

PCT. 12



Consiliul General al Municipiului București

HOTĂRÂRE Nr.: ___ din ___

privind contractarea unor 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 01.01.2017 - 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București

Având în vedere referatul de aprobare al Primarului General al Municipiului București și raportul de specialitate comun al Direcției Generale Achiziții Publice și al Corpului de Control al Primarului General întocmit ca urmare a solicitării doamnei consilier general Anamaria Gram înregistrată la cabinet Secretar General cu nr. 102/12.01.2021;

În temeiul prevederilor:

- 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. (3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – (1) Unitatea administrativ-teritorială Mun. 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 01.01.2017 - 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București.

(2) Prestatorii serviciilor menționate la Alin. 1 de mai sus vor utiliza proceduri agreate care vor avea ca scop cunoașterea realității economice și verificarea respectării reglementărilor legale privind patrimoniul unității administrativ-teritoriale Mun. 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;
- d. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada analizată. analiza modului în care au fost identificate și fundamentate sumele prevăzute în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, analiza veniturilor și încadrării cheltuielilor efectuate în limita creditelor bugetare aprobate pentru activitatea proprie a instituției, evidențiate în Contul de execuție bugetară.
- 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 datoriile 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 (cincizecimeilei);
- h. Analizarea eficienței utilizării resurselor umane (grad de ocupare pe fiecare post dar și organizational), 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 Primarului General sau a Consiliului General 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.
 - k. Evaluarea sistemului informatic la nivelul aparatului de specialitate (sistem de management, soft de contabilitate integrat în sistemul de management, registratura electronică, alte sisteme informatice existente și operaționale etc.).
- I. Urbanism și construcții.

(3) La toate societățile în care unitatea administrativ-teritorială Mun. București este acționar unic sau majoritar, se vor stabili următoarele obiective suplimentare: (i) capacitatea fiecărei societăți de a presta locuitorilor din Mun. București serviciile de interes local stabilite prin Actul constitutiv, la standarde de calitate adecvate, cu respectarea unui raport calitate-preț optim (ii) rentabilitatea financiară a societății.

(4) Firmele de audit vor putea agree împreună cu unitatea administrativ-teritorială Mun. București prin Primarul General 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 01.01.2017 – 31.12.2017, urmând ca, după finalizarea analizei pentru această perioadă, să fie analizată perioada 01.01.2018 – 31.12.2018, apoi 01.01.2019 – 31.12.2019 iar la final va fi analizată perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

Art. 2 – (1) Se împuternicește Primarul General să stabilească calendarul acțiunilor de audit în limitele Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de către CGMB.

(2) Primarul General va informa CGMB cu privire la stadiul implementării proiectului.

Art. 3 – Direcțiile din cadrul aparatului de specialitate al Primarului General al Municipiului București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Această hotărâre a fost adoptată în ședința Consiliului General al Municipiului București, din data de2021.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

Cosmin Smighelschi

București.....2021, Nr.

SECRETAR GENERAL

AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

Georgiana Zamfir



PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

Primar General

NR. 1156/19.02.2021

REFERAT DE APROBARE

privind contractarea unor 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 01.01.2017 – 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București

Conform dispozițiilor Art. 129 alin. 4 lit. e din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, consiliul local aprobă strategia privind dezvoltarea economică a unității administrativ-teritoriale.

În vederea elaborării unei strategii corecte pentru dezvoltarea economică a unității administrativ-teritoriale Mun. București, considerăm că este esențial să fie efectuată o analiză temeinică a activității aparatului de specialitate al primarului, precum și a tuturor entităților din subordinea Primarului General și a Consiliului General al Municipiului București, pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2020.

Având în vedere Raportul de specialitate al Corpului de Control și al Direcției Generale Achiziții Publice cu nr. 113/19.02.2021, precum și adresa cu nr. 300/19.02.2021 a Direcției Audit Public Intern și în conformitate cu dispozițiile art. 136 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, supunem Consiliului General al Municipiului București spre dezbateră și aprobare, proiectul de hotărâre inițiat de un consilier general, privind contractarea unor servicii conexe în baza Standardelor

Internaționale de Servicii Conexes 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 01.01.2017 – 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București.

PRIMAR GENERAL

Nicușor DAN



DIRECȚIA JURIDIC

Director Executiv

Adrian IORDACHE



Întocmit,

Inspector de specialitate

Claudia Văsuian

Handwritten signature of Claudia Văsuian in blue ink.



Nr. 113 / 19.02.2021

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind contractarea unor 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 01.01.2017 – 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București.

Având în vedere:

- apostila domnului Primar General al Municipiului București, privind solicitarea unui raport de specialitate din partea Corpului de Control, cu referire la proiectul de H.C.G.M.B. pentru efectuarea unui audit extern,
- adresele Direcției Asistență Tehnică și Juridică din cadrul Direcției Generale Administrație și Relația cu CGMB cu nr. 101/18.02.2021 și nr. 191/13.01.2021, prin care se transmite la Corpul de Control al Primarului General, precum și la Direcția Generală Achiziții Publice "Proiectul de hotărâre privind contractarea unor servicii conexe în baza Standardelor Internaționale de Servicii Conexe ISRS 4400", pentru a fi analizat în conformitate cu prevederile art. 136, alin. (8) lit. b) din O.U.G. nr. 57/2019 din Codul Administrativ,
- adresa Direcției Audit Public Intern cu nr. 300/19.02.2021,
- misiunea și scopul Corpului de Control al Primarului General al Municipiului București, precum și ale Direcției Generale Achiziții Publice, prevăzute în R.O.F. al P.M.B. aprobat prin H.C.G.M.B. nr. 52/2020, cu modificările și completările ulterioare,

precizăm următoarele:

Obiectul proiectului de hotărâre presupune achiziționarea unor servicii conexe conform Ordonanței de urgență nr. 75 /1999 (**republicată**) privind activitatea de audit financiar**).

Conform art. 3 din ordonanța mai sus menționată, auditul financiar se efectuează de către auditorii financiari sau de către firmele de audit și constă, în principal, din următoarele activități:

- a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;
- b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;
- c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;
- d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;
- e) audit intern, altul decât auditul public intern.

Conform adresei nr. 300/19.02.2021 a Direcției Audit Public Intern, *”activitatea desfășurată de auditorii publici interni are drept cadru normativ legislația specifică auditului public intern, respectiv Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, legislație care nu este compatibilă și nici nu se poate subroga legislației privind auditul financiar.*

În concluzie, văzând cuprinsul prevederilor legale mai sus enunțate, cât și faptul că în conformitate cu prevederile art.22 alin. (3) din Legea 672/2002 ”Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice”, precum și diferențele vădite de statut între auditorul financiar și auditorul public intern, Direcția Audit Public Intern nu poate efectua un audit care să răspundă solicitărilor din adresa Direcției Asistență Tehnică și Juridică nr.191/13.01.2021.”

D.G.A.P. va putea instrumenta procedura de atribuire, după introducerea acesteia în Programul Anual al Achizițiilor Publice pentru anul 2021, pe baza documentelor inițitoare, iar acestea vor fi elaborate de către un compartiment al aparatului de specialitate al Primarului General și vor fi supuse aprobării Autorității Contractante, conform modelelor din Strategia Anuală de Achiziții Publice pentru anul 2021 (referat de necesitate, valoarea estimată a achiziției, specificații tehnice, precum și alte informații necesare pentru elaborarea strategiei de contractare). După finalizarea procedurii, compartimentul inițiator va urmări implementarea contractului.

Ținând cont de considerentele expuse anterior și în urma analizării materialelor transmise prin adresele Direcției Asistență Tehnică și Juridică din cadrul Direcției Generale Administrație și Relația cu CGMB nr. 191/13.01.2021 și nr. 101/18.02.2021, Corpul de Control al Primarului General al Municipiului București, împreună cu Direcția Generală Achiziții Publice, prin prezentul raport de specialitate, supunem spre dezbatere proiectul de hotărâre privind contractarea unor servicii conexe în baza *Standardelor Internaționale de Servicii Conexe ISRS 4400*.

CORPUL DE CONTROL AL PRIMARULUI GENERAL

DIRECTOR EXECUTIV

Dumitru CATANĂ



DIRECȚIA GENERALĂ ACHIZIȚII PUBLICE

DIRECTOR GENERAL

Eugen DAVIDOIU

