

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC la Sectorul 5 al Municipiului București

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București la Sectorul 5 al Municipiului București este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Am evaluat respectarea reglementărilor legale în privința:

- (1) modului în care a fost retribuit un consilier personal la Primăria Sector 5, în condițiile în care acesta a fost angajat cu normă întreagă și la o altă instituție;
 - (2) achizițiilor publice efectuate de Primăria Sector 5 și entitățile subordonate în perioada ianuarie 2023- aprilie 2024;
 - (3) modului de desfășurare a lucrărilor de montare borduri și modului de aducere la starea inițială după verificările și dispozițiile date de Garda de Mediu și implicațiile asupra bugetului local ale acestor lucrări,
- și pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate - Sectorul 5 al Municipiului București, Consiliului Local Sector 5, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma auditului **au fost constatate următoarele abateri** de la legalitate și regularitate:

- (1) Neîntocmirea fișei postului pentru consilierul personal al viceprimarului în perioada 22 septembrie – 31 decembrie 2022.
- (2) Divizarea de către Sectorul 5 al Municipiului București a contractelor de achiziție publică în mai multe contracte de valoare mai mica, pe parcursul anului 2023, respectiv în perioada ianuarie-aprilie 2024 cu consecința neaplicării procedurilor concurențiale de atribuire prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Menționăm că nu au fost constatate abateri de la normele legale în legătură cu obiectivul: „(3) modul de desfășurare a lucrărilor de montare borduri și modului de aducere la starea inițială după verificările și dispozițiile date de Garda de Mediu și implicațiile asupra bugetului local ale acestor lucrări.”

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o **concluzie contrară, întrucât s-a constatat** că prin nerespectarea prevederilor legale de către angajator referitor la întocmirea tuturor documentelor prevăzute de legislația muncii, pentru persoanele angajate și neaducerea la cunoștința acestora a atribuțiilor care le revin conform fișei postului, **precum și prin nerespectarea** regulilor privind modul de calcul al valorii

estimate a achizițiilor publice stabilite prin cadrul legislativ aplicabil, activitățile verificate, **nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative**, cu legislația, normele și reglementările care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2022, 2023 și în perioada ianuarie-aprilie 2024.

2. INTRODUCERE

Prezentarea entității

Sectorul 5 este o subdiviziune administrativ-teritorială a Municipiului București și are un primar și doi viceprimari, aleși în condițiile legii. Primarul, Viceprimarii, Secretarul General, împreună cu aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită „Primăria Sectorului 5 al Municipiului București“, autoritate publică locală cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Potrivit Legii finanțelor publice locale, primarul Sectorului 5 are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate au calitatea de ordonatori terțiari de credite. În subordinea Sectorului 5 al Municipiului București funcționează 60 de ordonatori terțiari de credite cu personalitate juridică, respectiv 5 servicii publice de interes local cu personalitate juridică, având ca sursă de finanțare veniturile proprii și transferurile din bugetul local: DGASPC Sector 5, Direcția de Impozite și Taxe Locale S5, Administrația Piețelor Sector 5, Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”, Complexul Multifuncțional „Sfântul Andrei” și 55 de unități de învățământ preuniversitar.

Obiectivele Sectorului 5 al Municipiului București, sunt cele rezultate în principal din prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și actualizată și Regulamentului de Organizare și Funcționare, aprobat prin HCL S5 nr. 41/28.02.2023 pentru modificarea și completarea Anexei nr. 3 la HCL S5 nr. 227/28.12.2022 privind reorganizarea și aprobarea Organigramei, Statului de funcții și Regulamentului de Organizare și Funcționare ale aparatului de specialitate ale Primarului Sector 5.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Obiectivul auditului - obținerea unei asigurări limitate că:

- modul în care a fost retribuit un consilier personal la Primăria sector 5, în condițiile în care acesta a fost angajat cu normă întreagă și la o altă instituție, este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022;
- desfășurarea lucrărilor de montare borduri și modul de aducere la starea inițială după verificările și dispozițiile date de Garda de Mediu, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 01.01.2023-30.09.2023;
- implicațiile asupra bugetului local ale acestor lucrări sunt legale, avându-se în vedere reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022;
- achizițiile publice efectuate de Primăria Sector 5 și entitățile subordonate în perioada ianuarie 2023- aprilie 2024 s-au efectuat în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

Sfera de cuprindere a auditului:

- modul în care au fost respectate prevederile legale de către angajator referitor la întocmirea tuturor documentelor prevăzute de legislația muncii, pentru persoana angajată în funcția de consilier personal al viceprimarului și modul de aducere la cunoștința acesteia a atribuțiilor care îi revin conform fișei postului, în perioada 22 septembrie - 31 decembrie 2022;
- modul de desfășurare a lucrărilor de montare borduri și aducerea la starea inițială după verificările și dispozițiile date de Garda de Mediu, în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante

care au fost în vigoare în perioada 01.01.2023-30.09.2023, precum și implicațiile asupra bugetului local ale acestor lucrări avându-se în vedere reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022;

- modul de desfășurare a achizițiilor publice efectuate de Primăria Sector 5 și entitățile subordonate în perioada ianuarie 2023- aprilie 2024, în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

Perioada misiunii: de la data de 03.06.2024 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului aprobat de către Plenul Curții de Conturi a României.

Criteriile de audit: respectarea prevederilor legale incidente referitoare la:

- întocmirea tuturor documentelor prevăzute de legislația muncii, pentru persoana angajată în funcția de consilier personal al viceprimarului și modul de aducere la cunoștința acesteia a atribuțiilor care îi revin conform fișei postului;

- aducerea la starea inițială a lucrărilor de montare borduri după verificările și dispozițiile date de Garda de Mediu, în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante și eventualele implicații asupra bugetului local ale acestor lucrări;

- desfășurarea achizițiilor publice efectuate de Primăria Sector 5 și entitățile subordonate în perioada ianuarie 2023- aprilie 2024

Testele de audit aplicate și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului:

Abordarea auditului s-a bazat pe analiza riscurilor, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente subiectului auditat care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

După evaluarea riscurilor și după stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile subiectului auditat.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-au avut în vedere nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat ca proceduri de audit, teste de detaliu.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei auditului.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Au fost respectate cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

Legislația specifică:

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395 din 2 iunie 2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

Legislația generală:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale etc.
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice etc.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Neîntocmirea fișei postului pentru consilierul personal al viceprimarului în perioada 6 septembrie – 31 decembrie 2022

În vederea verificării activității desfășurate și a modului în care a fost retribuit un consilier la Primăria sector 5, în condițiile în care acesta a fost angajat cu normă întreagă de 8 ore/zi și la o altă instituție, avându-se în vedere legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022, a fost solicitat **dosarul personal** al domnului consilier personal al viceprimarului DMML cu adresa nr. 173226/16.05.2024.

Din analiza documentelor prezentate se constată următoarea cronologie în anul 2022:

- în perioada 26.08-06.09.2022 dl. DMML a fost desemnat CONSILIER ONORIFIC al dlui. OB – Viceprimar al Sectorului 5, activitate **neremunerată** (Dispoziția Primarului Sectorului 5 nr. 3108/01.09.2022);

- în data de 05.09.2022 dl. DMML a solicitat **renunțarea la calitatea sa de consilier onorific** a domnului OB – Viceprimar al Sectorului 5 (cererea nr. 212200/06.09.2022). În acest context prin Dispoziția Primarului Sectorului 5 nr. 3168/07.09.2022 s-a dispus încetarea prevederilor Dispoziției Primarului Sectorului 5 nr. 3108/01.09.2022 privind acordarea calității de consilier onorific domnului DMML;

- în data de 06.09.2022 dl. DMML a solicitat „**încadrarea în cadrul Primăriei Sectorului 5 în calitate de consilier personal pe cabinetul dlui. viceprimar OB**” (cererea nr. 212081/06.09.2022). Administratorul public a propus primarului interimar angajarea dlui DMML „**având în vedere existența unei funcții contractuale de execuție vacantă de consilier la cabinetul Viceprimarului Sectorului 5, dl. OB, ținând cont de lipsa de personal precum și pentru eficientizarea activității, se impune angajarea unei persoane în această funcție, pentru a nu se perturba activitatea instituției**” (Referatul Direcției de Resurse Umane nr. DRU 1050/06.09.2022).

În acest context prin Dispoziția Primarului Sectorului 5 nr. 3169/07.09.2022 s-a dispus încadrarea în funcția contractuală de execuție de consilier Gr. IA, gradația 4 a domnului DMML, începând cu data de **06.09.2022**, pe **perioadă determinată**, cu un salariu de bază de 6.579 lei, un spor de condiții de muncă de 890 lei și o indemnizație de hrană.

Astfel, a fost încheiat **Contractul individual de muncă nr. 164 / 05.09.2022** între Sectorul 5 al Municipiului București prin primar interimar CIM, pe de-o parte și dl. DMML, pe de altă parte (anexa nr.), care prevede:

„D. Locul de muncă: 1. Activitatea se desfășoară la **Cabinetul Viceprimarului Sectorului 5, dl. OB din sediul social/punct de lucru/alt loc de muncă organizat al angajatorului Primăria Sector 5**”

F. Atribuțiile postului: **Atribuțiile postului sunt prevăzute în fișa postului, anexă la Contractul individual de muncă, precum și cele prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare al instituției**”.

Referitor la fișa postului menționăm că aceasta **nu a fost prezentată** auditului iar Administratorul Public al Sectorului 5 prin adresa Direcției de Resurse Umane nr.

177289/29.05.2024 a furnizat următoarele clarificări: „La încheierea contractului individual de muncă nr. 164/05.09.2022 al domnului DMML, Direcția de Resurse Umane a adus la cunoștința superiorului ierarhic al acestuia obligativitatea întocmirii fișei de post însă **aceasta nu a fost comunicată în vederii arhivării la dosarul profesional al acestuia.**”

- referitor la fișa postului menționată ca și anexă a contractului individual de muncă nr. 164/05.09.2022, aceasta nu a fost prezentată auditului, nu se cunoaște dacă această a existat în perioada în care contractul de muncă a produs efecte. Astfel nu se cunosc atribuțiile postului ocupat de dl. DMML deși Administratorul public a propus primarului interimar angajarea dlui DMML „având în vedere existența unei funcții contractuale de execuție vacantă de consilier la cabinetul Viceprimarului Sectorului 5, dl. OB, ținând cont de lipsa de personal precum și pentru eficientizarea activității, se impune angajarea unei persoane în această funcție, **pentru a nu se perturba activitatea instituției**” (Referatul Direcției de Resurse Umane nr. DRU 1050/06.09.2022).

Deși conform prevederilor legale Angajatorul are obligația de a tine la locul de muncă definit potrivit art. 16¹ evidența orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat, **cu evidentierea orelor de începere și de sfârșit ale programului de lucru** (art. 119 Codul Muncii) entitatea nu a prezentat documente în susținere, directorul Direcției de Resurse Umane prin adresa nr. 182936/14.06.2024 menționează „dl DMML și-a desfășurat activitatea în intervalul orar prevăzut în contractul individual de muncă nr. 164 / 05.09.2022, respectiv **luni-joi orele: 08.00 – 16.30 și vineri 08.00-14.00**”, reamintim că nu rezultă aceste informații din contractul individual de muncă nr. 164/05.09.2022.

În ceea ce privește **prezența în activitate** a dl. DMML în perioada septembrie – decembrie 2022 la Sectorul 5 al Municipiului București, conform documentelor prezentate, se constată că **viceprimarul a întocmit lunar pontaj care atestă efectuarea celor 8 ore/zi lucrătoare de către dl. DMML, pontajele fiind aprobate de administratorul public**, astfel fiind pontate toate zilele aferente perioadei 6 septembrie – 31 decembrie 2022, respectiv:

- 19 zile lucrătoare (152 ore) în luna septembrie 2022,
 - 21 zile lucrătoare (168 ore) în luna octombrie 2022,
 - 21 zile lucrătoare (168 ore) în luna noiembrie 2022,
 - 20 zile lucrătoare (160 ore) în luna decembrie 2022
- nefiind evidențiate zilele CO/CM/fără plată etc.

Drepturile salariale acordate pentru această perioadă au fost următoarele:

luna an 2022	nr zile lucrătoare	nr zile lucrate	salar de bază realizat	îndemnizație hrană acordată	vauchere vacanță	valoare spor condiții de muncă	Total brut	rețineri			Venit net
								CAS 25%	Sănătate 10%	Impozit 10%	
0	1	2	3	4=346 lei/1*2	5	6=890 lei/1*2	7=3+4+5+6	8=(7-5)*25%	9=(7-5)*10%	10=(7-8-9)*10%	11=7-5-8-9-10
septembrie	22	19	5.682	299	1.450	769	8.200	1.687	675	584	3.803
octombrie	21	21	6.579	346		890	7.815	1.954	782	508	4.572
noiembrie	21	21	6.579	346		890	7.815	1.954	782	508	4.572
decembrie	20	20	6.579	346		890	7.815	1.954	782	508	4.572
Total			25.419	1.337	1.450	3.439	31.645	7.549	3.019	2.108	17.519

În Raportul nr. 4/31.08.2022 al Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi, referitor la aplicarea prevederilor Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată se menționează că „având în vedere faptul că raportul de exercitare a funcției de demnitate publică este un raport de muncă atipic generat, fie în baza unui mandat validat în urma unui proces electoral, fie în baza unui act de numire, în considerarea dispozițiilor art.1 alin. (2) din Codul Muncii, în opinia noastră, nu există obligativitatea evidențierii timpului de muncă sau a normei de lucru aferente activității desfășurate de persoanele ce exercită aceste funcții, cu excepția cazurilor expres prevăzute de lege.”

În concluzie, din coroborarea aspectelor prezentate se constată că în perioada **6 septembrie – 31 decembrie 2022 domnul DMML a ocupat atât** funcția de Director general adjunct la Oficiul Român pentru Drepturile de Autor (ORDA), numit conform Deciziei Primului Ministru nr. 266/07.04.2021, publicată în MO nr. 357/07.04.2021, funcție salarizată la nivelul funcțiilor asimilate cu funcțiile de demnitate publică, pentru care a fost retribuit la nivelul ORDA **cât și** funcția de consilier la cabinetul viceprimarului Sectorului 5 OB, activitate pentru care a fost retribuit din fondurile Sectorului 5.

La nivelul Sectorului 5 nu s-au prezentat documente din care să rezulte atribuțiile postului (fișa postului) și programul efectiv lucrat, astfel încât să se verifice respectarea prevederilor legale exprese ale codului muncii art. 35 din Legea 53/2003, care a fost modificat de Legea 283/2022 începând cu data de 22.10.2022, astfel: **„Orice salariat are dreptul de a munci la angajatori diferiți sau la același angajator, în baza unor contracte individuale de muncă, fără suprapunerea programului de muncă, beneficiind de salariul corespunzător pentru fiecare dintre acestea.”**

Angajatorul, respectiv Primăria Sectorului 5 al Municipiului București, avea obligația de a întocmi fișa postului, conform art. 17 alin (3) lit. d) din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu specificarea atribuțiilor postului, **în lipsa acesteia nu se poate stabili care erau activitățile care trebuiau îndeplinite de către salariat, în consecință obiectivul de audit „ modul în care a fost retribuit un consilier personal la Primăria Sectorului 5 ” nu se poate verifica.**

Ca urmare se constată următoarea abatere:

„Neîntocmirea fișei postului pentru consilierul personal al viceprimarului în perioada 6 septembrie – 31 decembrie 2022 ”

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol .¹

Cauzele și împrejurările producerii abaterii sunt:

Nerespectarea prevederilor legale privind legislația muncii, respectiv obligația angajatorului de a informa persoana selectată în vederea angajării asupra atribuțiilor postului prin întocmirea și prezentarea fișei postului.

Consecința abaterii:

Urmare a nerespectării prevederilor Codului muncii de către angajator, **nu se poate stabili care erau atribuțiile postului care trebuiau îndeplinite de către salariat.**

Recomandare:

Întocmirea fișei postului pentru toate persoanele angajate cu contract individual de muncă și aducerea la cunoștința acestora sub semnătură

5.2. Divizarea de către Sectorul 5 al Municipiului București a contractelor de achiziție publică în mai multe contracte de valoare mai mica, pe parcursul anului 2023, respectiv perioada ianuarie-aprilie 2024 cu consecința neaplicării procedurilor concurențiale de atribuire prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

Din verificarea obiectivului auditului de conformitate ad hoc, respectiv **„Dacă achizițiile publice efectuate de Primăria Sector 5 și entitățile subordonate de la unele firme menționate în presă s-au efectuat în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada ianuarie 2023-aprilie 2024.”**, în speță achizițiile efectuate de la firma SC Geca Impex PM, s-a reținut faptul că entitatea auditată a efectuat direct achiziții de produse cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare, după cum urmează:

Din consultarea Programului anual al achizițiilor publice (PAAP) a rezultat că **în anul 2023** toate achizițiile realizate de la SC Geca Impex PM au fost achiziții directe;

¹ Art. 17 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare

Din interogarea aplicației SEAP și generarea unui raport al achizițiilor directe efectuate de către Sectorul 5 de la SC Geca Impex PM pe parcursul anului 2023, a rezultat că în anul 2023 entitatea verificată a efectuat, achiziții directe de la SC Geca Impex PM în sumă totală de 1.596.864 lei-ofertă acceptată, după cum urmează:

NUMAR_ACHI ZITIE DIRECTA	DENUMIRE_ACHIZITIE	OFERTANT	CUI_OFERTA NT	VALOARE_AT RIBUITA RON	COD_CPV	DENUMIRE_CPV
DA32651046	Gazon sintetic	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	13.200	39293400-6	Gazon artificial (Rev.2)
DA33809561	Furnizare si montare gazon	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	255.320	39293400-6	Gazon artificial (Rev.2)
DA33164780	Banca Parc CONTUR	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	269.700	39113600-3	Banci (Rev.2)
DA33809118	Achiziționare și montare echipamente pentru parcuri și terenuri de joacă	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	263.434	37535200-9	Echipment pentru terenuri de joaca (Rev.2)
DA33809858	Achiziționare și montare complex joacă	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	267.511	43325000-7	Echipment pentru parcuri si terenuri de joaca (Rev.2)
				530.945		
DA33809658	Furnizare și montare porți de fotbal multisport	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	259.200	37450000-7	Echipment pentru sporturi in aer liber si de teren (Rev.2)
DA33810322	Furnizare si montare echipament fitness	GECA IMPEX P.M.	RO 15071050	268.499	37400000-2	Articole si echipament de sport (Rev.2)
				527.699		
Total achiziții directe an 2023 conform SEAP				1.596.864		

Pentru perioada ianuarie-aprilie 2024, din interogarea aplicației SEAP și generarea unui raport al achizițiilor directe efectuate de către Sectorul 5 de la SC Geca Impex PM pentru perioada ianuarie-aprilie 2024, a rezultat că, Sectorul 5 a efectuat, achiziții directe în sumă totală de 2.835.752 lei-ofertă acceptată, de la SC Geca Impex PM, după cum urmează:

Cod unic ach.	Denumire achiziție	Ofertant	Valoare achiziție	Cod si denumire CPV	Data publicare	Stare
DA35638565	Furnizare mobilier urban (coșuri gradena lemn)	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	192.100,00	34928400-2 - Mobilier urban (Rev.2)	29.04.2024 16:45	Oferta acceptata
DA35121460	Furnizare mobilier urban - Cosuri gradena lemn	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	76.500,00	34928400-6 - Containere si pubele de deseur (Rev.2)	26.02.2024 14:52	Oferta acceptata
DA35637328	Furnizare trambuline	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	230.224,00	37441600-7 - Trambuline pentru exercitii (Rev.2)	29.04.2024 15:00	Oferta acceptata
DA35141099	Echipment tip trambulina 2	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	22.696,00	37441600-7 - Trambuline pentru exercitii (Rev.2)	28.02.2024 12:57	Oferta acceptata
DA35140987	Echipment tip trambulina 1	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	15.816,00	37441600-7 - Trambuline pentru exercitii (Rev.2)	28.02.2024 12:52	Oferta acceptata
DA35133167	Furnizare COMPLEX JOACA	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	252.128,00	43325000-7 - Echipament pentru parcuri si terenuri de joaca	29.04.2024 16:07	Oferta acceptata
DA35638457	Furnizare leagane	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	89.920,00	37535100-8 - Leagane (Rev.2)	29.04.2024 16:23	Oferta acceptata
DA35139260	Echipment de tip leagăn model 2	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	54.036,50	37535100-8 - Leagane (Rev.2)	28.02.2024 11:41	Oferta acceptata
DA35139067	Echipment de tip leagăn model 1	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	15.616,00	37535100-8 - Leagane (Rev.2)	28.02.2024 11:33	Oferta acceptata
DA35638540	Furnizare echipamente pe arc	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	97.800,00	37535230-8 - Calusei pentru terenuri de joaca (Rev.2)	29.04.2024 16:40	Oferta acceptata
DA35139867	Echipment pe arc tip 2	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	34.080,00	37535230-8 - Calusei pentru terenuri de joaca (Rev.2)	28.02.2024 12:04	Oferta acceptata
DA35139569	Echipment pe arc tip 1	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	44.968,00	37535230-8 - Calusei pentru terenuri de joaca (Rev.2)	28.02.2024 11:52	Oferta acceptata
DA35638367	Furnizare balansoare	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	32.464,00	37535250-4 - Balansoare pentru terenuri de joaca (Rev.2)	29.04.2024 16:12	Oferta acceptata
DA35139945	Echipment tip balansoar	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	50.520,00	37535250-4 - Balansoare pentru terenuri de joaca (Rev.2)	28.02.2024 12:07	Oferta acceptata
DA35637479	Furnizare tuneluri pentru trenuri de joaca	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	192.936,00	37535260-7 - Tuneluri pentru terenuri de joaca (Rev.2)	29.04.2024 15:07	Oferta acceptata
DA35141360	Echipment tip casuta	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	30.168,00	37535260-7 - Tuneluri pentru terenuri de joaca (Rev.2)	28.02.2024 13:09	Oferta acceptata
			1.163.372,50			
DA35636603	Furnizare mobilier urban (banci)	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	77.500,00	39113600-3 - Banci (Rev.2)	29.04.2024 14:30	Oferta acceptata
DA35121548	Furnizare banci	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	192.200,00	39113600-3 - Banci (Rev.2)	26.02.2024 14:57	Oferta acceptata
DA35638587	Furnizare gazon sintetic	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	269.508,00	39293400-6 - Gazon artificial (Rev.2)	29.04.2024 16:49	Oferta acceptata
DA35642985	Execuție lucrări de reparare a terenurilor de sport	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	326.566,00	45236119-7 - Lucrari de reparare a terenurilor de sport (Rev.2)		
DA35637893	Furnizare echipamente fitness in aer liber	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	95.856,00	37400000-2 - Articole si echipament de sport (Rev.2)		
DA35121202	Furnizare echipament fitness	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	173.072,00	37400000-2 - Articole si echipament de sport (Rev.2)	27.02.2024 15:11	Oferta acceptata
DA35638330	Furnizare panouri multifuncționale (poartă minifotbal/handbal,panou basket,mese șah,mese ping-	RO 15071050 GECA IMPEX P.M.	269.077,00	37450000-7 - Echipament pentru sporturi in aer liber si de teren (Rev.2)		
			538.005,00			
Total achiziții directe an 2024 conform SEAP			2.835.751,50			

Se observă din tabelele de mai sus (an 2023 și perioada ianuarie-aprilie 2024), că pentru achizițiile realizate au fost estimate valorile acestora în funcție de codul CPV, astfel că, pentru

fiecare cod CPV nu s-a depășit nivelul prevăzut de art. 7 alin.5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice, respectiv „(5) *Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 270.120 lei.*” Însă, din analiza prevederilor legale în vigoare în legătură cu **modul de estimare al valorii unei achiziții publice**, respectiv :

HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

„Secțiunea a 2-a

Estimarea valorii achiziției publice și alegerea modalității de atribuire

Articolul 16

(1) Estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, în conformitate cu cap. I, secțiunea a 4-a, paragraful 3 din Lege.

(1[^]1) În aplicarea art. 11 alin. (1) din Lege, autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului prevăzute în mod explicit în documentele achiziției.

(2) Obiectul achiziției publice se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului.

Articolul 17

(1) Autoritatea contractantă alege procedura de atribuire în funcție de următoarele aspecte:

a) valoarea estimată a achiziției;

b) complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit;

c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire.

(2) În aplicarea art. 11 alin. (2) din Lege, autoritatea contractantă are obligația ca, la alegerea procedurii de atribuire, să se raporteze, în funcție de tipul contractului/acordului-cadru, la valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt destinate unor utilizări identice sau similare și care fac parte din categoriile de produse/servicii/lucrări care sunt furnizate/prestate/executate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv.

De altfel, din consultarea Bibliotecii de spețe a ANAP, s-a constatat că interpretarea acestui articol de act normativ este în sensul precizat mai sus, respectiv, pentru estimarea valorii unei achiziții, **trebuie luat în considerare obiectul achiziției și scopul urmărit prin realizarea respectivei achiziții, destinația unor utilizări identice sau similare.**

Astfel, potrivit informațiilor/spețelor publicate pe site-ul ANAP -Biblioteca de spețe-Ghidul achizițiilor publice (<https://achizitiipublice.gov.ro/questions/view/114/false>), la Speța nr.1188/06 februarie 2023, se arată cu claritate:

„Potrivit art. 16 alin. (1) și (2) din Anexa la HG nr. 395/2016, estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul achiziției, care se stabilește plecând de la scopul atribuirii contractului, respectiv de la necesitățile identificate la nivelul autorității contractante care vor fi acoperite prin realizarea achiziției.

În acest sens, în cazul în care este necesară achiziția mai multor produse care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziția acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor produse.

În ceea ce privește noțiunea de „produs similar”, menționăm că aceasta este cuprinsă în definiția calității, aspect studiat în merceologie (știință care are ca obiect de studiu marfa din

punct de vedere a valorii ei de întrebuințare, deci a necesității ei de utilizare), prin produs similar înțelegându-se produsul care are aceeași destinație în consum, aceeași utilitate.

Prin urmare, autoritatea contractantă va lua în considerare, pentru calculul valorii estimate a achiziției (în vederea alegerii procedurii de atribuire, conform art. 17 alin. (1) și (2) din Anexa la HG nr. 395/2016) scopul pentru care va efectua achiziția, respectiv necesitatea pe care urmează să o acopere efectuarea acestei achiziții la nivelul proiectului, achiziție care poate include fie un produs sau serviciu, fie două sau multe produse sau servicii.

Totodată, precizăm că potrivit dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, „Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege”.

Prin urmare, achizițiile care sunt similare sau îndeplinesc aceeași funcție tehnico-economică se vor cumula, indiferent de tipul și numărul surselor de finanțare, având în vedere prevederile art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016.

Astfel, autoritatea contractantă va alege procedura de atribuire aplicabilă, în vederea achiziționării produselor menționate, prin raportare la valoarea estimată determinată conform celor menționate mai sus.

În sensul celor enunțate anterior, precizăm că autoritatea contractantă este singura în măsură să stabilească care este necesitatea pe care urmează să o acopere prin realizarea unei achiziții, respectiv dacă produsele menționate îi servesc unui scop comun și, deci, sunt destinate utilizării identice sau similare și, totodată, se adresează aceleiași piețe de profil, făcând parte din gama normală de produse care sunt furnizate/comercializate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv, potrivit prevederilor art. 18 alin. (3) din Legea nr. 98/2016.

În cazul în care produsele răspund unor necesități diferite și pot constitui obiectul unor contracte distincte, autoritatea contractantă va organiza și derula proceduri de achiziție distincte, prin raportare la pragurile valorice stabilite potrivit prevederilor art. 7 din Legea nr. 98/2016.

În concluzie, strict din punct de vedere al legislației în materia achizițiilor publice, autoritatea contractantă are obligația cumulării valorii produselor similare în vederea stabilirii procedurii de atribuire/modalității de achiziție, având totodată dreptul de a recurge la împărțirea pe loturi a celor două tipuri de produse.”

De altfel, aceeași interpretare a prevederilor legale referitoare la determinarea valorii estimate a achiziției ce urmează a se realiza, prin luarea în considerare a similarității produselor în funcție de scopul pentru care acestea urmează să fie achiziționate, este dată și în celelalte spețe care se pot consulta pe site-ul Ghidul achizițiilor publice-Biblioteca de spețe. Exemplificăm aici, spețele nr.1223/29.02.2024, nr.1173/27.01.2023.

În acest context, codurile CPV nu influențează nici modalitatea de estimare a valorii unei achiziții publice, nici alegerea procedurii de atribuire/modalității de achiziționare și nici definirea produselor, serviciilor și lucrărilor ca fiind similare.

Ca atare, încadrarea obiectului mai multor contracte de achiziție publică în același cod CPV nu atrage în mod automat obligația cumulării valorii estimate a acestora, în scopul determinării procedurii ce urmează a fi aplicate, după cum este și situația în care pentru realizarea obiectului unui contract sunt necesare produse/servicii/lucrări încadrate în coduri CPV diferite, caz în care procedura de atribuire se alege în funcție de valoarea cumulată a acestora și nu în funcție de codul fiecăruia.

Având în vedere cele descrise, se poate observa din cele două tabele prezentate mai sus, că la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București au fost divizate achizițiile de "produse, servicii și lucrări care sunt destinate unor utilizări identice sau similare", în sensul că:

- în anul 2023 au fost achiziționate și montate echipamente pentru terenuri de joacă în sumă totală de 530.945 lei prin divizarea achiziției în două achiziții directe diferite, asociindu-li-se coduri CPV diferite:

NUMAR_ ACHIZITI	DENUMIRE_ACHIZITIE	VALOARE_A TRIBUITA_R	COD_CPV	DENUMIRE_CPV	DATA_FIN ALIZARE
DA338091	Achiziționare și montare echipamente pentru parcuri și terenuri de joacă	263.434	37535200-9	Echipament pentru terenuri de joaca (Rev.2)	8/11/2023
DA338098	Achiziționare și montare complex joacă	267.511	43325000-7	Echipament pentru parcuri si terenuri de joaca (Rev.2)	8/11/2023
		530.945			

În cazul celor 2 achiziții de mai sus, în referatele de necesitate nr.3851/09.08.2023 și nr. 3853/09.08.2023 sunt descrise la Cap. B, aceleași motivații ale necesității achizițiilor, respectiv:

„Cap. B din referatul de necesitate: *Fundamentarea necesității*

Sect. 5 în calitate de autoritate publică locală se implică în viața comunității prin îmbunătățirea calității mediului ca urmare a amenajării zonelor de recreere de pe raza sectorului.

Aglomerarea datorată intensificării traficului rutier și a creșterii numărului de autovehicule proprietate particulară, a dus la necesitatea implementării unor investiții necesare îmbunătățirii calității mediului prin suplimentarea și reamenajarea zonelor de recreere și a spațiilor verzi adiacente.

Pentru a pune la dispoziția locuitorilor sectorului zone urbane moderne și civilizate, Sectorul 5 derulează investiții pentru reamenajarea parcurilor existente, terenurilor virane, care vor fi transformate în puncte de interes, având ca obiectiv final creșterea gradului de atractivitate a Sectorului 5.

Amplasarea unor complexe de joacă/ echipamente de joacă în parcurile din Sector, vor fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.

Termenul de prestare a serviciilor este de 60 de zile de la nota de comandă.”, iar la capitolul Beneficii care urmează a fi obținute după satisfacerea necesității, sau problemele care vor fi rezolvate după satisfacerea necesității ca urmare a atingerii obiectivelor propuse din referatele de necesitate, în mod similar sunt menționate aceleași beneficii, respectiv:

„Amplasarea unor complexe de joacă/ echipamente de joacă în parcurile din Sector, va fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.”

Cu alte cuvinte în cazul achizițiilor prezentate mai sus, entitatea verificată a urmărit același scop, respectiv reamenajarea parcurilor existente/ terenurilor virane, transformarea acestora în puncte de interes și satisfacerea bucuriei copiilor și a părinților interesați de petrecerea timpului liber în parcuri.

Precizăm că în referatele de necesitate care au stat la baza acestor achiziții nu sunt identificate locațiile în care urmau să fie instalate/montate aparatele/ complexele de joacă ce urmau să fie achiziționate.

- în anul 2023 au fost achiziționate și montate echipamente pentru sporturi în aer liber în sumă totală de 527.699 lei prin divizarea achiziției în două achiziții directe diferite, asociindu-li-se coduri CPV diferite:

NUMAR_ACHIZITIE_DIRECTA	DENUMIRE_ACHIZITIE	VALOARE_ATTRIBUT	COD_CPV	DENUMIRE_CPV	DATA_FINALIZARE
DA33809658	Furnizare și montare porți de fotbal multisport	259.200	37450000-7	Echipament pentru sporturi in aer liber si de teren (Rev.2)	8/11/2023
DA33810322	Furnizare si montare echipament fitness	268.499	37400000-2	Articole si echipament de sport (Rev.2)	8/11/2023
		527.699			

În cazul celor 2 achiziții de mai sus, în referatele de necesitate nr.3849/09.08.2023 și nr.3850/09.08.2023 sunt descrise la Cap. B, aceleași motivații ale necesității achizițiilor, respectiv:

„Cap. B din referatul de necesitate: Fundamentarea necesității

Având în vedere necesitatea privind crearea și îmbunătățirea aspectului estetic și arhitectural al domeniului public al Sectorului 5 al Municipiului București;

Sect. 5 în calitate de autoritate publică locală se implică în viața comunității prin îmbunătățirea calității mediului ca urmare a amenajării zonelor de recreere de pe raza sectorului.

Aglomerarea datorată intensificării traficului rutier și a creșterii numărului de autovehicule proprietate particulară, a dus la necesitatea implementării unor investiții necesare îmbunătățirii calității mediului prin suplimentarea și reamenajarea zonelor de recreere și a spațiilor verzi adiacente.

Pentru a pune la dispoziția locuitorilor sectorului zone urbane moderne și civilizate, Sectorul 5 derulează investiții pentru reamenajarea parcurilor existente, terenurilor virane, care vor fi transformate în puncte de interes, având ca obiectiv final creșterea gradului de atractivitate a Sectorului 5.

Amplasarea unor aparate de fitness în parcurile din Sector, vor fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.

Termenul de prestare a serviciilor este de 60 de zile de la nota de comandă.”, iar la capitolul Beneficii care urmează a fi obținute după satisfacerea necesității, sau problemele care vor fi rezolvate după satisfacerea necesității ca urmare a atingerii obiectivelor propuse din referatele de necesitate, în mod similar sunt menționate aceleași beneficii, respectiv:

„Petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.

„Amplasarea unor complexe de joacă/aparate de fitness în parcurile din Sector, va fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului”

Cu alte cuvinte în cazul achizițiilor prezentate mai sus, entitatea verificată a urmărit același scop, respectiv reamenajarea parcurilor existente/ terenurilor virane, transformarea acestora în puncte de interes și satisfacerea bucuriei copiilor și a părinților interesați de petrecerea timpului liber în parcuri.

Precizăm că în referatele de necesitate care au stat la baza acestor achiziții nu sunt identificate locațiile în care urmau să fie instalate/montate aparatele/ complexe de joacă achiziționate.

- în perioada ianuarie-aprilie 2024 au fost acceptate ofertele și în perioada următoare, achiziționate echipamente pentru terenuri de joacă în sumă totală de 1.163.372 lei prin divizarea în 14 achiziții directe, asociindu-li-se coduri CPV diferite:

Denumire achiziție	Valoare achiziție	Cod si denumire CPV
Furnizare trambuline	230.224,00	37441600-7 - Trambuline pentru exercitii (Rev.2)
Echipament tip trambulina 2	22.696,00	37441600-7 - Trambuline pentru exercitii (Rev.2)
Echipament tip trambulina 1	15.816,00	37441600-7 - Trambuline pentru exercitii (Rev.2)
Furnizare COMPLEX JOACA	252.128,00	43325000-7 - Echipament pentru parcuri si terenuri de joaca (Rev.2)
Furnizare leagane	89.920,00	37535100-8 - Leagane (Rev.2)
Echipament de tip leagăn model 2	54.036,50	37535100-8 - Leagane (Rev.2)
Echipament de tip leagan model 1	15.616,00	37535100-8 - Leagane (Rev.2)
Furnizare echipamente pe arc	97.800,00	37535230-8 - Calusei pentru terenuri de joaca (Rev.2)
Echipament pe arc tip 2	34.080,00	37535230-8 - Calusei pentru terenuri de joaca (Rev.2)
Echipament pe arc tip 1	44.968,00	37535230-8 - Calusei pentru terenuri de joaca (Rev.2)
Furnizare balansoare	32.464,00	37535250-4 - Balansoare pentru terenuri de joaca (Rev.2)
Echipament tip balansoar	50.520,00	37535250-4 - Balansoare pentru terenuri de joaca (Rev.2)
Furnizare tuneluri pentru trenuri de joaca	192.936,00	37535260-7 - Tuneluri pentru terenuri de joaca (Rev.2)
Echipament tip casuta	30.168,00	37535260-7 - Tuneluri pentru terenuri de joaca (Rev.2)
	1.163.372,50	

În cazul tuturor achizițiilor enumerate mai sus, în referatele de necesitate nr. 840/20.02.2024, nr. 843/20.02.2024, nr. 2488/26.04.2024, nr. 2489/26.04.2024, nr. 2490/26.04.2024, nr. 2491/26.04.2024 și nr. 2492/26.04.2024 sunt descrise la Cap. B, aceleași motivații ale necesității achizițiilor, respectiv:

„Cap. B din referatul de necesitate: Fundamentarea necesității Sect. 5 în calitate de autoritate publică locală se implică în viața comunității prin îmbunătățirea calității mediului ca urmare a amenajării zonelor de recreere de pe raza sectorului. Aglomerarea datorată intensificării traficului rutier și a creșterii numărului de autovehicule proprietate particulară, a dus la necesitatea implementării unor investiții necesare îmbunătățirii calității mediului prin suplimentarea și reamenajarea zonelor de recreere și a spațiilor verzi adiacente.

Pentru a pune la dispoziția locuitorilor sectorului zone urbane moderne și civilizate, Sectorul 5 derulează investiții pentru reamenajarea parcurilor existente, terenurilor virane, care vor fi transformate în puncte de interes, având ca obiectiv final creșterea gradului de atractivitate a Sectorului 5.

Amplasarea unor complexe de joacă/ echipamente de joacă/ trambuline/ tuneluri/ leagăne în parcurile din Sector, vor fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.

Termenul de prestare a serviciilor este de 60 de zile de la nota de comandă.”, iar la capitolul Beneficii care urmează a fi obținute după satisfacerea necesității, sau problemele care vor fi rezolvate după satisfacerea necesității ca urmare a atingerii obiectivelor propuse din referatele de necesitate, în mod similar sunt menționate aceleași beneficii, respectiv:

„Amplasarea unor tuneluri pentru terenuri de joacă/ complexe de joacă/ balansoare în parcurile din Sector, va fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.”

Cu alte cuvinte în cazul achizițiilor prezentate mai sus, entitatea verificată a urmărit același scop, respectiv reamenajarea parcurilor existente/ terenurilor virane, transformarea acestora în puncte de interes și satisfacerea bucuriei copiilor și a părinților interesați de petrecerea timpului liber în parcuri.

Precizăm că în referatele de necesitate care au stat la baza acestor achiziții nu sunt identificate locațiile în care urmau să fie instalate/montate aparatele/ complexe de joacă/ trambulinele/ leagănele/balansoarele achiziționate.

- în perioada ianuarie-aprilie 2024 au fost acceptate ofertele și în perioada următoare, achiziționate echipamente pentru sporturi în aer liber în sumă totală de 538.005 lei prin divizarea achiziției în 3 achiziții directe diferite, asociindu-li-se coduri CPV diferite:

Denumire achiziție	Valoare achiziție	Cod si denumire CPV
Furnizare echipamente fitness în aer liber	95.856,00	37400000-2 - Articole si echipament de sport (Rev.2)
Furnizare echipament fitness	173.072,00	37400000-2 - Articole si echipament de sport (Rev.2)
Furnizare panouri multifuncționale (poartă minifotbal/handbal,panou basket,mese șah,mese ping-pong).	269.077,00	37450000-7 - Echipament pentru sporturi în aer liber si de teren (Rev.2)
538.005,00		

În cazul tuturor achizițiilor enumerate mai sus, în referatele de necesitate nr. 844/20.02.2024, nr.2487/26.02.2024 și nr.2493/26.04.2024 sunt descrise la Cap. B, aceleași motivații ale necesității achizițiilor, respectiv:

„Cap. B din referatul de necesitate: Fundamentarea necesității

Sect. 5 în calitate de autoritate publică locală se implică în viața comunității prin îmbunătățirea calității mediului ca urmare a amenajării zonelor de recreere de pe raza sectorului.

Aglomerarea datorată intensificării traficului rutier și a creșterii numărului de autovehicule proprietate particulară, a dus la necesitatea implementării unor investiții necesare îmbunătățirii calității mediului prin suplimentarea și reamenajarea zonelor de recreere și a spațiilor verzi adiacente.

Pentru a pune la dispoziția locuitorilor sectorului zone urbane moderne și civilizate, Sectorul 5 derulează investiții pentru reamenajarea parcurilor existente, terenurilor virane, care vor fi transformate în puncte de interes, având ca obiectiv final creșterea gradului de atractivitate a Sectorului 5.

Amplasarea unor aparate de fitness în parcurile din Sector, vor fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.

Termenul de prestare a serviciilor este de 60 de zile de la nota de comandă.”, iar la capitolul Beneficii care urmează a fi obținute după satisfacerea necesității, sau problemele care vor fi rezolvate după satisfacerea necesității ca urmare a atingerii obiectivelor propuse din referatele de necesitate, în mod similar sunt menționate aceleași beneficii, respectiv:

„Amplasarea unor complexe de joacă/aparate de fitness/panouri multifuncționale (poarta minifotbal, handbal, panou basket, mese șah, mese ping-pong) în parcurile din Sector, va fi o bucurie pentru copii, dar și pentru părinții interesați de petrecerea timpului liber în parcuri, de practicarea mișcării, precum și de protejarea mediului.”

Cu alte cuvinte în cazul achizițiilor prezentate mai sus, entitatea verificată a urmărit același scop, respectiv reamenajarea parcurilor existente/ terenurilor virane, transformarea acestora în puncte de interes și satisfacerea bucuriei copiilor și a părinților interesați de petrecerea timpului liber în parcuri.

Precizăm că în referatele de necesitate care au stat la baza acestor achiziții nu sunt identificate locațiile în care urmau să fie instalate/montate aparatele de fitness/ echipamentele pentru sporturi achiziționate.

În concluzie valoarea cumulată a acestor achiziții de furnizare echipamente pentru sporturi în aer liber precum și pentru furnizare de echipamente de joacă a depășit pragul valoric de 270.120 lei, fără TVA (valabil pentru perioada analizată 2023-aprilie 2024), prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, până la care autoritatea contractantă avea dreptul să achiziționeze direct produse sau servicii.

În cazul acestor achiziții, autoritatea contractantă avea obligația aplicării procedurii simplificate de achiziție, astfel cum prevede art. 7 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare sau aplicării prevederilor art. 7 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, funcție de valoarea estimată a achizițiilor determinată în conformitate cu prevederile art.16 și art.17 din **HG 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Reglementările legale nerespectate sun prezentate în Nota de subsol .²

Cauzele și împrejurările producerii abaterii sunt:

Nerespectarea regulilor privind modul de calcul al valorii estimate a achizițiilor publice stabilite prin cadrul legislativ aplicabil reprezintă un risc pentru nerespectarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice de către persoanele din cadrul U.A.T. Sector 5 București.

Consecința economico financiară a abaterii:

Prin nerespectarea prevederilor referitoare la achizițiile publice a fost încălcat principiul transparenței, neaplicându-se procedurile concurențiale.

Conform prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: „Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege”, fapta reprezentând contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. (d) din Legea nr. 98/2016.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție potrivit art. 224 alin. 1, lit. d), a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) și se sancționează, conform art. 224 alin. (2), cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, după cum urmează:

Potrivit prevederilor art. 224 alin.1, lit. d) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni: (...)

d) încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) ”.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.”

Potrivit prevederilor art. 226 alin.1, din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României.”

Potrivit prevederilor art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare *„contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1), art. 28 și 29.”*

În cazul Sectorului 5 al Municipiului București, întrucât nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, a avut caracter de continuitate, în sensul că a fost identificată atât în perioada analizată, respectiv anul 2023 și în perioada ianuarie – aprilie 2024:

² - Art. 7 alin. (5), art. 9 alin. (1), art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare

- Art. 16 alin (1) și (2), art. 17 alin (1) și (2) din *HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*

- Art. 5 alin (1) din *OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare

În acest context, prin aplicarea prevederilor art. 224, art. 226 și art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificările și completările ulterioare, entitatea a fost sancționată cu amandă contravențională în cuantum de 30.000 lei, în baza Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 47374/27.06.2024 (sub nr. 187082/27.06.2024-la entitate)

Recomandările echipei de audit, cu privire la măsurile ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor constatate:

Respectarea prevederilor legale privind modul de calcul al valorii estimate a achiziției, astfel încât să fie respectată obligația de a nu diviza contractele de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și să se utilizeze procedurile concurențiale de achiziții publice.

6.PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Curtea de Conturi a României sub nr. 60680/10.09.2024, respectiv sub nr. 210799/10.09.2024 la Sectorul 5 al Municipiului București, nu au rămas puncte de vedere divergente față de constatările prezentate în prezentul raport de audit de conformitate ad-hoc.

7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

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

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;

Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative ;

Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenumului
Curții de Conturi a României
nr. 1153/03.12.2024



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

3326\16.01.2025

Domnului Vlad Popescu Piedone

Primarul Sectorului 5 al Municipiului București

Stimate domnule Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **Sectorul 5 al Municipiului București**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.06.2024 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 de conformitate ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate l-a constituit obținerea unei asigurări limitate că:

- modul în care a fost retribuit un consilier personal la Primăria sector 5, în condițiile în care acesta a fost angajat cu normă întreagă și la o altă instituție, este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022;

- desfășurarea lucrărilor de montare borduri și modul de aducere la starea inițială după verificările și dispozițiile date de Garda de Mediu, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 01.01.2023-30.09.2023;

- implicațiile asupra bugetului local ale acestor lucrări sunt legale, avându-se în vedere reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022;

- achizițiile publice efectuate de Primăria Sector 5 și entitățile subordonate în perioada ianuarie 2023- aprilie 2024 s-au efectuat în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

Constatare 1: Neîntocmirea fișei postului pentru consilierul personal al viceprimarului în perioada 6 septembrie – 31 decembrie 2022

Recomandare 1: Întocmirea fișei postului pentru toate persoanele angajate cu contract individual de muncă și aducerea la cunoștința acestora sub semnătură

Termen de implementare propus: 31.03.2025

Constatare 2: Divizarea de către Sectorul 5 al Municipiului București a contractelor de achiziție publică în mai multe contracte de valoare mai mica, pe parcursul anului 2023, respectiv perioada ianuarie-aprilie 2024 cu consecința neaplicării procedurilor concurențiale de atribuire prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Recomandare 2: Respectarea prevederilor legale privind modul de calcul al valorii estimate a achiziției, astfel încât să se utilizeze procedurile legale și să fie respectată obligația de a nu diviza contractele de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică.

Termen de implementare propus: 31.03.2025

II. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Nu e cazul.

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

Termenele de implementare a recomandărilor se prelungesc, după data aprobării de către plen, până la 31.07.2025.

Aprobată prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 1153/03.12.2024