

**Județul GIURGIU**
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU**HOTĂRÂRE**

privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU

întrunit în ședință. ordinară,

Având în vedere:

- Referatul de aprobare al primarului Municipiului Giurgiu, înregistrat sub nr. 97630/17.10.2024;
- Raportul de specialitate al Direcției tehnice înregistrat sub nr. ;
- Avizul comisiei pentru buget-finanțe, administrarea domeniului public și privat;
- Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind oraganizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,
- Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice,
- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată
- Raportul de audit financiar nr. 48030/08.07.2024, încheiat de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Giurgiu, asupra situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2024 ale Unității Administrativ- Teritoriale a Municipiului Giurgiu.

În temeiul dispozițiilor art. 136, alin.(3), lit."a" și art.196, alin.(1), lit."a" din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 a Guvernului României, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a unor obiective de investiții prezentate în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Prezenta hotărâre se comunică Instituției Prefectului - Județul Giurgiu în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate, Primarului Municipiului Giurgiu, Direcției Tehnice și Direcției Economice din cadrul Aparatului de specialitate al Primarului municipiului Giurgiu pentru ducerea la îndeplinire

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL,**

.....
Giurgiu, octombrie 2024

Nr. _____

Adoptată cu un număr de _____ voturi pentru, _____ voturi împotriva și _____ abțineri,
din totalul de _____ consilieri prezenți

Anexa la HCLM nr.

Nr. crt.	Denumire	Prestator	Contract	Sold	Obiectiv de investitie	Situatie
1	avize			243,896.82		
2	sistematie vert ans. Loc pentru tineri dest inchirieri sp de sanatate 22ui	ag prot mediului	52384/ 09.11.2021	100.00	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri destinate inchirierii, specialisti in sanatate	aviz
3	reabilit retea apa tronson sos Ghizdarului-uzina de apa	ag prot mediului	50580/ 29.10.2021	100.00	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
4	aviz locuinte dest inchirieri pt specialisti din sanatate	apa service	767/ 06.01.2022	520.00	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri destinate inchirierii pentru specialisti în sănătate	aviz
5	reabilit retea apa tronson sos Ghizdarului-uzina de apa	apa service	45213/ 11.10.2022	101.00	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
6	executie retea apa sc gim sala de sport Sc nr. 7	apa service	61982/ 16.12.2019	10,067.26	Execuție rețea de canalizare menajeră sala de sport Școala nr.7	lucrare
7	retea de canalizare menajera intr Sloboziei	apa service	47677/ 25.10.2018	62,274.65	Rețea de canalizare menajera Intr. Sloboziei	lucrare
8	reabilitare racord canalizare menajera hala piata centrala	apa service	50228/ 25.09.2020	30,330.04	Reabilitare racord canalizare menajera Hala centrala Piata Centrala	lucrare
9	executie retea canaliz sc gen nr 7 sala de sport	apa service	61996/ 19.12.2019	13,854.96	Execuție rețea de alimentare cu apă sala de sport Școala nr.7	lucrare
10	deviere retea apa sos Portului zona ILR	apa service	30033/ 27.06.2019	135,350.08	Deviere rețea apă șos. Portului zona ILR	lucrare
11	elab Dali parc M Viteazu	bby profesional team	52338/ 30.12.2015	48,240.00	Modernizare Parc Mihai Viteazul	proiectare
12	studiu de fezabil si dtac parcare ad biserica sf Nicolae	bby profesional team	25110/ 12.06.2018	9,996.00	Realizare parcare adiacent Biserica Sf. Nicolae	proiectare
13	expertiza tehnica parcare adiacent biserica sf Nicolae	bby profesional team	34887/ 24.07.2019	10,000.00	Realizare parcare adiacent Biserica Sf. Nicolae	proiectare
14	Studiu geotehnic LOC ANL 44 AP bd. Mihai Viteazul	bby profesional team	47351	5,096.40	Locuințe pentru tineri destinate închirierii- bdul M. Viteazul- str Unirii fn, et II	studiu

15	expertiza tehnica corp cladire cantina I I MAIORESCU	bby profesional team	22720/ 25.05.2018	15,946.00	Expertiză tehnică corp cladire cantina I. Mairescu	proiectare
16	elaborare expertiz tehnica cladiri canal cama	bby profesional team	39887/ 29.08.2019	34,510.00	Cladiri Canal Cama	proiectare
17	elab doc modern. cladire str. Mircea cel batrin nr. 24	bby profesional team	30590	14,800.00	Modernizare cladiri str. Mircea cel Bătrân	proiectare
18	proiectare recompartimentare bl.cI	BTM Construct	11424/ 16.05.2013	64,554.40	Recompartimentare bloc C1- locuințe sociale	proiectare
19	studiu geotehnic si expertiz pt reabilit carosab parcarl trot ad cart bd	colia ventor grup	31138/ 04.07.2019	65,450.00	Reabilitare carosabil și trotuare,ad. cartier Decebal- Daciei	proiectare
20	Reabilitate retea de aductie apa ,tr cuprins in sos Ghizdarului-uz. Apa	cn cfr	27457/ 21.06.2022	411.59	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
21	Reabilit. retea de aduct. apă, tr. sos Ghizdarului -uzina de apa	cn cfr	15684/ 05.04.2022	1,749.26	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
22	aviz mod ret de apa inc bransamente sos sloboziei	cn cfr	12559/ 16.03.2022	154.43	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	aviz
23	Modernizare retea apa bransament sos Sloboziei	cn cfr	203/ 03.01.2022	995.53	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	aviz
24	retea alimentare apa potabila zona rezidentiala agrement vama noua gr 2 f 1581398-23.06.2006	cdr	16008/ 23.06.2006	21,063.00	Rețea alimentare apă potabilă zona rezidențială agrement Vama Nouă	proiectare
25	canalizare menajera si pluviala zona rezidentiala agrement vama noua gr 2 f 15813 98	cdr	16009/ 23.06.2006	40,460.00	Retea canalizare menajera zona rezidentiala Vama Noua	proiectare
26	elaborare doc teh ec pt mod parc Mihai Viteazu	colia ventor grup	49325/ 05.01.2018	20,825.00	Modernizare parc Mihai Viteazul	proiectare
27	Cosolid. cladire col. Ion Mairescu monum. istoric prot. 26466 preluare Dir. Invatamant	consig	25853	847,976.17	Consolidare clădire Col. Ion Mairescu	lucrare
28	loc tineri destinat inchirierii pentru specialisti in sanatac	dir sanatate	44529/ 07.10.2022	200.00	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirierii, pentru specialisti in sanatac	aviz
29	reab ret de aduct apa tr intre sos ghizd -uz de apa	dir jud pt cultura	12747/ 17.03.2022	30.00	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
30	loc pt tineri,destinat inchirierii pt spatii de sanatac b dul buc nr.57	distrigaz sud	45491/ 12.10.2022	126.12	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirierii pentru specialisti în sănătate	aviz

31	lucr dest inchirieri pt specialisti din sanatate	distrigaz sud	54508/ 22.11.2021	83.30	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirierii pentru specialisti în sănătate	aviz
32	aviz locuinte pt tineri din chirii pt spatii din sanatate b du buc nr 57	distrigaz sud	8187/ 17.02.2022	83.30	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirierii pentru specialisti în sănătate	aviz
33	aviz locuinte pt tineri destinat inchirieri spatii de sanatare	distrigaz sud	8473/ 18.02.2022	83.30	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirierii pentru specialisti în sănătate	aviz
34	aviz reab retea de actiune tr cup intree sos Ghizd-uz de apa	distri gaz sud	13718/ 23.03.2022	285.75	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
35	aviz mod retea de apa,inclusiv bransamente sos sloboziei	distri gaz sud	10154/ 02.03.2022	285.75	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	aviz
36	mod ret apa bransam sos sloboziei	distri gaz sud	53815/ 24.11.2022	365.22	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	aviz
37	ex lucrari de iluminat str n titulescu	electrocstructia	3375/ 01.01.2017	18,558.18	Extindere lucrari de iluminat str. Nicolae Titulescu	proiectare
38	studiu de fezabilitate privind stabilirea zonelor unitare de incalzire din cadrul mun Giurgiu	elsaco esco	53714	11,900.00	studiu de fezabilitate privind stabilirea zonelor unitare de incalzire din cadrul mun Giurgiu	proiectare
39	reabilitate retea de aduct. apa ,tr. sos. Ghizdarului- Uzina apa	enel distributie muntentia	51149/ 02.11.2021	196.50	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
40	mod ret apa inclus tr sos sloboziei	enel distributie muntentia	54822/ 24.11.2021	443.87	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	aviz
41	alim cu en electrica sist de irigatii parc ad sediul Romtelecom	enel distributie muntentia	04856387/ 16.12.2019	15,463.62	Alimentare cu energie electrica sistem de irigatii parc adiacent sediu Romtelecom	aviz
42	elaborare documentatie tehnico ec lot3 pt centrala termica zona voestalpine	energy eco concept	14733/ 26.04.2017	80,920.00	Centrala termică zona Voestalpine	proiectare
43	studiu fezabilitate +pt drum centura dn 5 dn 5b dn5c	global financiar grup	12793	135,064.95	Drum centură dn 5- dn 5b- dn5c	proiectare
44	elaborare docum. teh ec si studii Reabilit retea de apa tronson sos Ghizdarului-Uzina de apa	Hidro Solution	34787/ 16.07.2021	42,976.00	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	proiectare
45	Modernizare retea de apa inclusiv bransamente sos Sloboziei	hidro design	36009/ 26.07.2021	47,600.00	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	proiectare

46	Elaborare doc teh.- Modernizare retea apa inclus bransam sos Sloboziei	hydro design	36009/ 26.07.2021	27,370.00	Modernizare rețea de apă, inclusiv bransamente, șos. Sloboziei	proiectare
47	sistemat. verticala ans.loc pentru tineri dest inchirieri,specialisti in sanatare 22ui	ins de politie	52399/ 09.11.2021	100.00	Lucrari teh- edil. si sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirierii pentru specialişti în sănătate	aviz
48	reabilitare retea de aductiune apa,tronson cup intr sos Ghizdarului - Uzina de apa	ins de politie	50585/ 29.10.2021	100.00	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
49	el studii de specialist pt birou unic ext sed primarie	IONA C ARTE SI MESERII	35000/ 07.08.2018	49,980.00	Birou unic extindere sediu Primaria Giurgiu	proiectare
50	canalizare pluviala sos.Balanoaiei, Str.Pictor Grigorescu, Pictor Andreescu	ipomg	17951/ 01.10.2011	72,025.40	Canalizare pluviala sos.Balanoaiei, Str.Pictor Grigorescu, Pictor Andreescu	proiectare
51	proiectare canalizare pluviala zona teatrul de vara	ipomg	1400/ 25.01.2011	65,058.69	Canalizare pluvială zona Teatrul de vară	proiectare
52	elab doc de ob aviz de securitate la incendiu i maiorescu	ipomg	23105/ 29.06.2017	18,571.14	Obtinere aviz securitate la incendiu- Lic. Ion Maiorescu	proiectare
53	asistenta tehnica consolidare colegiu national ion maiorescu	ipomg	17213	212,762.70	Consolidare clădire Col. Ion Maiorescu	proiectare
54	proiect desfasurare anexe scoala 4 protocol 26466	marculescu	14389	3,476.00	Desființare anexe sc. 4	proiectare
55	desf partiala a constructie cladire depozitare Ferry-Boat	ovidiu proiect andrei	25008	8,400.00	Desființare construcție clădire depozitare Ferry-Boat	proiectare
56	recompartimentare camin nefamilisti cl e2	puiu consult	1446/ 25.01.2010	72,947.00	Recompartimentare cămin nefamiliști C1-C2	proiectare
57	SF- Loc. ANL 55 ap, aleea Caramidarii Vechi et. II	puiu consult	1404/ 25.01.2010	19,992.00	Ansamblu de locuințe sociale zona Obor 55 ap	proiectare
58	Actualizare SF-ANL, Ans. 55 ap, al. Caramidarii Vechi et. II	puiu consult	14606/ 16.04.2015	4,800.00	Ansamblu de locuințe sociale zona Obor 55 ap	proiectare
59	alimentare cu energie electrica pompa sc nr 7	palas	42051/ 12.09.2019	13,899.07	Alimentare cu energie electrică pompe Școala nr. 7	lucrare
60	proiectare depozit ecologic de gunoi	pr dep ec	1	1,155.22	Depozit ecologic de gunoi	proiectare
61	proiectare rampa gunoi ecologic	pr rampa dep	2	48,703.60	Rampă de gunoi	proiectare

62	studiu-eficientizarea sist.de ilum.pub.stradal	proiect group	21259/ 02.09.2013	74,400.00	Eficientizare sistem de iluminat public stradal	proiectare
63	realiz termoizolatie bl c2-loc soc	redresoare	51541/ 29.10.2019	33,265.52	Realizare termoizolație bloc C2- locuințe sociale	lucrare
64	expertiz teh pt retele de termoficare in mun. Giurgiu	suitariu anton mircea	37544/ 12.10.2017	4,500.00	Expertiză tehnică rețele de termoficare în mun. Giurgiu	proiectare
65	Studiu de fezabilitate pt extindere carosabil str Arcului	royal cdv	43739/ 07.11.2016	9,520.00	Extindere carosabil str. Arcului	proiectare
66	deviere linie cf zona cheu canal plantelor	structural	13272	146,948.83	Deviere linie cf, canal plantelor	proiectare
67	Reabilitare retea aduct. apă, tr. sos Ghizdarului -uzina de apa	telekom romania	12744/ 17.03.2022	371.85	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
68	centrala termica voestalpine	terracad	43123/ 01.10.2018	3,927.00	Centrala termică zona Voestalpine	proiectare
69	amenajare spatiu de joaca	too architects	19897/ 29.08.2013	28,000.00	Spatiu de agrement in Parcul Alei	proiectare
70	proiectare locuri de joaca pt.copii	too architects	7811/03.04.2013	41,000.00	Locuri de joacă pentru copii	proiectare
71	st de fez pt centrala term z Voestalpine	tractebel	6542/ 15.02.2016	29,760.00	Centrala termică zona Voestalpine	proiectare
72	st fezab mod si reabilitare drum de legaturadn5 dj507	tractebel	14250	34,191.99	Modernizare și reabilitare drum legătură dn 5-dj 507	proiectare
73	SF drum trafic greu: nv penitenciar sos Ghizdarului, sos Alexandriei, sos Sloboziei drum pl-p2	tractebel	6267	31,079.72	Drum trafic greu, ramura nv penitenciar sos. Ghizdarului, sos Alexandriei, sos. Sloboziei	proiectare
74	Reabilitare retea de aducțiune apă, tronson sos Ghizdarului -uzina de apa	uzina termoelectrica	12621/ 17.03.2022	99.67	Reabilitare rețea de aducțiune apă, tronson cuprins între sos. Ghizdarului- Uzina de apă	aviz
75	aviz pt locuinte pt tineri dest inchirieri pt specialisti in sanatare	uzina termoelectrica	56717/ 08.12.2021	103.99	Lucrari tehnico- edilit. și sistematizare verticala ans.loc pentru tineri dest inchirieri,specialisti in sanatate	aviz
76	mutarePT dumarii in sir al plantelor str dan barbilian	uzina termoelectrica	37932/ 22.07.2020	43,077.85	Mutare punct termic din str. Dunării in Al. Plantelor	lucrare
77	alim cu en electrica sist irigații parc ad sediul Romtelecom	uzina termoelectrica	4013/ 21.01.2020	71.96	Alimentare cu energie electrica sistem de irigații parc adiacent sediul Romtelecom	aviz
78	reabil carosab parcar si trotuare ad cart bd decebal daciei	ventor grup	30615/ 02.07.2019	119,000.00	Reabilitare carosabil și trotuare,ad. cartier Decebal- Daciei	proiectare

79	elab. SF pt constructii sociale tip module containere	ventor grup	57461/ 19.12.2018	24,752.00	Construcții sociale tip module containere	proiectare
80	actualizare strategie locala de alimentare cu en termica	tractebel	19734/ 08.05.2018	47,005.00	Actualizare strategie locala de alimentare cu en termica	proiectare
81	elab. doc teh- ec in vederea indeplin cerintelor isu pt unit de invatamant Lic. Ion Maiorescu	isoltec dervice	63794/ 24.12.2019	42,840.00	Elaborare documentatie the-ec. in vederea indeplinirii cerintelor ISU pentru unit. de invatamant (Lic. Ion Maiorescu)	proiectare
82	sistematiz zona adiacenta bazinului de inot didactic sc steaua dunari	ventor grup	32600/ 11.07.2019	34,510.00	Sistematizare zona ad. bazin de inot didactic, ad. Steaua Dunării	proiectare
83	actualiz strategie de alim cu en term mun giurgiu	tractebel	14787/ 09.03.2020	59,199.99	Actualiz strategie de alim cu en term mun Giurgiu	proiectare
84	consultanta si dirigenție de santier pt consolidare col. Ion maiorescu	cdr	1974	8,484.29	Consolidare clădire Col. Ion Maiorescu	dirigenție de santier
85	moderniz unor strazi mun giurgiu	gecor prod constructii	8463/ 03.03.2015	609,179.33	Modernizare străzi în mun. Giurgiu (str. Comana.Horea, Closca, Crisan si Grivitei)	lucrare
86	infintare piata de gross pt peste	powertech	3305/ 08.02.2013	32,623.16	Infintare piata de gross pentru peste	proiectare
87	proiectare	mineral aqua	1267	3,058.30	St. geotehnic, amplas. Str. 1 Decembrie 1918, sc 6 Savin Popescu, lic. Ion Barbu	proiectare
88	mod.canalizare men.aleea Primaverii	apa service	16773	34.91	mod.canalizare men.aleea Primaverii	aviz
89	mod.retea cu apa str.Doicesti	apa service	16775	34.91	mod.retea cu apa str. Doicesti	aviz
TOTAL				4,133,869.54		

Intocmit,
Țane Camelia

REFERAT DE APROBARE

Având în vedere constatările formulate de Camera de conturi privind menținerea nejustificată în soldul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume neclarificate aferente unor obiective de investiții sistate/nedemarate, precum și prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, propun scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu din contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții în valoare de 4,133,869.54 lei (anexa la prezentul referat), întrucât acestea nu pot fi continuate/finalizate având în vedere insuficiența fondurilor bugetare precum și faptul că unele investiții nu mai sunt oportune (nefiind indicate surse de finanțare sau pentru că nu mai corespund cerințelor actuale, ca urmare a modificărilor legislative apărute).

În vederea efectuării corecțiilor sumelor evidențiate în contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție”, propun inițierea proiectului de hotărâre

„ privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții ”

Direcția tehnică prin Serviciul Achiziții Publice- Investiții va întocmi Raportul de specialitate pe care îl va susține în fața comisiei pentru Buget- finanțe, administrarea domeniului public și privat.

PRIMAR,
Angelescu Adrian

RAPORT DE SPECIALITATE

Temeiul de fapt

Conform Referatului de aprobare nr. 97630/17.10.2024, Primarul Municipiului Giurgiu a inițiat Proiectul de hotărâre, privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231“Active fixe corporale în curs de execuție“ a unor obiective de investiții, în vederea dezbaterii și aprobării sale în ședința Consiliului Local al Municipiului Giurgiu.

Temeiul de drept

Conform art. 136, alin. (8) și alin. (10) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, Serviciul Achiziții Publice- Investiții în calitate de compartiment de resort a analizat și elaborat prezentul raport de specialitate, în termenul prevăzut de lege.

Argumente de oportunitate

Având în vedere constatările formulate de Camera de conturi privind menținerea nejustificată în soldul contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume neclarificate aferente unor obiective de investiții sistate/nedemarate, precum și prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, propunem scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu din contul 231 “Imobilizări corporale în curs de execuție“ a unor obiective de investiții în valoare de 4,133,869.54 lei (conform anexei).

Mentionăm faptul că aceste obiective de investiții nu pot fi continuate/finalizate având în vedere insuficiența fondurilor bugetare precum și

faptul că unele investiții nu mai sunt oportune (nefiind indicate surse de finanțare sau nu mai corespund cerințelor actuale ca urmare a modificărilor legislative).

Reglementări legale incidente

Proiectul de hotărâre are ca temei de drept, prevederile:

- Ordinului nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice
- Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată
- Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ

Concluzii și propuneri

Proiectul de hotărâre întrunește condițiile legale și de oportunitate și propunem dezbateră și aprobarea sa în ședința Consiliului Local

Director Executiv,
Ghiță Alice



Șef Serviciu,
Vrabie Alina



Întocmit,
Țane Camelia

PROIECT

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2023 ale
Unității Administrativ-Teritoriale a Municipiului Giurgiu
Proiect înainte de conciliere**

A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului Giurgiu (UATM Giurgiu) cu sediul în Municipiul Giurgiu, șoseaua București, nr.49-51, având atribuit codul fiscal nr. 4852455, au fost aprobate de primar în calitate ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Giurgiu.

Situațiile financiare ale UATM Giurgiu au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 25 entități subordonate cu personalitate juridică, din care 6 direcții de interes local și 19 unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului Giurgiu.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Giurgiu pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, 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 un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea C „Baza pentru opinia cu rezerve” din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi 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.

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate bugetare de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Drept urmare, au fost subevaluate activele necurente și capitalurile proprii raportate în bilanț și în situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii cu suma de 2.802.987 lei, conform Raportului de evaluare etapa I înregistrat sub nr. 43956/29.04.2024, după cum urmează:

- diminuări de valoare rezultate în urma reevaluării activelor fixe în sumă de 2.577.838 lei;
- creșteri de valoare rezultate în urma evaluării unor active fixe cu valoare de inventar zero, valoarea justă fiind stabilită de un evaluator autorizat la 5.380.825 lei.

În timpul misiunii de audit entitatea a evidențiat în contabilitate diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale care au făcut obiectul Raportului de evaluare etapa I înregistrat sub nr. 43956/29.04.2024.

4. Nu au fost anulate provizioanele pentru litigii care nu mai îndeplineau condițiile de recunoaștere a acestora la data bilanțului⁵, fiind în acest fel majorată nejustificat valoarea datoriilor prezentate în situațiile financiare cu suma de 4.453.148,77 lei.

În timpul misiunii de audit s-au luat măsuri pentru remedierea abaterii prin reluarea la venituri a provizioanelor pentru care nu mai erau îndeplinite condițiile de recunoaștere a acestora.

5. În cazul unor operațiuni contabile specifice fondurilor externe nerambursabile nu au fost respectate reglementările legale⁶, în sensul că: fie nu a fost dedusă prefinanțarea din valoarea cererii de rambursare autorizată, reprezentând 60% contribuție FEN, conform contract de finanțare, fie nu s-au actualizat sumele de primit în cadrul aceluiași proiect ca urmare a validării și autorizării de către Autoritatea de Management/ OI responsabil a cheltuielilor incluse în cererea de rambursare. Drept urmare, a fost denaturat soldul bilanțier al activelor curente la data de 31.12.2023 prin majorarea eronată a creanțelor din operațiuni FEN cu suma de 901.599,60 lei, reprezentând avansuri primite de la autoritățile de certificare și neactualizate/nerevizuite.

Corecția a fost efectuată în timpul misiunii de audit.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte descrise în situațiile financiare care, potrivit raționamentului auditorului public extern să necesite o evidențiere distinctă și să fie fundamentale pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Din auditarea situațiilor financiare au fost identificate erori ale căror valori individuale se situează sub nivelul pragului de semnificație, dar sunt importante prin natura lor, după cum urmează:

1. Au fost majorate nejustificat cheltuielile UATM Giurgiu cu suma de 54.783,82 lei prin acceptarea la plată și plata profitului actualizat⁷ aferent situațiilor de lucrări/certificatelor intermediare de plată

⁵ Cap. III lit. B pct. 3 din OMFP nr. 1917/2005 de aprobare a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

⁶ Cap. I Art. 2 alin (1) din LEGEA contabilității nr. 82/1991; Cap. XVII, pct. A.16 din OMFP nr. 1.917/2005 de aprobare a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

⁷ Art. 222² alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; Art. 1 alin (6) lit. d) și Secțiunea I - Ajustarea prețului contractului Art.12 alin (8) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorial/acordului-cadru; Subclauza 48.5 din Acordul contractului nr. 46328/18.10.2022 la contractul de execuție lucrări pentru proiectul "Modernizarea infrastructurii de transport public pe coridorul de mobilitate urbană vestică al municipiului Giurgiu "; Art. 14 alin (3), art. 20 alin (1) lit. h, art. 23 alin (1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1 Angajarea cheltuielilor și pct. 2 Lichidarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata

sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, însă nu au fost implementate satisfăcător activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea în timp util a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate, așa cum au fost prezentate mai sus.

2. Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Giurgiu (ROF) nu a fost actualizat în corelație cu schimbările organizatorice aprobate în anul 2023, generând un risc în exercitarea controlului asupra regulilor de funcționare și atribuțiilor ce revin compartimentelor, precum și asupra respectării relațiilor ierarhice și de coordonare dintre acestea. În timpul misiunii de audit, prin Hotărârea nr.102/25.04.2024 Consiliul Local al Municipiului Giurgiu a aprobat noul ROF care cuprinde reglementări generale, rolul și funcțiile entității, atribuțiile principale, structura organizatorică, competențe și atribuții ale componentelor organizatorice ale aparatului de specialitate al primarului.

H. 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.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt 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. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

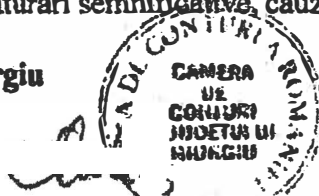
Camera de Conturi Giurgiu

Sindie Ioana – director

Coadă Cătălin Florentin – șef serviciu

Ivan Petronela – auditor public extern

Nedelea Mihaela – auditor public extern



APROBAT,
PRIMAR
Anghelescu Adrian

INFORMARE

propunere inițiere proiect de hotărâre privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții

Având în vedere constatările formulate de Camera de conturi în Raportul de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2023 ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Giurgiu, înregistrat cu nr. 48030/08.07.2024, privind menținerea nejustificată în soldul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor sume neclarificate aferente unor obiective de investiții sistate/nedemarate, precum și prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicată, propunem scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții în valoare de 4,133,869.54 lei (conform anexei).

În scopul efectuării corecțiilor sumelor evidențiate în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", vă rugăm să aprobați inițierea proiectului de hotărâre privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții.

DIRECTOR EXECUTIV,
Ghiță Alice

ȘEF SERVICIU
ACHIZIȚII PUBLICE-INVESTIȚII
Vrabie Alina

Întocmit,
Țane Camelia