

HOTĂRÂRE

privind auditarea societăților la care Consiliul Local al Sectorului 4 al Municipiului București este asociat unic sau majoritar

Luând în considerare expunerea de motive a consilierilor locali USRPLUS din Consiliul Local al Sectorului 4;

Având în vedere prevederile art. 64 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative;

OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată (r1) în Monitorul Oficial nr. 598 din 22.08.2003, cu toate modificările și completările ulterioare;

Ordinul Ministerului finanțelor publice nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30.12.2014;

Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată (r4) în Monitorul Oficial nr. 454 din 18.06.2008, cu toate modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 129, alin. 1, alin. 2 lit. a, lit. b, alin. 3 lit. c, lit. e, alin. 4 lit. e, art. 139 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 4

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – (1) Subdiviziunea administrativ-teritorială Sector 4 București va contracta servicii conexe în baza *Standardelor Internaționale de Servicii Conexe ISRS 4400*, cu privire la analizarea modului în care au fost utilizate resursele financiare, precum și cu privire la eficiența utilizării resurselor umane pentru perioada **01.01.2019 - 31.12.2020** de către aparatul de specialitate al primarului și de către entitățile din subordinea Consiliului Local Sector 4 București.

(2) Prestatorii serviciilor menționate la Alin. 1 de mai sus (firme de audit) vor utiliza proceduri aprobate care vor avea ca scop cunoașterea realității economice și verificarea respectării reglementărilor legale privind patrimoniul subdiviziunii administrativ-teritoriale Sector 4 București. Principalele obiective care vor fi urmărite de către prestatori vor fi următoarele:

- a. Modul de aducere la îndeplinire a recomandărilor și a măsurilor constatate prin actele de control precedente încheiate de către organele abilitate, inclusiv de către Curtea de Conturi, respectiv de către Camera de Conturi a Mun. București, în perioada auditată;
- b. Analizarea datelor din activul și pasivul bilanțului din punct de vedere al realității, legalității și conformității cu normele legale în vigoare;
- c. Analizarea cheltuielilor înregistrate în perioada auditată (inclusiv cele angajate în perioade precedente dar derulate în perioada auditată). Verificarea legalității documentelor care stau la baza efectuării cheltuielilor și respectarea condiției necesității în vederea desfășurării activității. Cheltuielile vor fi verificate prin procedee de eșantionare specifice activității de audit. Vor fi verificate doar cheltuielile care depășesc pragul valoric de **50.000 lei** (cincizecimiile);
- d. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada analizată;
- e. Modul de respectare a prevederilor legale cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului, verificarea respectării condiției de confirmare de către beneficiarii serviciilor și furnizori a soldurilor privind datorile și creanțele;
- f. Aplicarea corectă a procedurilor de achiziție publică – se vor verifica următoarele aspecte : (i) dacă există proceduri proprii de achiziție publică, (ii) dacă achizițiile au la bază referate de necesitate și documente legale de achiziție, (iii) dacă au fost achiziționate la prețul de piață și (iv) dacă au viza de control financiar preventiv;
- g. Verificarea modului de constituire a veniturilor obținute. Vor fi verificate numai veniturile înregistrate peste pragul valoric de **50.000 lei** (cincizecimiile);
- h. Analizarea eficienței utilizării resurselor umane, dacă se impune diminuarea respectiv creșterea resurselor umane pentru fiecare direcție/serviciu din structura aparatului de specialitate, respectiv din structura organizatorică a societăților menționate la alin. 3 de mai jos sau a oricăror alte entități din subordinea Consiliului Local Sector 4 al Municipiului București.
- i. Respectarea normelor în vigoare cu privire la problemele de personal și salarizarea acestuia;
- j. Verificarea contractelor de management și de mandat, cu privire la: (i) dacă s-au îndeplinit indicatorii de performanță atât financiari cât și cei nefinanciari, precum și dacă (ii) salarizarea sau sumele plătite (ex. indemnizația variabilă prevăzută de OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice) au fost stabilite în funcție de nivelul indicatorilor de performanță.

(3) La toate societățile în care subdiviziunea administrativ-teritorială Sector 4 Mun. București este acționar unic sau majoritar, se vor stabili următoarele obiective suplimentare: (i) capacitatea fiecărei societăți de a presta locuitorilor din Sector 4 Mun. București serviciile de interes local stabilite prin Actul constitutiv, la standarde de calitate adecvate, (ii) rentabilitatea financiară a societății, (iii) o recomandare cu privire la menținerea sau dizolvarea societății.

(4) **Firmele de audit vor putea agree împreună cu subdiviziunea administrativ-teritorială Sector 4 Mun. București prin Primar și alte obiective decât cele menționate la alin. 2 și 3 de mai sus.**

(5) La final, firmele de audit vor întocmi un Raport care va conține (i) concluziile referitoare la obiectivele menționate la alin. 2, respectiv la alin. 3 de mai sus, (ii) recomandări cu privire la eficientizarea utilizării resurselor umane, precum și, dacă va fi cazul, (iii) informarea cu privire la existența unor indicii referitoare la săvârșirea unor infracțiuni de corupție (ex. luare de mită, trafic de influență), infracțiuni de serviciu (ex. delapidare, abuz în serviciu, deturnarea de fonduri, uzurparea funcției, folosirea funcției pentru favorizarea unor persoane) sau alt tip de infracțiuni prevăzute de Codul penal, urmând să fie sesizate organele judiciare competente.

(6) În cazul în care firmele de audit nu vor putea sau nu vor dori să își asume realizarea unora dintre obiectivele menționate de mai sus la alin. 2 și 3 sau dintre obiectivele suplimentare ce se vor stabili ulterior, urmează a fi identificate alte firme de consultanță (ex. firme de consultanță din domeniul resurselor umane, firme de consultanță în afaceri etc.) care își vor putea asuma realizarea obiectivelor menționate mai sus.

(7) Prima perioadă care va fi analizată este 01.01.2019 – 31.12.2019, urmând ca, după finalizarea analizei pentru această perioadă, să fie analizată perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

Art. 3 Serviciile menționate la Art. 1 alin. 1 de mai sus se vor contracta cu respectarea procedurilor de achiziție publică conform Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Se împuternicește Direcția de Dezvoltare prin Serviciul Achiziții Publice pentru a demara procedurile de achiziție.

Art. 4 Rapoartele de audit întocmite pe anul anterior vor fi publicate pe pagina de internet a Primăriei Sector 4 precum și pe paginile de internet ale societăților menționate la art. 1, în format PDF (nu scan PDF ci format PDF).

Art. 5 Prezentul proiect a respectat etapele prevăzute de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.

Art. 6 Prezenta hotărâre va fi dusă la îndeplinire de primarul Sectorului 4 prin Aparatul de specialitate, Secretarul General al Sectorului 4, iar comunicarea se va face prin grija Serviciului Tehnic Comunicare Acte Administrative.

Presedinte de sedinta

Data 24.01.2021

Secretar

MUNICIPIUL BUCUREȘTI SECTORUL 4
CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 4

Expunere de motive

la proiectul privind auditarea societăților la care Sectorul 4 al Municipiului București este asociat unic/majoritar

Prin prezentul proiect de hotărâre se supune dezbaterii și aprobării Consiliului local al Sectorului 4 a auditului extern al companiilor la care Sectorul 4 este acționar unic/majoritar conform O.M.F. 1802/2014, reprezentând în același timp o bună practică în domeniu privind atingerea obiectivelor și verificarea lor de o firmă de audit externă.

Având în vedere că aceste societăți folosesc resurse financiare publice și având în vedere că locuitorii Sectorului 4 fiind acționari indirecti, reprezentați de către Consiliul Local al Sectorului 4, ar trebui să fie informați corect în privința performanțelor financiare ale acestora.

Prin urmare consilierii USRPLUS propunem ca anual aceste societăți să treacă printr-un proces de audit extern în care vor fi verificate:

1. Situația financiar contabilă întocmită conform O.M.U. 1802/2014 și Legea 82/1991
2. Realizarea indicatorilor de performanță financiară și nefinanciară întocmiți conform OUG 109/2011
3. Respectarea încheierii Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 4 al Municipiului București este acționar unic/majoritar

De asemenea este important ca firma de audit selectată să aibă o reputație solidă pe piață, pentru a ne asigura că lucrează cu specialiști în domeniu care nu vor face rabat de la cerințele legii

Rezultatele auditului vor fi făcute publice, atât pe site-ul Primăriei Sectorului 4 cât și pe site-ul societăților care vor face auditul.

Prin prezenta hotărâre dorim să aducem transparență în modul de prezentare a situațiilor financiare ale acestor societăți.

Buiculescu Mihai Gabriel

Iancu Lavinia

Mircea Olaru