de **292.997 lei**, cauzate de ajustarea profitului, pentru obiectivele de investiții cuprinse în eșantion, executate și decontate în anul 2024 și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, în sumă de **34.283 lei**.

Deficiența este detaliată la pct. E.1.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 10463 din 06.02.2026 (la Sectorul 6 al Municipiului București nr. 18857 din 06.02.2026).

**E.1.2. Plata fără bază legală efectuată în anul 2024, de către DGASPC Sector 6 a sporului pentru asigurarea continuității activității în sumă brută de 65.867 lei, unui număr de doi salariați din eșantionul verificat<sup>4</sup>.**

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal”, s-a constatat că în anul 2024, în cazul a doi salariați din cadrul eșantionului auditat pentru DGASPC Sector 6 le-a fost acordat **spor pentru asigurarea continuității activității în sumă brută de 65.867 lei fără bază legală.**

a) Referitor la salariatul care a exercitat funcția publică de inspector, grad superior, gradatie 3 în cadrul Serviciului Relații cu Publicul și Registratura i-a fost acordat spor pentru asigurarea continuității în perioada ianuarie-decembrie 2024 în sumă brută de 17.199 lei.

Salariatul a fost încadrat pe funcția publică de execuție inspector grad profesional principal, gradația 2 prin Dispoziția directorului general al DGASPC Sector 6 nr. 997/17.11.2015, ulterior gradația s-a modificat, astfel că la data verificării gradația este 3.

De sporul menționat mai sus beneficiază doar personalul, din cadrul DGASPC, care ocupă posturi care au ca atribuții serviciile sociale care se acordă persoanelor care se află în unitățile de asistență socială, adică personal de specialitate (ex. infirmieră, asistent medical etc.)

Conform fișei postului, salariatul – funcție publică - avea atribuții în legătură cu petițiile, cererile de acces la informațiile de interes public, curierat și distribuție corespondență, relații cu publicul.

De asemenea, în fișa postului mai sunt prevăzute responsabilități în domeniul Managementului riscurilor; conform prevederilor Regulamentului (UE) nr. 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date; în derularea activităților sistemului de management anti-mită, conform SR ISO 37001/2017, ce sunt concepute pentru a fi integrate cu procesele deja existente și sunt legate de stabilirea, planificarea, implementarea, gestionarea, monitorizarea revizuirea și îmbunătățirea permanentă a sistemului de management anti-mită.

Facem precizarea că salariatul își desfășoară activitatea la sediul administrativ al DGASPC (str.Cernișoara nr. 38-40) în cadrul Serviciului Relații cu Publicul și Registratură, unde programul de lucru este de luni până joi între orele 8,00 -16,30 iar vineri între orele 8,00-14,00 iar pentru Serviciul de Registratură și Relații cu publicul **programul de lucru cu publicul conform datelor de pe site-ul DGASPC este luni, marți, joi și vineri între orele 9,00-13,00, iar miercuri între orele 13,00-18,30.**

<sup>4</sup> art.116 alin.(2), art. 122alin. (1) și art.162 alin. (1), (2) din Codului muncii aprobat prin Legea nr. 53/2003 cu modificările și completările ulterioare

lit.G din CIM– Durata timpului de muncă și repartizarea acestuia

art. 1 lit.c alin. (3), alin. (4) , art.7 alin.(1) și (2), lit.B din Cap.I și pct.2 lit.A din Cap.II - Anexa nr.VIII din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare

art. III (1) din OUG nr.115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

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

pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002

Luând în considerare specificitatea serviciului, atribuțiile postului, structura programului cu publicul și locul de desfășurare al activității este evident că nu sunt de tipul celor care asigură continuitatea activității.

b) Referitor la salariatul muncitor calificat, gradatie 4, treapta I în cadrul Serviciului Administrativ, Tehnic, Arovizionare i-a fost acordat spor pentru asigurarea continuității în perioada ianuarie-decembrie 2024 în sumă brută de 48.668 lei.

Ca urmare a verificării documentelor prezentate de entitate referitoare la drepturile salariale ale angajatului a rezultat că nici una dintre acestea **nu are specificat faptul că beneficiază de spor pentru asigurarea continuității activității.**

Luând în considerare specificitatea serviciului de aprovizionare, atribuțiile postului și structura programului de desfășurare a activității la sediul administrativ al DGASPC, este evident că nu sunt de tipul celor care asigură continuitatea activității.

Pentru **munca suplimentară efectuată** peste durata normală a timpului de lucru, precum și munca prestată în zilele de repaus săptămânal, de sărbători legale și în celelalte zile în care, în conformitate cu reglementările în vigoare, nu se lucrează în cadrul schimbului normal de lucru **trebuie recompensat numai cu timp liber corespunzător acestora** potrivit art. III alin. (1) din OUG nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.

Din cele prezentate mai sus rezultă că celor doi salariați DGASPC a **acordat nelegal în anul 2024 spor pentru asigurarea continuității activității în sumă brută totală de 65.867 lei.**

Deficiența este detaliată la pct. E.1.2. din Minuta ședinței de conciliere nr. 10463 din 06.02.2026 (la Sectorul 6 al Municipiului București nr. 18857 din 06.02.2026).

## **F. Alte aspecte**

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Sectorul 6 al Municipiul București pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, dar care sunt importante prin natura lor, după cum urmează:

**F.1. Neinventarierea întregii mase impozabile având drept consecință nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 163.001 lei, din care 131.928 lei reprezintă impozite și taxe, iar 31.073 lei majorări de întârziere calculate până la 31.12.2024<sup>5</sup>.**

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

A. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 110.588 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr total de 17 contribuabili

<sup>5</sup> art. 9 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare  
art. 5 alin (2) și art.20 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare  
art. 455 alin. (1) și (3), art. 458, art. 459, art.460, art.461, alin.(1) și (2), art.478, alin (1), art. 490 și art. 494 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare  
pct. 170 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 1/2016  
art.7, 21, 55, 65, 74 și 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare  
O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia  
pct. 3.19 din H.C.G.M.B. nr. 429/2016 privind stabilirea nivelurilor impozitelor și taxelor locale în Municipiul București  
pct. 3.10 din HCGMB 236/19.04.2018 privind stabilirea nivelurilor impozitelor și taxelor locale în municipiul București, pentru anul 2019, nr. 244/23.04.2019 pentru anul 2020 nr. 139/30.04.2020 pentru anul 2021, nr. 105/27.04.2021 pentru anul 2022 , nr. 219/28.04.2022 pentru anul 2023 și HCGMB nr. 108/2023 pentru anul 2024

persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 28.787 lei, în total 139.375 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale

**B.** Nestabilirea, necalcularea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare convenite bugetului local reprezentând taxă pentru utilizarea locurilor publice în sumă de 16.449 lei, ca urmare a identificării unui număr de 5 contribuabili persoane juridice care, deși utilizează domeniul public cu căi suplimentare de acces sau desfășoară activități comerciale, nu au procedat la declararea acestora la organul fiscal, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 1.759 lei, în total 18.208 lei.

**C.** Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare convenite bugetului local în sumă de 4.891 lei, reprezentând taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, ca urmare a identificării unui număr de 5 contribuabili care, deși utilizează în scopul desfășurării activității economice un panou sau o structură similară, nu au procedat la declararea acestora la organul fiscal, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 527 lei, în total 5.418 lei.

-lei-

Denumire venit bugetar	Obligație		Total venituri suplimentare	Din care încasat operativ		
	principală	accesorie		debit	accesorii	Total
A. Impozit pe cladiri persoane fizice	110.588	28.787	139.375	19.286	5.085	24.371
B. Taxa pentru ocuparea domeniului public	16.449	1.759	18.208	0	0	0
C. Taxă pentru afișaj în scop de reclama și publicitate	4.891	527	5.418	0	0	0
<b>Total general</b>	<b>131.928</b>	<b>31.073</b>	<b>163.001</b>	<b>19.286</b>	<b>5.085</b>	<b>24.371</b>

În timpul misiunii de audit financiar au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate, după cum urmează:

-în vederea depunerii declarațiilor de impunere, au fost notificați toți contribuabilii persoane fizice identificați în timpul controlului;

- au fost emise deciziile de impunere, atât pentru obligațiile principale, cât și pentru accesorii, acestea fiind înregistrate în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în contabilitate (ct. 464 – ct. 734);

-au fost înregistrate în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în contabilitate, diferențele de impozite/taxe constatate suplimentar;

-s-au încasat debite în sumă 19.286 lei și accesorii în sumă de 5.085 lei, rămânând de încasat debite în sumă 112.612 lei și accesorii în sumă 25.988 lei.

Deficiența este detaliată la pct. F.1 din Minuta ședinței de conciliere nr. 10463 din 06.02.2026 (la Sectorul 6 al Municipiului București nr. 18857 din 06.02.2026).

## **G. Bună guvernare**

### **G1. Cu privire la sistemul de control intern managerial**

Ordonatorul principal de credite al Sectorului 6 al Municipiului București a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile.

Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate. Cu toate acestea, încă nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul Sectorului 6 al Municipiului București, cât și la nivelul entităților subordonate, nu asigură o separare a funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități.

## **G2. Cu privire la activitatea de audit public intern**

La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București activitatea de audit public intern este organizată doar la Compartimentul de audit public intern din cadrul ordonatorului principal, nu și la ordonatorii subordonați.

Planificarea acesteia nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și a entităților subordonate (financiar - contabile, bugetare, juridice, achiziții publice, resurse umane, etc, respectiv activitatea financiară din anul 2024, care face obiectul prezentei misiuni de audit financiar. Structura de audit public intern, organizată doar în cadrul ordonatorului principal, este subdimensionată (la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate un număr de 3 posturi, dintre care 1 post ocupat și 2 posturi vacante), astfel neputându-se asigura, cel puțin o dată la 3 ani, auditarea tuturor activităților desfășurate la nivelul ordonatorului principal și a unităților subordonate.

Totodată, există un număr mare de recomandări implementate parțial (7) și neimplementate (31), din totalul de 77, urmare misiunilor de audit efectuate anterior anului 2024.

Din acest motiv, conducerea Sectorului 6 al Municipiului București, nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității și a subordonatelor sale, iar auditul nostru nu s-a putut baza pe activitatea auditului public intern.

## **G3. Cu privire la neimplementarea măsurilor dispuse prin decizii, în urma misiunilor de audit anterioare ale Curții de Conturi a României**

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

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

## **H. Continuitatea activității**

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

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

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

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

Aprobat prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
nr. 302 din 02.04.2026



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

**Stimate domnule Paul Moldovan,**

**Viceprimar cu atribuțiile Primarului Sectorului 6 al Municipiului București**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Sectorului 6 al Municipiului București**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2025 (Minuta ședinței de deschidere a misiunii înregistrată sub nr. 15423/04.03.2025) au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare înregistrată sub nr. 30433/25.04.2025 prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>E. Aspecte cheie ale auditului</b>		
<p><b>1.1.</b> Plata fără bază legală efectuată în anul 2024, de către DGASPC Sector 6 a sporului pentru asigurarea continuității activității în sumă brută de 65.867 lei, unui număr de doi salariați din eșantionul verificat. (pct. E.1.2. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere)</p> <p><b>Cauzele și împrejurările</b> care au favorizat apariția abaterii prezentate constau în interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor legale în vigoare.</p>	<p>- Raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2022 și 31.12.2023 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată, respectiv:</p> <p>- Majorarea cheltuielilor și a rezultatului exercițiului, cu valoarea plăților nejustificate efectuate în sumă de 65.867 lei,</p> <p>- Prejudicierea bugetul local cu suma de 65.867 lei.</p>	<p><b>1.1. Către ordonatorul de credite al DGASPC Sector 6:</b></p> <p>Disponerea măsurilor legale în vederea înregistrării în evidența contabilă a prejudiciului în sumă 65.867 lei, produs prin plata sporului pentru asigurarea continuității cu încălcarea prevederilor legale, recuperarea potrivit legii a sumelor nete și virarea la bugetul local (in contul „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent”) precum și prin regularizarea cu bugetele publice a diferențelor de impozit și contribuții sociale aferente.</p> <p>Extinderea verificării tuturor drepturilor salariale acordate in anul 2024 salariaților și în cazul constatării și a altor situații similare, cuantificarea eventualelor prejudicii produse ca urmare a acordării nelegale a sporului pentru asigurarea continuității activității, înregistrarea debitelor în evidența contabilă, recuperarea sumelor nete potrivit legii, și reîntregirea bugetului local precum și prin regularizarea cu bugetele publice, a diferențelor de impozit și contribuții sociale aferente.</p> <p><b>Termen : 30.06.2026</b></p>

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

<b>F. Alte aspecte</b>		
<p><b>2.1.</b> Neinventarierea întregii mase impozabile având drept consecință nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite</p>	<p>- Lipsirea bugetului local de suma de 131.928 lei, precum și denaturarea situațiilor financiare.</p> <p>- Raportarea la finele exercițiului</p>	<p><b>2.1.Către ordonatorul de credite al D.G.I.T.L. Sector 6</b></p>

<p>bugetului local în sumă totală de 163.001 lei, din care 131.928 lei reprezintă impozite și taxe, iar 31.073 lei majorări de întârziere calculate până la 31.12.2024, astfel:</p> <p><b>A.</b> Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 110.588 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr total de 17 contribuabili persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 28.787 lei, în total 139.375 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale</p> <p><b>B.</b> Nestabilirea, necalcularea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare cuvenite bugetului local reprezentând taxă pentru utilizarea locurilor publice în sumă de 16.449 lei, ca urmare a identificării unui număr de 5 contribuabili persoane juridice care, deși utilizează domeniul public cu căi suplimentare de acces sau desfășoară activități comerciale, nu au procedat la declararea acestora la organul fiscal, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 1.759 lei, în total 18.208 lei.</p> <p><b>C.</b> Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare cuvenite bugetului local în sumă de 4.891 lei, reprezentând taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, ca urmare a identificării unui număr de 5 contribuabili care, deși utilizează în scopul desfășurării activității economice un panou sau o structură similară, nu au procedat la declararea acestora la organul fiscal, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 527 lei, în total 5.418 lei.</p> <p><u>În timpul misiunii de audit au fost emise deciziile de impunere, au fost înregistrate creanțele și s-au încasat venituri suplimentare în sumă totală de 24.371 lei.</u></p> <p><u>(pct. F.1. din proiectul RAF și din Minuta ședinței de conciliere)</u></p> <p><b>Cauzele</b> care au condus la deficiențele mai sus prezentate se referă atât la indisciplinarea contribuabililor generată de neîndeplinirea obligației legale declarative, cât și la inventarierea necorespunzătoare a masei impozabile, generată de neutilizarea tuturor informațiilor existente în mediul virtual sau care pot fi furnizate de diverse instituții publice, neefectuarea verificărilor periodice în scopul identificării surselor impozabile sau taxabile, neîndeplinirea rolului activ de către</p>	<p>financiar al anului 2024 a unor creanțe bugetare diminuate cu suma totală de 131.925 lei, și a unor venituri de încasat (în contul de execuție), date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de Sectorul 6.</p>	<p>-Urmărirea încasării diferenței de venit suplimentar stabilit și înregistrat, de 138.630 lei, precum și a accesoriilor actualizate la data plății.</p> <p><b>Termen:</b> 30.06.2026</p>
--	--	--

organul fiscal, respectiv neluarea măsurii de impunere din oficiu conform prevederilor art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.		
--	--	--

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

<b>G. Buna guvernanta</b>		
<b>Sistemul de control intern managerial</b>		
<p><b>3.1.</b> Ordonatorul principal de credite al Sectorului 6 al Municipiului București a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile.</p> <p>Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate. Cu toate acestea, încă <u>nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.</u></p> <p>Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul Sectorului 6 al Municipiului București, cât și la nivelul entităților subordonate, nu asigură o separare a funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități.</p> <p><u>(pct. G.1. din proiectul raportului de audit financiar)</u></p>	<p>-Nedetectarea apariției erorilor, fraudelor și încălcării legislației;</p> <p>-Neasigurarea atingerii obiectivelor entității;</p> <p>-Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe controlul intern.</p>	<p><b>3.1. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 6:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dezvoltarea și implementarea activității de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor;</li> <li>- Obligativitatea și responsabilitatea asigurării separării funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități.</li> </ul> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<b>Auditul intern</b>		
<p><b>3.2.</b> La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București activitatea de audit public intern este organizată <u>doar</u> la Compartimentul de audit public intern din cadrul ordonatorului principal, nu și la ordonatorii subordonați.</p> <p>Planificarea acesteia nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și a entităților subordonate (financiar - contabile, bugetare, juridice, achiziții publice, resurse umane, etc, respectiv activitatea financiară din anul 2024, care face obiectul prezentei misiuni de audit financiar. Structura de audit public intern, organizată doar în cadrul ordonatorului principal, este</p>	<p>Auditul Curții de Conturi a României nu s-a putut baza pe activitatea auditului intern.</p>	<p><b>3.2. Către ordonatorul principal de credite al UAT Sector 6:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Asigurarea organizării corespunzătoare a structurii de audit public intern, inclusiv a dimensionării acesteia conform necesităților, cu respectarea prevederilor legale în domeniu.</li> <li>- Exercițarea auditului intern asupra activităților desfășurate atât în cadrul aparatului primarului Sectorului 6, cât și în cadrul entităților subordonate, cu prioritate</li> </ul>

<p>subdimensionată ( la data de 31 decembrie 2024, structura de audit public intern avea alocate un număr de 3 posturi, dintre care 1 post ocupat și 2 posturi vacante), astfel neputându-se asigura, cel puțin o dată la 3 ani, auditarea tuturor activităților desfășurate la nivelul ordonatorului principal și a unităților subordonate.</p> <p>Totodată există un număr mare de recomandări implementate parțial (7) și neimplementate (31), din totalul de 77, urmare misiunilor de audit efectuate anterior anului 2024.</p> <p>Din acest motiv, conducerea Sectorului 6 al Municipiului București, nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității și a subordonatelor sale, <u>iar auditul nostru nu s-a putut baza pe activitatea auditului public intern.</u></p> <p><u>(pct. G.2. din proiectul raportului de audit financiar)</u></p>		<p>asupra activităților în care au fost identificate neregularități de către Curtea de Conturi a României.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
--	--	---

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

În această situație se află neregula și recomandarea de la pct. 1.1. de mai sus.

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

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

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

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

Aprobat prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
nr. 302 din 02.04.2026