

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

privind reintroducerea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă prin HCLM nr. 69/03.03.2020, privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Imobilizări 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. 117199/22.10.2025;
- Raportul de specialitate al Direcției tehnice înregistrat sub nr. 117678/23.10.2025;
- Avizul comisiei pentru buget-finanțe, administrarea domeniului public și privat;
- Proiectul Raportului de audit nr. 56888/19.08.2025 și cel al Scrisorii către managementul entității nr. 56864/19.08.2025 comunicate de Curtea de Conturi a României- Camera de Conturi Giurgiu
- Minuta ședinței de conciliere nr. 100377/04.09.2025 și Plan de măsuri nr. 99281/02.09.2025.
- Dispoziția Primarului Municipiului Giurgiu, nr. 432/21.08.2025, privind stabilirea măsurilor necesare implementării recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către managementul entității nr. 56864/19.08.2025
- Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea 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
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ

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 reintroducerea în evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a unor obiective de investiții finalizate în perioada 2013-2017, prevăzute în Anexa 1, parte integrantă la prezenta hotărâre.

Art. 2. Se modifică și se înlocuiește anexa la HCLM nr. 69/03.03.2020 cu Anexa 2- Active fixe corporale scoase din evidența contabilă, parte integrantă la HCLM 69/03.03.2020

Art. 3. 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

**INIȚIATOR,
PRIMAR
Anghelescu Adrian**

REFERAT DE APROBARE

Având în vedere observațiile Camerei de Conturi Giurgiu privind “subevaluarea în anul 2024 a activelor necurente la nivelul UATM Giurgiu prin scoaterea din evidența contabilă din soldul debitor al contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrarea direct pe cheltuială, contrar prevederilor legale, a valorilor aferente unor obiective de investiții finalizate și achitate integral în perioada 2013-2020, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active”, măsurile recomandate de Camera de Conturi Giurgiu, precum și prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicată, propun reintroducerea în contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” a unor active scoase din evidența contabilă, în valoare de 8.346.861,37 lei, care a făcut obiectul HCLM nr. 69/03.03.2020.

Ținând seama de necesitatea înregistrării corecte în evidența contabilă a bunurilor ce intră sub incidența activelor fixe, propun inițierea proiectului de hotărâre:

privind reintroducerea în contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă prin HCLM nr. 69/03.03.2020, privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 “Imobilizări corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții

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

PRIMAR,
Anghelescu Adrian

RAPORT DE SPECIALITATE

Temeiul de fapt

Conform Referatului de aprobare nr. 117199/22.10.2025, Primarul Municipiului Giurgiu a inițiat Proiectul de hotărâre, privind reintroducerea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă prin HCLM nr. 69/03.03.2020, privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții.

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

În urma misiunii de audit financiar efectuată asupra situațiilor financiare consolidate, Camera de Conturi Giurgiu a făcut observația privind **"subevaluarea în anul 2024 a activelor necurente la nivelul UATM Giurgiu prin scoaterea din evidența contabilă din soldul debitor al contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrarea direct pe cheltuială, contrar prevederilor legale, a valorilor aferente unor obiective de investiții finalizate și achitate integral în perioada 2013-2020, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active."**

Menționăm că prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Giurgiu nr. 69/03.03.2020, s-a aprobat scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgu, respectiv din contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții în sumă totală de 29.014.392,30 lei.

Urmare analizei efectuate, Camera de Conturi Giurgiu a stabilit că suma de 8.346.861,37 lei aferentă unor obiective de investiții finalizate în perioada 2013-2017 și care a făcut obiectul HCLM nr. 69/03.03.2020, a rezultat din achitarea integrală a obligațiilor angajate, care nu au fost recepționate la termen pentru a putea fi trecute în conturile corespondente de active.

În contextul celor prezentate este necesară reintroducerea activelor fixe corespunzătoare obiectivelor de investiții finalizate și nerecepționate la termen, în perioada 2013-2017, în vederea înregistrării lor corecte în evidența contabilă, astfel încât soldul contului 231”Active fixe corporale în curs de execuție“ să reflecte clar și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.

Reglementări legale incidente

Proiectul de hotărâre are ca temei de drept:

- Proiectul Raportului de audit nr. 56888/19.08.2025 și cel al Scrisorii către managementul entității nr. 56864/19.08.2025 comunicate de Curtea de Conturi a României- Camera de Conturi Giurgiu
- Dispoziția Primarului Municipiului Giurgiu, nr. 432/21.08.2025, privind stabilirea măsurilor necesare implementării recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către managementul entității nr. 56864/19.08.2025
- Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice
- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată
- Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Ordonanța 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

Anexa I la HCLM nr.

- Obiective de investiții ce vor fi reintroduse în evidența contabilă, în contul 231 Active fixe corporale în curs de execuție

Nr. crt.	Denumire obiectiv de investiții	Prestator	Contract	Sold	Situație
1	Executare șarpantă sala de sport Liceul Teoretic.N.Cartojan	Accent global	21050/20.11.2012	81,568.00	lucrare
2	Modernizare canalizare menajeră Str.Livezilor	Apa service	16790/15.07.2013	19,130.82	lucrare
3	Moderniz rețea de canalizare menajeră și pluvială	Apa service	16903/05.05.2015	19,444.24	lucrare
4	Modernizare canalizare menajeră Intr.Fluienului	Ceramica	15580/02.07.2013	18,849.30	lucrare
5	Modernizare prin asfaltare Str.Braniștei	Gecor	18933/23.10.2012	104,640.84	lucrare
6	Modernizare străzile Griviței,Cloșca,Horeea,Comana	Gecor	8463/03.03.2015	365,832.87	lucrare
7	Modernizare prin betonare Ulița Rozelor	Stradem construct	21675/09.09.2013	39,475.59	lucrare
8	Modernizare carosabil cu dale beton Fd.Mereni	Stradem construct	21678/09.09.2013	49,380.47	lucrare
9	Extindere rețea canalizare menajeră și pluvială	Apa service	28045/12.09.2014	25,796.96	lucrare
10	Execuție spații de agrement în Parc Alei	Azo garden group	28433/14.11.2013	461,862.96	lucrare
11	Amenajare peisagistică Parc Alei	Azochim	11193/15.04.2014	27,500.00	lucrare
12	Sistem de irigare și amenajare peisagistică în Parcul Alei	Azochim	18140/20.06.2014	512,667.41	lucrare
13	Modernizare sistem de alimentare <in caldura si apa calda PT51	Consix constructii	33871/28.10.2014	590,741.75	lucrare
14	Modernizare sistem de alimentare cu caldura și apă caldă PT51	Consix constructii	40679/18.12.2014	180,397.42	lucrare
15	Retragere tr.agent termic DN500 camin C1 si F56	Consix constructii	40901/15.10.2015	1,188,368.55	lucrare
16	Rețele distribuție PT52	Electroc instructia	39560/07.10.2015	590,342.52	lucrare
17	Rețea transport C1-C7	Electroc instructia	40902/15.10.2015	831,990.58	lucrare

18	Executare locuri de joacă pentru copii	King industrial	19760/19.08.2013	2,087,883.06	lucrare
19	Amenajare spațiu adiacent bazin de înot Tabara Stejaru	Man Grup	21964/11.09.2013	89,866.56	lucrare
20	Modernizare rețea de transport și instalație de alimentare cu energie termică rețea Strada N. Tiulescu - Liceul de Marina - Strada Ramadan	Romterm	13075/29.03.2016	565,756.31	lucrare
21	Modernizare carosabil prin betonare lint.Mereni	Stradem construct	21674/09.09.2013	244,179.82	lucrare
22	Executat rețea tennis Șos.Portului	Stradem construct	21986/11.09.2013	251,185.34	lucrare
	TOTAL		x	8,346,861.37	x

Întocmit
Țane Camelia

25	Extindere rețea de canalizare menajeră	Apa Service	525.00	aviz
26	Modernizare canalizare menajeră ul. Mereni	Apa Service	34.91	aviz
27	Docum. amenajare str. Mircea cel Bătrân	Arh. Vasilescu	27,500.00	proiectare
28	Extindere rețea termică șos. Portului	Autoritatea Feroviară Română	1,472.86	aviz
29	Elab. doc tehnico- eo- Realizare parcuri adiacent blocuri de locuințe	BBY Profesional Team	48,763.65	proiectare
30	Docum. Ateneu Nicolae Bălănescu- exp. tehnică	Bia Dumitru Aurel	3,000.00	proiectare
31	Execuție trotuare cu dale beton str. Mărăști	Brezi Truck	71,567.32	lucrare
32	Proiectare complex sportiv multifuncțional Lic. M. Nic.	BTM Construct	80,854.20	proiectare
33	SF complex sportiv multifuncțional Lic. M. Nic.	BTM Construct	19,600.00	proiectare
34	Proiectare Reparații carosabil șos. București- str. Prieteniei	BTM Construct	8,455.99	proiectare
35	PT- Reparații carosabil șos. București- str. Prieteniei	BTM Construct	8,455.99	proiectare
36	Campus școlar T. Vianu, asist. tehnică- protocol 26466 preluare Dir. învățământ	Carpați Proiect	128,473.90	proiectare
37	Asistență tehnică cadire Casa de Cultură Ion Vinea	Casing	27,500.00	proiectare
38	Dirigenție șantier Consolidare Col. I. Maiorescu- protocol 26466- Preluare Dir. învățământ	CDR	7,344.57	dirigenție de șantier
39	Grădinița cu program prelungit nr. 5	Ceramica	299,413.57	lucrare
40	Reabilitare Seminar Teologic, Giurgiu, protocol 26466- Preluare Dir. învățământ	CIC	230,636.00	lucrare
41	Imbunătățire condiții de locuit pentru B1 13	CIC	77,891.10	lucrare
42	Modernizare iluminat public scuar treceri pietoni șos. București	Con Elco	43,820.00	lucrare
43	Subtraversare cale ferată	CNCFR	1,469.72	aviz
44	Colector canalizare pluvială și subtraversare cale ferată zona Obor	CNCFR	1,308.24	aviz
45	Asistență tehnică Modernizare str. Griviței II, Progresului, Dezrobirii	Conect Rural	4,200.00	dirigenție de șantier
46	Asistență tehnică Modernizare canalizare menajeră și pluvială str. Tinerețului	Conect Rural	1,198.80	dirigenție de șantier
47	Realizare parcuri ad blocuri de locuinte	Conect Rural	10,115.00	dirigenție de șantier
48	Modernizare canalizare Al. Toamnei	Confôr	17,814.33	lucrare

49	Modernizare canalizare șos. Bălănoaiei	Confor	20,554.16	lucrare
50	Proiectare- Stație epurare zona rezidențială șă de agrement Vama Nouă gr. 2 (I2095413/29.08.2006)	CRD	57,001.00	proiectare
51	Sistem de monitorizare video locuri de joacă pentru copii	Crismin and Co Sistem	56,970.23	proiectare
52	Extindere și reabilitare sistem de canalizare pluvială zona Ramadan	D&D Eurocom	75,640.00	lucrare
53	Modernizare PT 35	Danfoss District	612,090.60	lucrare
54	SF- Sistem monitorizare video în mun. Giurgiu	Echipamente electronice	49,087.50	proiectare
55	Proiectare- Modernizare rețea de iluminat public, bdul M. Viteazul	Electro Construcția sistame	15,936.20	lucrare
56	Modernizare sistem de încălzire cu centrală pe lemne DAS	Enel	68.20	aviz
57	Modernizare iluminat public bdul M. Viteazul	Enel	95.98	aviz
58	Sala de educație fizică Sc. Gimnazială nr. 2, str. Mircea cel Bătrân	Enel	117.80	aviz
59	Sala de educație fizică Sc. Gimnazială nr. 7, str. Portului nr. 21	Enel	117.80	aviz
60	Sala de sport cu nivel de practică competițional, teren de handbal	Enel	117.80	aviz
61	Extindere rețea termică șos. Portului	Enel	95.98	aviz
62	Rețea termică Ansamblul 120 ap. șos. Portului	Enel	95.98	aviz
63	Construire bloc ANL- Locuințe pentru tineri destinate închirierii pentru specialiști în sănătate	Enel	113.05	aviz
64	Alimentare cu apă stadion M. Anastasovici	Enel	68.20	aviz
65	Modernizare canalizare menajeră str. Unirii, bl. Cantina	Enel	52.08	aviz
66	Execuție gard protecție zona școlilor generale	Expert Gaz Construct	334.30	lucrare
67	Reamenajare tabăra de elevi Stejarul, pavilion cazare	Expres Construct	79,240.56	lucrare
68	Amplasament cu tresare A3, Bl. ANL pentru specialiști în sănătate	Global Energy Production	71.96	aviz
69	Realizare locuri de joacă și zone de recreere	Global Energy Production	464.54	aviz
70	Studiu topografic și geotehnic- Modernizare drum trafic greu ramura NV (f 5350358/22.06.2007)	Global Financiar Grup	33,320.00	proiectare
71	Modernizare sistem de alimentare cu căldură și apă caldă	Hidrotermiz	0.01	lucrare

72	Modernizare rețea sistem de încălzire centrală cu lemne DAS	ISC	34.10	cote
73	Modernizare rețea de apă potabilă Intr. Lămâiței	ISC	15.30	cote
74	Modernizare canalizare menajeră intr. Fluierului	ISC	15.20	cote
75	Extindere șarpantă clădire Casa de Cultură Ion Vinea	ISC	68.12	cote
76	Rețea de alimentare cu apă stadion M. Anastasovici	ISC	34.00	cote
77	Modernizare rețea de iluminat public, bdul M. Viteazul	ISC	124.10	cote
78	Extindere șarpantă Sala de sport Lic. Nicolae Cartoian	ISC	67.47	cote
79	Proiectare-Canalizare pluvială zona Obor și bazin de retenție	ITC	1,514.69	proiectare
80	Proiectare Inființare sistem distribuție gaze	Industrial Gay	753,386.72	proiectare
81	Asistență de specialitate pt efectuarea cercetării arheologice de evoluție tehnică a terenului situat în zona Parcului Alei, bld. 1907	Institutul de Arheologie Vasile Pârvan	550.00	aviz
82	Asistență de specialitate pt efectuarea cercetării arheologice de evoluție teoretică a terenului traseu situat pe str. Păcii	Institutul de Arheologie Vasile Pârvan	550.00	aviz
83	Amenajare intersecție cu sens giratoriu abator bdul Mihai Viteazul	Inspectoratul de Poliție	100.00	aviz
84	Modernizare carosabil amenajare treceri pietoni cu scuar zona Pasareală	ADPP	235,195.98	lucrare
85	Modernizare carosabil parcuri și trotuare intr. Mugurilor	ADPP	320,132.32	lucrare
86	Proiectare tribună II, construcție metalică stadionul M. Anastasovici	IPCMG	72,711.38	proiectare
87	Proiectare- Extindere bazin de retenție și stație pompare zona Obor	IPCMG	71,881.00	proiectare
88	Proiectare-Canalizare pluvială zona Obor și bazin de retenție	IPCMG	73,887.00	proiectare
89	SF locuințe pentru tineret F70	IPCMG	22,521.52	proiectare
90	Documentație obținere aviz lucrare dig, zona rezidențială	IPCMG	5,999.99	proiectare
91	Bloc 200 ap, șos. Portului, f 30/144/25.10.2006	IPCMG	90,571.20	proiectare
92	SF-Execuție lucrări de canalizare pluvială zona N-V	IPCMG	43,000.00	proiectare
93	PT Dig- zona rezidențială și agrement Vama Nouă- Malu Roșu, f30/159/27.11.2006	IPCMG	35,700.00	proiectare
94	Campus universitar, bld M. Viteazul, f30/174, f30/173/14.02.2006	IPCMG	104,650.84	proiectare
95	Bloc ANL nr.13- 19 apartamente, bld. M. Viteazul, f30/177/18.12.2006	IPCMG	22,831.53	proiectare
96	Punct termic nou, Grup școlar naval Viceamiral I. Bălănescu	IPCMG	27,933.95	proiectare

97	SF obiectiv zona rezidențială și de agrement Vama Nouă, gr.2 tr. 9, f18/30/12.03.2007	IPCMG	8,000.00	proiectare
98	Proiectare Steaua Dunării	IPCMG	7,000.00	proiectare
99	Expertiză tehnică reabilitare termică	IPCT Instalații	142,510.80	proiectare
100	SF Realizare pasaj denivelat la intersecția cu calea ferată internaționala Giurgiu N- Ruse și reabilitarea drumului de centură	Iptana	58,310.00	proiectare
101	Expertiza tehnică privind evaluarea seismică a unițiilor de înveliș	Leviatan Design	251,328.00	proiectare
102	Reabilitare Grup școlar economic Ion Barbu, protocol 26466, preluare Dir. învățământ	Liber Design	399,844.37	lucrări
103	Modernizare prin asfaltare bdul M. Viteazul, tronson PECO-șos. București	Magic Prod Com	499,186.53	lucrări
104	Canalizare menajeră, str. Salciei	Malmis	159,627.32	lucrări
105	Modernizare rețea de apă șos. Sloboziei	Matei Manuela	13,400.00	proiectare
106	Extindere rețea de canalizare Ul. Ialomicioara, Tufănică, Olteului, Magnoliei	Matei Manuela	16,600.00	proiectare
107	Proiectare-Modernizare sistem de transport ag termic c13-F42, str. N. Titulescu	Matei Manuela	20,000.00	proiectare
108	Proiectare- Rețele transport agent termic C20-F220, C1-F56, C5-PT 82, C1-C5-C7	Matei Manuela	31,000.00	proiectare
109	Proiectare-Modernizare rețea transport și instalații alimentare energie termică c7-PT54,c20-PT Digului, F56- Str. Gloriei, Voestalpine	Matei Manuela	53,333.00	proiectare
110	Proiectare- Rețea de distribuție ag. termic PT12,PT15, PT52, PT54	Matei Manuela	34,500.00	proiectare
111	Actualizare expertiză tehnică Casa Tinerețului	Micosty Proiect	15,600.00	proiectare
112	Expertiză tehnică clădire Centrul Social de zi pentru copii	Micosty Proiect	15,600.00	proiectare
113	Studiu tehnico- economic pentru Centru Comun	Micosty Proiect	22,320.00	proiectare
114	Amenajare și dotare spațiu situat pe str. Mircea cel Bătrân	Micosty Proiect	12,400.00	proiectare
115	Valorificarea zonei pentru circuit turistic	Micosty Proiect	55,800.00	proiectare
116	Elaborare DALI pentru Modernizare Casa de Cultură Ion Vinea	Micosty Proiect	19,840.00	proiectare
117	Studiu geotehnic amplasament Sala de sport Liceul Ion Mărorescu	Mineral Aqua	9,174.90	proiectare
118	Studiu geotehnic zona rezidențială Giurgiu	Mineral Aqua	18,860.31	proiectare
119	Extindere Șc Generală nr. 4, Mihai Eminescu	Mineral Aqua	9,758.00	proiectare

120	Studiu geotehnic amplasamentul str. 1 Decembrie 1918 nr. 7, șc. Savin Popescu, Liceul Ion Barbu	Mineral Aqua	3,058.30	proiectare
121	Studiu geotehnic amplasament bl. ANL 40 ap.locuințe sociale, zona Istru (ft1048/18.09.2007)	Mineral Aqua	5,000.00	proiectare
122	Studiu geotehnic, amplasament gr. S+P+3 (4), ansamblul Portului, bl. M. Viteazul	Mineral Aqua	12,007.00	proiectare
123	Proiectare pavilion Tabăra de elevi Stejarul	Mineral Aqua	2,529.90	proiectare
124	Evaluare teoretică	Muzeul Județean Teohari A	250.00	aviz
125	Modernizarea unor străzi din mun. Giurgiu, str. Dinicu Golescu, Albineilor, Cluj	Netstrade Jr Solutions	398,838.19	lucrare
126	Proiectare Schimbare acoperiș tip terasă în acoperiș tip șarpantă la sediul Poliției Comunitare	Ovidiu Proiect Andrei	14,875.00	proiectare
127	Extindere șarpantă Sala de sport Liceul Nicolae Carotjan	Ovidiu Proiect Andrei	13,640.00	proiectare
128	Proiectare Schimbare acoperiș tip terasă șarpantă la Cantina Campus Tudor Vianu	Ovidiu Proiect Andrei	7,691.72	proiectare
129	Proiectare Zid de sprijin Cimitirul Smârda	Plot Plan	12,920.80	proiectare
130	Raport privind rezultatele analizelor de laborator pe carote din mixturi asfaltice	Proiect Design Expert	11,900.00	proiectare
131	Modernizare prin asfaltare Str. M. Sadoveanu, str. Vasile Alecsandri, Str. Salciei	Rextal	1,416,395.76	lucrare
132	Alimentare cu apă, canalizare menajeră, pluvială Str. Stejarului	Rextal	461,639.61	lucrare
133	Modernizare prin asfaltare pe str. Sadoveanu, str. salciei	Rextal	258,962.93	lucrare
134	Campus Școlar Tudor Vianu	Romstrade	2,893,509.06	lucrare
135	Extindere rețea termică șos. Portului	Romtelecom	49.77	aviz
136	Rețea termică Ansamblul 120 ap. șos. Portului	Romtelecom	49.77	aviz
137	Modernizare rețea de iluminat public bdul M. Viteazul	Romtelecom	50.59	aviz
138	Modernizarea unor străzi din mun. Giurgiu, str. Dinicu Golescu, Albineilor, Cluj	Ronța Romeo	3,000.00	dirigenție de șantier
139	Modernizare puncte termice	Sarbu Marian	3,000.00	dirigenție de șantier
140	Modernizare rețea de canalizare pluvială și menajeră	Sarbu Marian	550.00	dirigenție de șantier

141	Modernizare rețea de transport agenta termic și instalații de alimentare cu energie termică	Sârbu Marian	200.00	dirigenție de șantier
142	Modernizare canalizare pluvială str. N. Titulescu, tronson str. Gării- str. 23 August	Sârbu Marian	1,080.00	dirigenție de șantier
143	Rețele de distribuție PT 12	Sârbu Marian	4,079.20	dirigenție de șantier
144	Modernizare rețea de transport agent termic și instalații de alimentare cu energie termică	Sârbu Marian	3,000.00	dirigenție de șantier
145	Rețele de distribuție PT 15	Sârbu Marian	1,806.55	dirigenție de șantier
146	Modernizare puncte termice	Sârbu Marian	2,500.00	dirigenție de șantier
147	Rețele de distribuție PT 54	Sârbu Marian	1,973.54	dirigenție de șantier
148	Modernizare rețea de canalizare pluvială și menajeră	Sârbu Marian	1,000.00	dirigenție de șantier
149	Sala de sport, școala generală nr. 8	Șc. nr. 8	213,161.12	lucrări
150	Complex comercial Bălănescu nr. 25-27, fact. 9676999/08.12.2006	Sepana	10,000.00	proiectare
151	Experiză tehnică Șc. Nr. 1	Specialist Consulting	46,996.00	proiectare
152	Modernizare străzi asfaltate și betonate	Specialist Consulting	118,420.00	proiectare
153	Modernizare infrastructură stradală, străzi din Vest și Nord- Vest	Specialist Consulting	84,134.00	proiectare
154	Elaborare DALI Modernizare Parcul Tineretului	Specialist Consulting	48,980.00	proiectare
155	Elaborare DALI Modernizare Parcul Elevilor	Specialist Consulting	47,120.00	proiectare
156	Modernizare infrastructură stradală, străzi din Vest și Nord- Vest	Specialist Consulting	115,000.00	proiectare
157	Experiză tehnică și studiu de teren- Modernizare infrastructură stradală, străzi din Vest și Nord- Vest	Specialist Consulting	14,880.00	proiectare
158	Reabilitare străzi asfaltate și betonate	Specialist Consulting	81,840.00	proiectare
159	Elaborare SF, DTAC, PT,DDE	Spiri Com	10,912.00	proiectare
160	Experiză tehnică Camin 100 loc p+1 Campus Tudor Viannu	Technedia Electronics	9,401.00	proiectare
161	Modernizare PT 82	TC Construct	29,794.90	lucrări
162	Execuție cabină substație PT 82	TC Construct	7,831.17	lucrări
163	Construire bloc ANL- Locuințe pentru tineri destinate închirierii pentru specialişti în sănătate	Telekom România	48.55	aviz

164	Sistematizare verticală Ansamblu locuințe adiacent PT 71	Taico	1,282,006.62	lucrare
165	Modernizare carosabil ad. Bl. C4, str. Vlad Ţepeş	Taico	44,348.21	lucrare
166	Alimentare cu apă stađion M. Anastasovici	Tosana	36,862.71	proiectare
167	SF Modernizare sist. alimentare cu căldură şi apă caldă PT 72	Tractebel	2,380.00	proiectare
168	SF Centrala termică zona Lic. De Marină	Tractebel	29,880.00	proiectare
169	Panouri solare locuințe sociale (f. 99/16.08.2006)	Tractebel	13,090.00	proiectare
170	Proiectare învelitoare șarpantă, reabilitare școala atelier la Grup școlar naval Bălănescu- protocol 26466- preluat de la Dir. Învațământ	Union	549,964.20	lucrare
171	Canalizare Piața Centrală	Union	32,273.33	lucrare
172	Studiu de evaluare a impactului asupra mediului pentru obiectivul Dig zona rezidențială și de agrement Vama Nouă gr. 2 tronson 9 Malu Roșu	Univ. Tehnică de Construcții	8,330.00	proiectare
173	Extindere rețea termică șos. Portului	Uzina Termoelectrica	54.19	aviz
174	Rețea termică Ansamblul 120 ap. șos. Portului	Uzina Termoelectrica	54.19	aviz
175	Modernizare drum Centura Nord	Varan	5,485,429.58	lucrare
176	Reabilitare Grup școlar Miron Nicolescu	Varan	148,952.35	lucrare
177	Modernizare prin asfaltare str. Hristo Botev, George Coșbuc, General Berhelot	Varan	283,056.27	lucrare
178	Extindere rețea termică șos. Portului	Viotop	17,253.26	aviz
179	Subtraversare cale ferată Giurgiu oraș- Giurgiu sud cu o conducă de canalizare la km 66+747	Viotop	9,474.00	proiectare
180	Extindere rețea termică șos. Portului	Wirom	148.80	aviz
181	Rețea termică Ansamblul 120 ap. șos. Portului	Wirom	148.80	aviz
182	Modernizare canalizare menajeră ul. Mereni	Wirom	148.80	aviz
183	Modernizare rețea de alimentare cu apă într. Lămâiței	Wirom	148.80	aviz
TOTAL			20,667,530.93	x

Întocmit
Tane Camelia



Județul GIURGIU
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU

HOTĂRÂRE

privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu,
respectiv din Contul 231 „Imobilizări 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 la nr.8.003/07.02.2020;
- raportul de specialitate al Direcției Tehnice, înregistrat la nr.9.097/10.02.2020;
- avizul comisiei buget - finanțe, administrarea domeniului public și privat;
- prevederile Ordinului nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ale Legii Contabilității nr.82/1991, republicată, ale Ordinului nr.2.961/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și ale Deciziei nr.15/20.08.2019 a Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Giurgiu.

În temeiul art.129, alin.(2), lit.„a” și art.139, alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din Contul 231 „Imobilizări 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 va comunica Instituției Prefectului - Județul Giurgiu în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate, Primarului municipiului Giurgiu, Direcției Economice și Direcției Tehnice din cadrul Aparatului de specialitate al Primarului municipiului Giurgiu pentru ducerea la îndeplinire.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Vladu Alexandru

**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL,**

Băiceanu Mariana

Giurgiu, 03 martie 2020
Nr. 69

Adoptata cu un număr de 20 voturi pentru, din totalul de 20 consilieri prezenți

ANEXA LA HCLM NR. 69/03.03.2020.

Nr. crt.	Lucrare	Prestator	Sold	Situatie lucrare
1	avize		252,647.98	
2	ex.sarpanta sala sport Lic.N.Cartojan	accent global	81,568.00	lucrare
3	camin pentru persoane varstnice extinderea capacitatii rezidentiale a centrului de asistenta sociala	acta consulting	89,845.00	proiectare
4	amenajare intersectie cu sens giratoriu abator b-dul m viteazul	ag prot mediului	100.00	aviz
5	st fez centrala electrica fotovoltaica	alfa bit	70,099.95	proiectare
6	mod.canalizare menajera fdt.oncesti	apa service	34.91	aviz
7	mod.canalizare men.str.livezilor	apa service	19,130.82	lucrare
8	moderniz ret canal menj si pl	apa service	19,444.24	lucrare
9	constr bl ANL	apa service	43.00	aviz
10	documentatie amenajare str m cel batran	arh vasilescu	27,500.00	proiectare
11	el doc tehnico ec realiz parcar ad bl loc	bby profesional team	48,763.65	proiectare
12	doc de ob ateneu nicolae balanescu ext teh	bia dumitru aurel	3,000.00	proiectare
13	proiectare compl.sportiv multif.Lic.M.Nic.	BTM Construct	80,854.20	proiectare
14	studiu fez.complex sport.multif.Lic.M.Nic.	BTM Construct	19,600.00	proiectare

15	proiectare rep.carosabil sos.buc- sos.prieteniei	BTM Construct	8,455.99	proiectare
16	proiect tehnic rep.carosabil	BTM Construct	8,455.99	proiectare
17	campus scolar tudor vianu asistenta tehnica-protocol 26466 preluare dir invatamant	carpati proiect	128,473.90	proiectare
18	asist.tehn.restaurare clad.CC Ion Vinea	caseing	27,500.00	proiectare
19	dirigentie santier consolidare colegiul national ion maioreescu protocol	cdr	7,344.57	dirigentie
20	mod.canalizare men.intr.fluierului	ceramica	18,849.30	lucrare
21	reabilitare seminar teologic giurgiu protocol 26466 preluare dir	cic	230,636.00	lucrare
22	mod.il.pub.secuare treceri pietoni sos.buc.	con elco	43,820.00	lucrare
23	extindere si reabilitare sistem canalizare pluviala zona rmanan sos	d&d eurocom	75,640.00	proiectare
24	mod.sistem de incalzire cu centrala pe lemne das	enel	68.20	aviz
25	mod.il.publie b-dul m.viteazu	enel	95.98	aviz
26	sala de ed fizica sc nr2 gimnaziala mircea cel batrin	enel	117.80	aviz
27	sala de ed fizica sc nr7 str.portului nr21	enel	117.80	aviz
28	Sala de sport cu nivel de practica sportiva competitional teren handbal	enel	117.80	aviz

29	reamenajare tabara de elevi stejarul pavilion cazare	expresconstruct	79,240.56	lucrare
30	mod.prin asfaltare str.branistei	gecor	104,640.84	lucrare
31	moderniz strazi Grivitei,Closca,Horeea,Comana	gecor	365,832.87	lucrare
32	amplasament cu trasare A3 BL ANL pt specialisti din sanatate	global energy production	71.96	aviz
33	modernizare sist de al cu caldura si apa calda	hidrotermiz	0.01	lucrare
34	mod.retea sistem de incalzire centr.lemne das	I.S.C.	34.10	cote
35	ex.sarpanta cladire CC Ion Vinea	I.S.C.	68.12	cote
36	ex.sarpanta sala sport lic.N.Cartojan	I.S.C.	67.47	cote
37	proiectare infintare distributie gaze	industrial gay	753,386.72	proiectare
38	asist de sp pt ef cercet arheolog de ev tehnica terenului sit zona Parc Alei bdl 1907	ins de arheologie vasele parvan	550.00	aviz
39	ASIST DE SP PT EF CERCET ARH DE EV TEORET A TEREN TRASEU SIT STR PACII	ins de arheologie vasele parvan	550.00	aviz
40	amenajare intersectie cu sens giratoriu abator b-dul mihai viteazul	inspectoratul de politie	100.00	aviz
41	proiectare tribuna II constructie metalica stadionul m anastasovici	ipcmg	72,711.38	proiectare
42	pr studiu fezabilitate loc tineret f 70	ipcmg	22,521.52	proiectare
43	documentatie obtinere aviz lucrare dig zona rezidentiala	ipcmg	5,999.99	proiectare

44	bl soseaua portului 200 ap f 30/144/25.10.2006		ipcmg	90,571.20	proiectare
45	studiu fezabilitate executare lucrari canalizare pluviala zona n-v f 116/3.0		ipcmg	43,000.00	proiectare
46	pt ob dig zona rez agrement vama noua gr 2r tr 9-malu rosu f 30/159/27.11.2006		ipcmg	35,700.00	proiectare
47	bl mihai viteazul campus universtar f 30/174 30/173/14.02.2006		ipcmg	104,650.84	proiectare
48	bl 13 mihai viteazul 19 ap anl 30/177/18.12.2006		ipcmg	22,831.53	proiectare
49	punct termic nou grup scolar naval viceamiral I balanescu		ipcmg	27,933.95	proiectare
50	st fez obiectiv zona rezidentiala si agrement vama noua gr 2 tr 9 f 18/30/12.03.2007		ipcmg	8,000.00	proiectare
51	proiectare steaua dunarii f 30/85		ipcmg	7,000.00	proiectare
52	exp teh reabilitare termica	ipct instalatii		142,510.80	proiectare
53	studiu fezabilitate „realizare pasaj denivelat la intersectia cu calea ferata internationala giurgiu nord -ruse si reabilitarea drumului de centura dintre	iptana		58,310.00	proiectare
54	expertiza tehnica privind evaluarea seismica a unitatilor de invatamant	leviatan design		251,328.00	proiectare
55	reabilitare grup scolar economic ion barbu protocol 26466 preluare dir invatamant	liber design		399,844.37	lucrare
56	modernizare prin asfaltare b-dul m viteazul ttronson peco sos bucuresti	magic prod com		499,186.53	lucrare
57	canalizare menajera str salciei	malmis		159,627.32	lucrare
58	mod retea de apa sos slob audolana ctosobasoi	matei manuela		13,400.00	proiectare

59	ext retea de canalizare ul ialomic , tufanici, oltului, magnoliei		matei manuela	16,600.00	proiectare
60	actualizare expertiza tehnica Casa Tineretului		micosty proiect	15,600.00	proiectare
61	expertiza tehnica cladire Centrul Social de zi pt copii		micosty proiect	15,600.00	proiectare
62	studiu teh-ec pr Centru comun		micosty proiect	22,320.00	proiectare
63	amenjare si dot sp situat str Mircea cel Batrin		micosty proiect	12,400.00	proiectare
64	valorif zonei ad pt circuit turistic		micosty proiect	55,800.00	proiectare
65	elab DALI MOD CCI VINEA		micosty proiect	19,840.00	proiectare
66	studiu geotehnic amplasament sala sport liceul I maioreescu f 1194		mineral aqua	9,174.90	proiectare
67	studiu geotehnic zona rezidentiala giurgiu		mineral aqua	18,860.31	proiectare
68	extindere sc generala nr4 M Eminescu		mineral aqua	9,758.00	proiectare
69	st geotehnic amplasamentul str 1 decembrie 1918 nr 7 scoala 6 savin popescu, liceul ion barbu		mineral aqua	3,058.30	proiectare
70	st geotehnic amplasament gr s+p+3(4)ans portului bl m viteazul f		mineral aqua	12,007.00	proiectare
71	proiectare pavilion tabara de elevi stejara		mineral aqua	2,529.90	proiectare
72	evaluare teoretica		muz.jud.Teohari A	250.00	aviz
73	Moderniz unor strazi din mun Giurgiu str Dgolescu,ALBINELOR,cluj		nettstrade jr solutions	398,838.19	lucrare

74	proiect schimbare acoperis tip terasa in acoperis tip sarpanuta la sediul pol	ovidiu proiect andrei	14,875.00	proiectare
75	ex.sarpanta sala sport lic.n.cartojan	ovidiu proiect andrei	13,640.00	proiectare
76	proiectare schimbare acoperis tip terasa sarpanuta la cantina campus tudor vianu	ovidiu proiect andrei	7,691.72	proiectare
77	proiectare zid de sprijin cimitirul smarda	plot plan	12,920.80	proiectare
78	raport priv rez analiz de laborat pe carote din mixturi asf	proiect design expert	11,900.00	proiectare
79	modernizare pt sadoveanu v alecsandiei,salciei	rextal	1,416,395.76	lucrare
80	alim cu apa, canal menajera,pluviala str stejarului	rextal	461,639.61	lucrare
81	modernizare asf sadoveanu salciei	rextal	258,962.93	lucrare
82	campus scolar tudor vianu	romstrade	2,893,509.06	lucrare
83	mod str ad V Tepes albinelo dinicu golescu	rontea romeo	3,000.00	dirigentie de santier
84	mod puncte termice	sarbu n marian	3,000.00	dirigentie de santier
85	mod ret de canaliz pl si menj	sarbu n marian	550.00	dirigentie de santier
86	mod puncte termice	sarbu n marian	2,500.00	dirigentie de santier
87	mod lucrari canaliz menj si pl	sarbu n marian	1,000.00	dirigentie de santier
88	scoala gen nr 8 sala de sport	scoala gen nr 8	213,161.12	lucrare
89	complex comercial balanescu nr 25,27 factura 9676999/8.12.2006	sepana	10,000.00	

90	expertiza tehnica sc 1	specialist consulting	46,996.00	proiectare
91	moderniz strazi asf si betonate	specialist consulting	118,420.00	proiectare
92	moderniz infrastruct stradala strazi din vest si nv	specialist consulting	84,134.00	
93	elab dali mod parcul tineretului	specialist consulting	48,980.00	proiectare
94	elab dali mod parcul elevilor	specialist consulting	47,120.00	proiectare
95	moderniz infrastruct stradala strazi din vest si nord -vest	specialist consulting	115,000.00	
96	Expertiza tehnica si studiu de teren- moderniz infrast strazi din vest si	specialist consulting	14,880.00	
97	reabilitare strazi asfaltate si sau bet	specialist consulting	81,840.00	proiectare
98	elaborare doc SF,DTAC,PT, DDE,	spiri com	10,912.00	proiectare
99	mod.prin betonare ulita rozelor	stradem construct	39,475.59	lucrare
100	mod.carosabil cu dale behaton fdd.mereni	stradem construct	49,380.47	lucrare
101	expertiza tehnica camin 100 locuri p+1campus,Sc Tudor Vianu	techmedia electronics	9,401.00	proiectare
102	construire bl ANL REALIZ PT TINERI DEST PT SPECIALISTI DIN SANATATE	telekom romania	48.55 aviz	
103	sistematare verticala ans loc adiacent pt 71	tiaico	1,282,006.62	lucrare
104	modernizare carosabil adiacent bl c4 str vlad tepes	tiaico	44,348.21	
105	st fezabilitate modernizare sist alim cu caldura si apa calda de consum pt	tractebel	2,380.00	
106	studiu de fezabilitate pt centrala termica zona Liceul de Marin	tractebel	29,880.00	proiectare
107	panouri solare loc soc f99-16.08.2006	tractebel	13,090.00	proiectare

108	proiectare invelitoare sarpana, reabilitare scoala atelier la gr scolar naval balanescu protocol 26466 dir inv	union	549,964.20	lucrare
109	canalizare piata centrala	union	32,273.33	lucrare
110	st evluare impact asupra mediului la obet dig zona rez si de agrement vama noua gr 2 tronson 9 malu rosu f 770	utc	8,330.00	proiectare
111	modernizare drum centura nord	varan	5,485,429.58	lucrare
112	modernizare prin asfaltare str h botev g cosbuc g-ral berthelot	varan	283,056.27	lucrare
113	colector can. pluv. si subtraversare cf zona obor	cn cfr	1,308.24	aviz
114	realizare parcare ad bl de loc	conect rural	10,115.00	dirigentie
115	mod. canalizare menajera intr. Balanoaiei	confor	20,554.16	lucrare
116	Document sf pt sistem monitoriz video in mun Giurgiu	echipamente electronice sisteme	49,087.50	
117	sist de monitoriz video locuri de joaca pt copii	crismin and co sistem	56,970.23	proiectare
118	RETEA TERM.ANS.120 AP.SOS.PORTULUI	ag prot mediului	100.00	aviz
119	EXT .retea termica sos. Portului	ag prot mediului	100.00	aviz
120	mod.canalizare menajera str.Oltului	ag prot mediului	100.00	aviz
121	mod.canaliz. menajera intr.Fluietului	ag prot mediului	100.00	aviz
122	mod.canalizare menajera Alea Primaverii	ag prot mediului	100.00	aviz
123	studiu fez panouri solare bl loc soc ab l b01,b02,03 cartier obor, bloc anl c8,c9 seminar teologic fact 1002474	alfa bit	55,000.00	proiectare
124	mod.canalizare menajera str.Unirii bl.Cantina	apa service	34.91	aviz
125	mod.canalizare menajera intr.oltului	apa service	34.91	aviz

126	mod.canalizare menajera intr.fluierului	apa service	34.91	aviz
127	mod.canalizare men.aleea primaverii	apa service	34.91	aviz
128	ex.retea term.sos.portului	apa service	88.57	aviz
129	retea term.ans.120 ap sos.portului	apa service	88.57	aviz
130	mod.retea al.apa intr.lamaitei	apa service	34.91	aviz
131	mod.retea cu apa str.doicesti	apa service	34.91	aviz
132	MOD.CANALIZARE MEN.INTR.RALESTI	apa service	34.91	aviz
133	RETEA ALIM.CU APA STADION M.ANASTASOVICI	apa service	34.91	aviz
134	MOD.RETEA IL.PUB.MIHAI V	apa service	84.41	aviz
135	mod.canalizare menajera ul.mereni	apa service	34.91	aviz
136	extindere retea can menj si pluv	apa service	25,796.96	lucrare
137	ext.retea termica pe sos.portului	autoritatea feroviara rom.	1,472.86	aviz
138	executie spatii de agrement in parc alei	azo garden group	461,862.96	lucrare
139	amenajare peisagistica parc alei	azochim	27,500.00	lucrare
140	Sistem de irigare si amenajare peisagistica in parcul Alei	azochim	512,667.41	lucrare
141	executie trotuare cu dale behaton str marasti	brezi truck	71,567.32	lucrare
142	gradinita cu program prelungit nr 5	ceramica	299,413.57	lucrare
143	EXT RET DE CANALIZ MENAJERA	apa service	525.00	aviz
144	as tehnica mod strazi Grivitei II,progresului,dezrobirii	conect rural	4,200.00	dirigentie
145	subtraversare cale ferata	cn cfr	1,469.72	aviz
146	as teh mod canalizare menajera si pl str Tineretului	conect rural	1,198.80	dirigentie
147	modernizare sist de alimemntare cu caldura si apa calda PT51	Consix constructii	590,741.75	lucrare
148	Modernizare sist de alim cu caldura si apa calda PT51	Consix constructii	180,397.42	lucrare
149	ret tr ag term DN500 camin c1 si f56	Consix constructii	1,188,368.55	lucrare
150	modernizare PT 35	danfoss district	612,090.60	lucrare
151	mod.canalizare Aleea Toamnei	confor	17,814.33	lucrare
152	Modernizare retea il.pub.parc M.Viteazul proiectare	electrocinstructia	15,936.20	lucrare
153	retele distributie pt52	electrocinstructia	590,342.52	lucrare
154	retea tr c1-c7	electrocinstructia	831,990.58	lucrare
155	realiz loc de joaca si z de recreere	global energy production	464.54	aviz
156	EXT .retea term.sos.Portului	enel	95.98	aviz
157	RETEA TERMICA ANS.120 AP.SOS PORTULUI	enel	95.98	aviz

158	Mod.canalizare menajera str.Unirii Bl.Cantina	enel	52.08	aviz
159	ex.gard protectie zona scolilor gen.	expert gaz construct	334.30	lucrare
160	mod.retea apa potabila intr.Lamaitei	I.S.C.	15.30	cote
161	mod.canalizare menajera intr.fluieului	I.S.C.	15.20	cote
162	PR CANALIZARE PLUVIALA ZONA OBOR SI BAZIN RETENTIE	ipcmg	73,887.00	proiectare
163	PR EXTINDERE BAZIN DE RETENTIE SI STATIE POMPARE ZONA OBOR	ipcmg	71,881.00	proiectare
164	retea alim.cu apa stadion M.Anastasovici	I.S.C.	34.00	cote
165	mod.retea il.pub.b-dul M Viteazul	I.S.C.	124.10	cote
166	canalizare pluviala zona obor si bazin de retentie	itc	1,514.69	proiectare
167	ex.locuri de joaca pt copii	king industrial	2,087,883.06	lucrare
168	amenajare spatiu adiac.bazin de inot tabara stejaru	man grup	89,866.56	lucrare
169	mod sist de tr C13-F42-RET TR AG TERM ST N Titulescu	matei manuela	20,000.00	proiectare
170	alimentere cu apa stadion m.anastasovici	enel	68.20	aviz
171	mod ret tr si inst al en term c7-pt54 c20- pt digului,f56-gloriei westalpine	matei manuela	53,333.00	proiectare
172	Ret de distrib ag termic PT12,PT15,PT52,PT54	matei manuela	34,500.00	proiectare
173	ex.retea term.sos.portului	romtelecom	49.77	aviz
174	retea term.ans.120 ap	romtelecom	49.77	aviz
175	retele de distrib pt54	sarbu n marian	1,973.54	dirigentie de santier
176	mod.retea iluminat pub.b-dul m viteazul	romtelecom	50.59	aviz
177	mod ret de tr si inst de al cu en term ret N Titulescu -Lic de Marina - Ramadan	romterm	565,756.31	lucrare
178	mod ret de tr ag term si inst al cu en tr	sarbu n marian	200.00	dirigentie de santier
179	mod canaliz pl n titulescu tr str garii str 23 aug	sarbu n marian	1,080.00	dirigentie de santier
180	retele de distributie pt12	sarbu n marian	4,079.20	dirigentie de santier
181	retele de distrib PT 15	sarbu n marian	1,806.55	dirigentie de santier
182	st geotehnic amplasament bloc anl 40 ap soc zona istru f 1048/18.09.2007	mineral aqua	5,000.00	proiectare

183	mod ret de tr ag term si inst de al cu en term	sarbu n marian	3,000.00	dirigentie de santier
184	mod.carosabil prin betonare int.mereni	stradem construct	244,179.82	lucrare
185	Retele transp ag termic C20-F220,C1- F56,C5-PT82C1-C5-C7,	matei manuela	31,000.00	proiectare
186	ext.retea termica sos portului	stradem construct	251,185.34	lucrare
187	amplasare statuie ecvestra mihai viteazul	ag prot mediului	100.00	aviz
188	modernizare pt 82	tc construct	29,794.90	lucrare
189	alimentare apa stadion m.anastasovici	toscana	36,862.71	
190	ext.retea term.sos.portului	uzina termoelectrica	54.19	aviz
191	retea term.ans.120 ap sos portului	uzina termoelectrica	54.19	aviz
192	ext.retea termica sos.portului	viotop	17,253.26	aviz
193	pr. Subtraversare linie cf giurgiu oras giurgiu sud cu o conducta de canalizare la km 66+747	viotop	9,474.00	proiectare
194	ex.retea term.sos.portului	wirom	148.80	aviz
195	retea ans.120 ap sos.portului	wirom	148.80	aviz
196	mod.canalizare men.ul.mereni	wirom	148.80	aviz
197	mod.retea alim.cu apa intr.lamaitei	wirom	148.80	aviz
198	executie cabina substatie pt.82	tc construct	7,831.17	lucrare
199	st topografic si geotehnic modernizare drum trafic greu ramura nv f 5350358/22.06.2007	global financiar grup	33,320.00	
200	statie epurare zona rezidentiala si agrement vama noua gr 2 f 2095413/29.082006	crd	57,001.00	proiectare
201	construire bl ANL,realizare loc pt tineri,destinate inchirierii pt sp din sanatate	enel distributie muntania	113.05	aviz
202	imb cond loc pt bloc 13	cic	77,891.10	lucrare
203	Modernizare carosabil amen.treceri pietoni cu scoar zona Pasarela	adpp	235,195.98	lucrare
204	modernizare carosabil parcar si trotuare intr.Mugurilor	adpp	320,132.32	lucrare
205	reabilitare gr scolar miron nicolescu	varan	148,952.35	lucrare
	TOTAL		29,014,392.30	

29,014,392.30

PREȘEDINTE
DE ȘEDINȚĂ

SECRETAR
GENERAL



CAMERA DE CONTURI
GIURGIU

P.M. G. Nr. 100377/04.09.2025

MINUTA

ședinței de conciliere din data de 04.09.2025

Încheiată la sediul Primăriei Municipiului Giurgiu, în cadrul misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară încheiate la data de 31.12.2024 de către Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului Giurgiu (UATM Giurgiu) cu sediul în Șoseaua București, nr.49-51, având atribuit codul fiscal nr.4852455.

La ședința de conciliere au participat:

Reprezentanții entității auditate:

UATM Giurgiu:

ANGHELESCU Adrian Valentin, primar;

BĂICEANU Liliana-secretar general;

MECA Ianca - director executiv_Dir.Programe Europene;

CRISTEA Ioana- director executiv_Direcția Economică;

GHIȚĂ Elena Alice - director executiv_Direcția Tehnică;

CHILAT Magdalena Mihaela - director executiv_Dir.Juridică și Adm. Locală.

DITL Giurgiu:

ȚINTEA Laurențiu, director executiv;

DAS Giurgiu:

COMAN Andreea, șef serviciu economic;

SC GSL Giurgiu:

DIMA Cosmin Dinu, administrator special;

POTECARU Alexandra, șef compartiment Financiar-Contabilitate;

Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu:

LIXANDRU Relu, contabil șef;

Școala Gimnazială Acad.Marin Voiculescu și Școala Gimnazială Sfinții Martiri Brâncoveni:

GÂDEA Adrian, administrator financiar;

Liceul Teoretic Nicolae Cartojan:

NIDELEA Mihaela Teodora, director;

TOMA Alina, Ionela, administrator financiar;

Grădinița Dumbrava Minunată și Grădinița Nr.9:

NEGREANU Marioara, administrator financiar;

Grădinița Prichindeii:

COMAN Valentina Ștefania, director;

SCARLAT Darina, administrator financiar.

Reprezentanții Camerei de Conturi Giurgiu:
GHERGHELECI Ionel, director;
AVARVAREI Forica, director adjunct;
CARAGEA Mariana, auditor public extern, șef de echipă;
IONIȚĂ Magdalena, auditor public extern.

Aspectele constatate în urma misiunii de audit financiar au fost consemnate în proiectul Raportului de audit nr.56888/19.08.2025 și proiectul Scrisorii către conducerea entității nr.56864/19.08.2025, transmise entității cu adresa nr.56997/19.08.2025.

Entitatea nu a transmis obiecții/puncte de vedere divergente cu privire la observațiile de audit și recomandările formulate în Raportul de audit și Scrisoarea către conducerea entității.

Cu adresa nr.99447/02.09.2025 înregistrată la Camera de Conturi Giurgiu sub nr.60630/02.09.2025, reprezentanții entității au înaintat *Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor* nr.99281/01.09.2025 și au precizat totodată că nu formulează obiecții cu privire la constatările care fac obiectul raportului de audit financiar.

În cadrul ședinței s-au conciliat următoarele:

I.CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI:

1.1.a) Deficiența constatată:

Subevaluarea în anul 2024 a activelor necurente la nivelul UATM Giurgiu prin scoaterea din evidența contabilă din soldul debitor al contului 231 *“Active fixe corporale în curs de execuție”* și înregistrarea direct pe cheltuială, contrar prevederilor legale, a valorilor aferente unor obiective de investiții finalizate și achitate integral în perioada 2013-2020, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active.

Urmarea verificării modului de organizare și conducere a contabilității în conformitate cu prevederile legale, a datelor și informațiilor înregistrate și raportate în bilanțul consolidat al UATM Giurgiu, întocmit la 31.12.2024, s-a constatat faptul că soldul contului 231 *“Active fixe corporale în curs de execuție”* a fost în sumă de 46.533.404,32 lei, diminuat cu 24.561.180,69 lei față de cel înregistrat la data de 31.12.2023, în sumă de 71.094.585,01 lei.

Analizând acest aspect s-a constatat că pe lângă valoarea obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și trecute în conturile corespondente de active, împreună cu cheltuielile aferente privind avizele, studiile de fezabilitate, proiectele și alte documentații tehnice, în diferența între cele două solduri se află și suma de 4.133.869,54 lei, care a făcut obiectul unui proiect de hotărâre, având ca obiect *“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 anexă(...), proiect ce a avut la bază: informarea nr. 97610/17.10.2024 a Direcției Tehnice, raportul de specialitate nr.97900/17.10.2024 al Direcției Tehnice_Serviciul Achiziții publice-Investiții și raportul de aprobare al ordonatorului principal de credite nr.97630/17.10.2024. A fost aprobată în acest sens HCLM nr. 296/21.10.2024. Din totalul sumei menționate mai sus, suma de **1.799.274,93lei** este aferentă unor obiective de investiții finalizate și achitate integral în perioada 2013-2020, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active, iar ulterior aprobării prin HCLM a scoaterii din evidență, s-a procedat în consecință la înregistrarea pe cheltuială contrar prevederilor legale, în contul 691”Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe”.

Se precizează faptul că similar s-a procedat și în anul 2020, când prin HCLM nr.69/03.03.2020, s-a aprobat scoaterea din evidența contabilă a unor active în sumă totală de 29.014.392,30 lei, din care urmare analizei efectuate, echipa de audit a stabilit suma de **8.346.861,37 lei**, aferentă unor obiective de investiții finalizate în perioada 2013-2017, pentru care s-a putut identifica executantul, contractul

și pentru care din fișele de furnizori rezultă achitarea integrală a obligațiilor angajate dar care nu au fost recepționate la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active, procedându-se la înregistrarea lor direct pe cheltuială contrar prevederilor legale, în același cont 691.

Valoarea totală a abaterii este în sumă de **10.146.136,30 lei**, reprezentând diminuarea nejustificată legal a activelor UATM Giurgiu, prin scoaterea și trecerea pe cheltuială a sumelor aferente unor obiective de investiții finalizate, achitate integral, dar nerecepționate la timp conform prevederilor legale, în vederea înregistrării lor corect în conturile corespondente.

b) Recomandarea formulată la pct. 1.1 din scrisoare:

- repunerea valorii activelor scoase din evidența contabilă, nejustificată legal;
- efectuarea recepțiilor la terminarea lucrărilor în vederea scoaterii valorii din soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrarea pe conturile corespunzătoare corespondente;
- efectuarea periodică a inventarierii obiectivelor de investiții în curs de execuție conform prevederilor legale și analiza sumelor evidențiate în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea stabilirii realității acestora și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecții/puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- inventarierea tuturor obiectivelor de investiții finalizate și achitate integral, dar nerecepționate, scoase din evidența contabilă prin HCL;
- promovarea unor proiecte de hotărâri privind modificarea anexelor la HCLM nr.69/03.03.2020 și HCLM nr.296/21.10.2024;
- reintroducerea în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă;
- organizarea recepției la terminarea lucrărilor și înregistrarea valorilor în conturile corespunzătoare de active fixe (ex:212,, Construcții”, 213,, Instalații”);
- inventarierea periodică a obiectivelor de investiții în curs de execuție, conform prevederilor legale și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât sumele evidențiate în soldul contului 231 să reflecte corect și complet situația investițiilor în derulare.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezenții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

1.2.a) Deficiența constatată:

Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024 în soldul contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție”, a unor sume, reprezentând:

- cheltuieli privind: avize, proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate cu Procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor (PVRTL), trecute în conturile corespondente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar;
- c/v proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate aferente unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat aferente perioadei 2009-2019.

Urmare verificării modului de organizare și conducere a contabilității s-a constatat faptul că în soldul contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție”, a fost menținută nejustificat suma de **1.681.126,26 lei**, din care:

- o 705.536,63 lei, reprezentând avize, proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate până la 31.12.2024

cu PVRTL(FEN), trecute în conturile corespondente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar;

- o 975.589.62 lei, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții aferente perioadei 2009-2019 (BL+FEN), care nu s-au mai materializat, a căror valoare trebuie recuperată prin afectarea cheltuielilor exercițiului sau prin influențarea rezultatului patrimonial(contul contabil 117 „Rezultat reportat”), fiind astfel denaturate situațiile financiare consolidate întocmite de entitate pentru anul 2024.

b) Recomandarea formulată la pct. 1.2 din scrisoare:

- promovarea unui proiect de hotărâre prin care să se aprobe scoaterea din soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și trecerea pe cheltuială conform prevederilor legale a sumelor aferente obiectivelor de investiții nedemarate, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de Investiții aferente perioadei 2009-2019 (Buget local+FEN);
- înregistrarea conform prevederilor legale a sumelor, reprezentând avize proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate până la 31.12.2024 cu Proces Verbal de Recepție încheiat la terminarea lucrărilor, trecute în conturile corespondente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar;
- inventarțarea periodică a obiectivelor de investiții în curs de execuție conform prevederilor legale și analiza sumelor evidențiate în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea stabilirii realității acestora și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- promovarea unui proiect de hotărâre prin care să se aprobe scoaterea din soldul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și trecerea pe cheltuială, conform prevederilor legale a sumelor aferente obiectivelor de investiții nedemarate, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții aferente perioadei 2009-2019 (buget local +FEN);
- transmiterea către Direcția Economică a copiilor Proceselor verbale de Recepție la Terminarea Lucrărilor executate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile (PVRTL-FEN), în vederea înregistrării cheltuielilor în conturile corespondente.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

1.3. a) Deficiența constatată:

Plata neconformă a sumei de 654.480,95 lei, reprezentând contravaloarea unor contracte de cesionare de creanțe încheiate între Municipiul Giurgiu, executant (Asocierea SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL), un cabinet medical și respectiv o persoană fizică, fără ca entitatea auditată să solicite organelor fiscale abilitate certificatele de atestare fiscală(CAF-uri) ale operatorilor economici executanți.

Din verificările efectuate asupra elementelor cuprinse în eșantionul selectat, aferent categoriei ”Cheltuieli proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, s-a constatat că în anul 2024, furnizorul SC DSE CONSULTING SRL a emis factura DCS nr.2/31.01.2024 în valoare de 1.607.666,52 lei inclusiv TVA, acceptată la plată de Municipiul Giurgiu.

Pentru decontarea unei părți din contravaloarea acestei facturi, respectiv suma de 654.480,95 lei, nepurtătoare de TVA, furnizorul a prezentat două contracte de cesiune de creanță, în care Asocieria SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL are calitatea de CEDENT, iar Municipiul Giurgiu are calitatea de DEBITOR CEDAT, după cum urmează:

- Contractul nr.26/27.05.2024 pentru plata unei creanțe de 100.000 lei nepurtătoare de TVA, în care CABINET MEDICAL ROSAMED SRL are calitatea de CESIONAR, reprezentant legal Sandu Rodica, creanța a fost achitată de Municipiul Giurgiu cu OP nr.2/06.08.2024;
- Contractul nr.27/27.05.2024 pentru plata unei creanțe de 554.480,95 lei nepurtătoare de TVA, în care doamna Sandu Rodica persoană fizică, pe bază de CNP, are calitatea de CESIONAR, creanța a fost achitată de Municipiul Giurgiu cu OP nr. 6/06.08.2024.

Plățile în sumă totală de **654.480,95 lei** efectuate de către Municipiul Giurgiu de la Cap.67.02.50, Titlul 58.01.03 _cheltuieli neeligibile în baza contractelor menționate mai sus, nu pot fi justificate legal, din următoarele considerente:

- în preambulul contractelor încheiate se menționează faptul că cedentul va fi titularul unei creanțe pe care o va deține asupra debitorului cedat, iar cesionarul va deține o creanță asupra cedentului (în viitor);
- în conținutul contractelor încheiate au fost stipulate clauze conform prevederilor legale în vigoare, privind documentele care atestă dacă operatorii economici au datorii către bugete, precum și obligativitatea virării sumelor în conturi deschise la unități ale Trezoreriei statului, care nu au fost respectate de către Municipiul Giurgiu în calitate de debitor cedat;
- instituția publică auditată a efectuat plăți de sume reprezentând contravaloarea lucrărilor executate, datorate operatorilor economici executanți care și-au cesionat drepturile de încasat fără a solicita organelor fiscale competente, eliberarea certificatelor de atestare fiscală, pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local care să cuprindă obligațiile de plată la bugetul general consolidat, consecința acestui fapt fiind evitarea de către executantul lucrării a plății acestor obligații, organele fiscale neputând în acest caz să aplice măsurile de executare silită asupra conturilor operatorului economic cedent a drepturilor de creanță;
- în preambulul contractelor de cesionare de creanță, se menționează faptul că ambele creanțe în sumă totală de 654.480,95 lei, au rezultat din derularea Contractului de lucrări nr.22817/29.05.2018 încheiat între Municipiul Giurgiu și asocieria menționată mai sus, creanța pe care CEDENTUL o are asupra DEBITORULUI CEDAT fiind aferentă facturii acceptate la plată seria DCS nr. 2 emisă la data de 31.01.2024, parte din realizarea lucrărilor hidrotehnice prin amenajarea unui pereu cu dale de beton, a unei rampe de ridicare ambarcațiuni, pontoane, pasarele metalice, o platformă cu clădiri administrative și șopron, precum și căi de acces la obiectivul transfrontalier: "Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse-Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7";
- la art.9, pct.9.1 din Contractele de cesionare de creanță se menționează clar că debitorul cedat își exprimă acordul în urma respectării prevederilor art.6 din Ordonanța de urgență nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, ceea ce în cazul contractului nr.27/27.05.2024 încheiat cu o persoană fizică în calitatea de cesionar, care nu are calitatea de operator economic, a fost încălcat prin virarea sumei care face obiectul cesionării pe bază de CNP achitată într-un cont bancar deschis la o bancă comercială și nu într-un cont deschis la Trezoreria Statului, mai mult persoana fizică, la care se face referire nu poate deține o creanță decât din desfășurarea de activități profesionale prin intermediul unui operator economic.

Conform art.25 din contractul de lucrări nr.22817/29.05.2018, cesiunea creanțelor născute din derularea contractului este permisă, însă acesta poate fi realizată doar cu respectarea unor condiții prevăzute de lege, subiectul cesiunii fiind restrictiv (operatori economici) așa cum este prevăzut la art.6¹ din OUG nr.146/2002.

Astfel, doar CESIONARUL operator economic era îndreptăţit să primească de la DEBITORUL CEDAT suma ce reprezintă creanţa cedată, drept contravaloare parţială a facturii seria DCS nr. 2 emisă la data de 31.01.2024 şi acceptată la plată de Municipiul Giurgiu însă numai cu condiţia solicitării de către Municipiul Giurgiu, în calitate de DEBITOR CEDAT, a certificatelor de atestare fiscală ale cedentului şi cesionarilor înainte de efectuarea plăţii, persoana fizică nefiind operator economic.

b) Recomandările formulate la pct. 1.3 din scrisoare:

- recuperarea sumelor plătite cesionarilor cu nerespectarea condiţiilor prevăzute de lege şi a clauzelor contractuale stipulate în contractele de cesionare creanţe;
- extinderea verificărilor şi efectuarea de plăţi aferente contractelor de cesiune creanţe numai cu respectarea condiţiilor impuse de lege privind plata sumelor care fac obiectul cesionării.

c) Punctul de vedere al entităţii auditate: nu s-au formulat obiecţiuni/puncte de vedere divergente.

d) Acţiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- cesionarului i se va solicita în scris returnarea sumelor care fac obiectul contractelor de cesiune creanţe, iar dacă acest lucru nu se va întâmpla, acesta va fi acţionat în instanţă pentru recuperarea sumelor respective;
- se vor solicita atât cedentului, cât şi cesionarului, certificate de atestare fiscală privind obligaţiile la bugetul de stat;
- după încasarea sumelor ce fac obiectul contractelor de cesiune creanţe, indiferent dacă acest lucru se va întâmpla de bună voie sau prin obligaţia impusă de o instanţă judecătorească, acestea vor fi plătite cedentului.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanţii entităţii sunt de acord cu deficienţa constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanţii entităţii au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

1.4. a) Deficienţa constatată:

Necontinuarea măsurilor de executare silită la nivelul Direcţiei de Impozite şi Taxe Locale Giurgiu (DITL Giurgiu) prin efectuarea tuturor demersurilor care se impun pentru recuperarea creanţelor neachitate, reprezentând impozit pe mijloacele de transport, datorat bugetului local de contribuabili, persoane fizice, înregistrate pe raza Municipiului Giurgiu, prin neînstituirea sechestrului pe bunurile mobile în unele cazuri şi nevalorificarea bunurilor sechestrate în alte cazuri.

Urmare auditării elementelor eşantionului selectat din cadrul categoriei de operaţiuni “Impozit pe mijloacele de transport”, s-a constatat necontinuarea executării silite de către organul fiscal al DITL Giurgiu privind instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile înregistrate fiscal şi respectiv valorificarea acestora, în vederea recuperării creanţelor fiscale, reprezentând impozit pe mijloace de transport şi sume accesorii aferente, neachitate până la data de 31.12.2024, datorate de contribuabili persoane fizice, deoarece:

- în unele cazuri nu mai există dovada înmatriculării bunurilor pe teritoriul României, acestea fiind radiate la cerere sau vândute în baza contractelor de înstrăinare-dobândire, care în multe din cazuri nu mai ajung la organul fiscal al DITL Giurgiu, ele fiind înstrăinate de regulă unor persoane cu domiciliul pe raza teritorială a altui UAT;
- impozitul pe mijloacele de transport se datorează pe perioada cât acestea sunt înmatriculate sau înregistrate în România, în cazurile analizate creanţele fiscale se acumulează periodic întrucât organul fiscal nu are dovada radierii lor pentru a se stopa acumularea debitului, dar chiar şi aşa, pentru sumele deja existente în sold se acumulează majorări.

Pentru creanțele fiscale reprezentând impozit pe bunurile mobile și accesoriile aferente, organul fiscal al DITL Giurgiu a demarat proceduri de executare silită, respectiv emiterea de somații, a titlurilor executorii, popririi pe conturi bancare și terți în anumite cazuri, necontinuând însă în toate cazurile procedura prin aplicarea sechestrelor pe aceste bunuri și respectiv valorificarea lor, neintensificând colaborarea cu diverse instituții în vederea identificării situației reale a acestor bunuri având în vedere înstrăinarea lor de către proprietari prin diverse căi, pentru evitarea achitării debitelor înregistrate în evidența organului fiscal.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **1.140.969.15 lei**, reprezentând impozit pe mijloace de transport și sume accesorii aferente, neachitate până la data de 31.12.2024, datorate de contribuabili persoane fizice, pentru care nu s-a continuat măsurile de executare silită având în vedere cele prezentate mai sus.

b) Recomandarea formulată la pct. 1.4 din scrisoare:

- luarea tuturor măsurilor legale care se impun în vederea continuării executării silite pentru recuperarea creanțelor reprezentând impozit pe mijloace de transport, datorat de persoane fizice;
- intensificarea colaborării organului fiscal cu alte autorități publice abilitate în domeniu, în baza protocoalelor încheiate, Instituții care au obligația să furnizeze informații și acte la cerere pentru a putea ușura identificarea în termenul legal a unor situații privind radierea sau înstrăinarea bunurilor mobile, în vederea luării tuturor măsurilor care se impun conform prevederilor legale.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- continuarea procedurilor de executare silită;
- încheierea de parteneriate/protocoale de colaborare cu alte entități pentru furnizarea de informații și documente necesare identificării mai rapide a unor situații de înstrăinare a bunurilor mobile.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

1.5. a) Deficiența constatată:

Supraevaluarea cheltuielilor cu asistența socială în anul 2024 la nivelul Direcției de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor sume, reprezentând indemnizații de însoțitor în numele unor persoane cu handicap, după data schimbării domiciliului acestora pe raza teritorială al altui UAT sau în alt județ din diverse motive, sau după data decesului persoanei cu handicap.

În urma auditării categoriei: "Cheltuieli cu asistența socială" pentru anul 2024, echipa de audit a constatat faptul că la nivelul DAS Giurgiu s-au efectuat plăți nelegale în valoare de **54.496 lei**, reprezentând indemnizație de însoțitor pentru 5(cinci) persoane cu handicap care și-au schimbat domiciliul pe raza teritorială a altui UAT sau au procedat la transferarea în alt județ din diverse motive.

În atare situații persoanele cu handicap nu mai îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute de lege pentru a beneficia de aceste drepturi.

Se precizează faptul că persoanele cu atribuții în domeniul auditat din cadrul DAS Giurgiu au identificat înainte de desfășurarea prezentei misiuni de audit financiar, alte cazuri, diferite de cele constatate de echipa de audit, procedând la înștiințarea persoanelor în cauză și respectiv a urmașilor din care o mare parte din sume au fost recuperate, existând totodată și contestații, care fac obiectul unor dosare pe rolul instanțelor de judecată.

Având în vedere abaterea constatată, auditorii publici externi au procedat la extinderea verificărilor pe anul 2025, pentru cazurile identificate care în decembrie 2024 erau încă în plată, după data transfer, valoarea prejudiciului constat în anul 2025 fiind de **38.610 lei**, pentru un număr de 3(trei) persoane cu handicap.

Totodată a fost identificată o persoană cu handicap decedată în luna decembrie 2024 pentru care a fost acordată necuvenit indemnizație de însoțitor în anul 2025, după data decesului acesteia, în sumă totală de **12.870 lei**.

Astfel valoarea totală a prejudiciului constat este în sumă de **105.976 lei**, din care aferent anului 2024 sumă de 54.496 lei, iar anului 2025 sumă de 51.480 lei.

b) Recomandările formulate la pct. 1.5 din scrisoare:

- stabilirea întinderii prejudiciului, stabilirea sumelor constatate, înregistrarea lor în evidența contabilă, urmărirea și încasarea acestora în conformitate cu prevederile art. 101 din Legea nr.448/06.12.2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;
- intensificarea colaborării în baza protocoalelor încheiate, cu Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor Giurgiu și cu Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu, în vederea primirii periodice de informații necesare actualizării bazelor de date cu situația reală a fiecărei persoane cu handicap în parte, beneficiară de astfel de drepturi, în vederea preîntâmpinării apariției unor situații similare.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- întocmirea Deciziilor pentru constatarea sumelor necuvenite și recuperarea acestora conform prevederilor art.II din Ordonanța nr.44/2014 pentru reglementarea unor măsuri privind recuperarea debitelor pentru beneficiile de asistență socială, precum și pentru modificarea art. 101 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.
- semnarea unui protocol de colaborare cu Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor Giurgiu, cu Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu există deja un protocol semnat încă din anul 2023.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezenții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

II .ALTE ASPECTE DE AUDIT ALE CĂROR VALORI INDIVIDUALE SE SITUEAZĂ SUB NIVELUL PRAGULUI DE SEMNIFICAȚIE, DAR SUNT IMPORTANTE PRIN NATURA LOR

2.1.a) Deficiența constatată:

Acceptarea la plată a unor situații de lucrări ce includ articole de deviz nepuse în operă dar recepționate ca fiind executate, aferente lucrărilor din cadrul proiectului transfrontalier *“Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse –Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7, nr. Proiect 15.1.1.041, Cod e- MS ROBG130, finanțat prin Programul INTERREGV-A România-Bulgaria 2014-2020”*, pentru care Municipiul Giurgiu a încheiat Contractul multianual de lucrări (inclusiv servicii de proiectare, servicii de asistență tehnică, din partea proiectantului și execuția lucrărilor de construcție) nr.22187/29.05.2018 încheiat cu Asocieria SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL - SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL.

Din analiza situațiilor de lucrări întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2023, care au stat la baza Centralizatoarelor cheltuielilor pe obiectiv nr.15/22 din 24.11.2023 și nr.16/23 din data de 27.12.2023, acceptate la plata de către beneficiarul lucrării, respectiv Municipiul Giurgiu, s-a constatat faptul că pentru aceste lucrări executantul a întocmit facturile nr. DCS 1/31.01.2024 în

valoare de 1.738.459,87 lei, din care a fost achitată suma de 1.250.974,17 lei și factura nr. DCS 2/31.01.2024 în valoare de 1.607.666,52 lei, din care a fost achitată suma de 1.486.907,14 lei, rămânând un rest de plată total pe ambele facturi în sumă totală de 608.245,08 lei.

În data de 29.02.2024 a fost efectuată de către Comisia numită, **recepția la terminarea lucrărilor** în urma căreia a fost încheiat Procesul Verbal nr.21935/29.02.2024 pentru obiectivul de investiții mai sus menționat, prin care se admite că lucrările au fost executate 100%, conform Autorizațiilor de Construire nr.218/12.10.2018 și nr.67/06.06.2022, valabile până la data de 11.07.2024, respectiv lucrările hidrotehnice prin amenajarea unui pereu cu dale de beton, a unei rampe de ridicare ambarcațiuni, pontoane, pasarele metalice, o platformă cu clădiri administrative și șopron, precum și căi de acces.

În urma solicitărilor transmise de către Direcția Programe Europene din cadrul UATM Giurgiu, cu adresa nr.18415/17.02.2025 (la un interval de un an de la data recepției la terminarea lucrărilor), executantul lucrării, respectiv SC DSE CONSULTING SRL, consemnează în adresa nr. 84/07.03.2025, că anumite elemente/lucrări au fost incluse eronat în situațiile de plată nr.15/22 din data de 24.11.2023 și respectiv nr.16/23 din data de 27.11.2023, cu toate că acestea au fost avizate de către dirigințele de șantier ca fiind executate și totodată recepționate de către comisia de recepție la terminarea lucrărilor, lucrări pentru care s-au întocmit în anul 2025, facturi storno în suma totală de 608.245,08 lei, respectiv factura nr.55/06.03.2025 în suma de 281.265,20 lei și factura nr.56/06.03.2025 în valoare de 326.979,88 lei, înregistrate în evidența contabilă a entității auditate, acestea practic reprezentând contravaloarea unor articole de deviz nepuse în operă aferente lucrărilor de execuție și construire din cadrul proiectului transfrontalier mai sus menționat, la nivelul sumelor neachitate din cele două facturi menționate mai sus.

Cu adresa nr.29542/12.03.2025, Direcția Programe Europene a transmis Direcției Economice facturile storno în vederea înregistrării în contabilitate și centralizatoarele aferente ce conțin inadvertențele constatate cu privire la anumite elemente/lucrări incluse în ultimele situații, care au fost certificate din punct de vedere cantitativ și calitativ de către dirigințele de șantier.

În concluzie, din verificările efectuate s-a constatat faptul că pentru unele articole de deviz care nu au fost executate, dar care au fost recepționate ca fiind executate, executantul lucrării a emis la un interval de 1 an calendaristic de la recepția acestora, facturi storno cu elementele de deviz nepuse în operă, considerate incluse eronat în centralizatoarele prezentate la plată și certificate de către dirigințele de șantier, și ulterior aprobate la plată de entitatea auditată, suma lor totală fiind de **608.245,08 lei**, la nivelul sumelor neachitate din cele două facturi menționate mai sus.

b) Recomandarea formulată la pct. 2.1 din scrisoare:

- nedisponerea la plată a sumei de 608.245,08 lei, reprezentând diferență neachitată până la data prezentei misiuni de audit financiar, la facturile: nr. DCS 1/31.01.2024 și nr. DCS 2/31.01.2024; stabilirea exactă cu ocazia efectuării recepției finale a realității în teren a cantităților de lucrări puse în operă, precum și examinarea construcției și analiza tuturor documentelor relevante puse la dispoziție de către executant, având în vedere faptul că autoritatea contractantă a semnalat executantului existența unor neconformități, constând în existența unor lucrări realizate necorespunzător și/sau neexecutate care afectează utilizarea construcției conform destinației sale, pentru care executantul a emis facturi storno contrar prevederilor legale, privind diminuarea valorii contractate, având în vedere că acestea au fost emise la un an după efectuarea recepției la terminarea lucrărilor;
- în urma analizării realității în teren a lucrărilor executate și a tuturor documentelor relevante, comisia numită la recepția finală va decide suspendarea procesului de recepție finală dacă descoperă apariția, în perioada de garanție, a unor vicii care afectează funcționarea construcției, și va dispune executantului, după caz, înlăturarea acestora sau realizarea unor expertize tehnice, reproiectarea sau refacerea lucrărilor neconforme, având în vedere că executantul răspunde conform clauzelor contractuale pentru viciile structurii de rezistență, pe toată durata de existență a construcției.

c) **Punctul de vedere al entității auditate:** nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) **Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:**

Dupa înregistrarea oficiala a Raportului de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Municipiului Giurgiu, întocmite la data de 31.12.2024, facturile DCS 1/13.01.2024 și DCS 2/31.01.2024, vor fi transmise executantului în vederea anulării, iar suma aferentă acestora va rămâne ca rest de plată și va fi achitată doar după aprobarea recepției la terminarea lucrărilor.

e) **Concluziile concilierii:** Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.2 a) Deficiența constatată:

Acceptarea la plată de către autoritatea contractantă a unor facturi emise de către executantul obiectivului de investiții transfrontalier *“Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse –Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7, nr. Proiect 15.1.1.041, Cod e- MS ROBG130, finanțat prin Programul INTERREGV-A România-Bulgaria 2014-2020”*, care au avut la baza situații de lucrări neconfirmate prin semnătură de către beneficiar, respectiv Municipiul Giurgiu.

Din analiza situațiilor de lucrări întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2023, care au stat baza Centralizatoarelor cheltuielilor pe obiectiv nr.15/22 din 24.11.2023 și nr.16/23 din data de 27.12.2023, acceptate la plată de către beneficiarul lucrării, respectiv Municipiul Giurgiu, pentru care executantul a întocmit facturile nr. DCS 1/31.01.2024 în valoare de 1.738.459,87 lei și factura nr. DCS 2/31.01.2024 în valoare de 1.607.666,52 lei, s-a constatat faptul că prin acestea nu s-a certificat oficial de către beneficiarul lucrării, prin semnătură executarea lucrărilor conform contractului încheiat, având în vedere faptul că plățile trebuiau efectuate către furnizor, în mod obligatoriu, în baza unor documente justificative legal întocmite privind realitatea prestațiilor decontate.

b) **Recomandarea formulată la pct. 2.2 din scrisoare:**

- luarea măsurilor privind acceptarea la plată doar a situațiilor de lucrări, respectiv a Formulelor F3 „Lista cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări”, semnate de către beneficiarul lucrării, ulterior acceptării realității acestora de către dirigințele de șantier, semnătură prin care să se confirme că lucrările au fost executate conform contractului încheiat și constituie bază pentru emiterea facturilor și efectuarea plăților.

c) **Punctul de vedere al entității auditate:** nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) **Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:**

Vor fi acceptate la plată doar situațiile de lucrări real executate până la recepția finală a lucrării.

e) **Concluziile concilierii:** Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.3. a) Deficiența constatată:

Neprocedarea la efectuarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiective de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019, în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 *“Active fixe corporale în curs de execuție”* și înregistrării valorii acestora în conturile corespondente de active conform prevederilor legale.

Urmarea verificării componentelor soldului contului 231 *“Active fixe corporale în curs de execuție”*, la data de 31.12.2024, s-a constatat faptul că pentru suma de 1.350.350,29 lei aferentă unor lucrări de investiții finalizate, executate și puse în funcțiune în perioada 2014-2019 (BL), nu s-a procedat la

efectuarea recepției la terminarea lucrărilor, deși din evidența contabilă rezultă achitarea integrală către executanți a obligațiilor de plată_Fișe furnizori/contracte/obiectiv, similar și în cazul unei proiectări pentru obiectivul "Consolidare Colegiul Ion Maiorescu".

b) Recomandarea formulată la pct. 2.3 din scrisoare:

- recepționarea obiectivelor de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019, în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrării valorii acestora în conturile corespondente de active conform prevederilor legale;
- îndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul Direcției Tehnice, în sensul urmăririi periodice în funcție de finalizarea obiectivelor, să se procedeze la recepționarea acestora și transmiterea către Direcția Economică a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, astfel încât să se poată efectua înregistrările obiectivelor de Investiții și a sumelor aferente avize, proiecte, etc, în evidența contabilă în timp util, în conturile corespondente, conform prevederile legale în vigoare.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- recepționarea tuturor obiectivelor de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019 în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”și înregistrarea valorii lor în conturile corespondente de active.
- îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții privind monitorizarea derulării lucrărilor, recepționarea acestora și transmiterea către Direcția Economică a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, astfel încât să se poată efectua înregistrările obiectivelor de investiții și a sumelor aferente avize, proiecte, etc, în evidența contabilă în timp util, în conturile corespondente, conform prevederilor legale în vigoare.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.4.a) Deficiența constatată:

Neefectuarea de către conducerea executivă a Direcția de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), a unei analize privind determinarea cauzelor care au stat la baza aplicării unei amenzi contravenționale în vederea unei eventuale imputări.

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că în data de 21.03.2024 Inspectoratul pentru Situații de Urgență "Vlașca" Giurgiu a întocmit procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria L nr.05429, prin care a aplicat o sancțiune contravențională DAS Giurgiu în valoare de 30.000 lei, cu mențiunea "Contravenientul poate achita în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal 10.000 lei". Suma, reprezentând amendă, a fost achitată cu OP nr.625/29.03.2024, urmare a constatării mai multor nereguli privitoare la punerea în funcțiune și desfășurarea activității în sediul entității auditate și a Centrului de primire în regim de urgență a persoanelor defavorizate, fără obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu.

Având în vedere cele prezentate, conducerea DAS Giurgiu, nu a dispus de la data aplicării sancțiunii și până în prezent efectuarea unei analize a situațiilor care au generat situația de fapt, în vederea imputării acesteia, după caz.

b) Recomandările formulate la pct. 2.4 din scrisoare:

- dispunerea de măsuri, pentru identificarea cauzelor care au condus la aplicarea de către organele abilitate a sancțiunii contravenționale, în vederea recuperării prejudiciului produs bugetului entității, prm plata amenzii stabilite, înscrisă în procesul verbal de constatare și sancționare. a contravențiilor. Luarea măsurilor legale ce se impun, precum și extinderea

verificărilor în vederea identificării și altor situații similare.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

Identificarea cauzelor care au condus la aplicarea de către organele abilitate a sancțiunii contravenționale.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.5.a) Deficiența constatată:

Supradimensionarea nejustificată în anul 2024 a cheltuielilor cu bunuri și servicii, la nivelul Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe", ordonator terțiar de credite, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă și cheltuielile aferente acestor cantități, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de către executant și decontate de școală în anul 2024, pentru lucrarea: "Reparații interioare, arhitectură pentru clădirea școlii".

Din verificarea elementelor din eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuielile cu bunuri și servicii s-a constatat că pentru realizarea lucrărilor de reparații interioare la clădirea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe" s-a încheiat Contractul de reparații curente nr.6619/28.02.2024 cu SC Crismin AND CO Sisteme Telecomunicații SRL București.

Echipa de audit a Camerei de Conturi Giurgiu, s-a deplasat în teren în data de 30.05.2025, (Nota de constatare nr.504/30.05.2025), în vederea verificării realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile întocmite de către executant și decontate de către beneficiar, în anul 2024, constatându-se cantități de lucrări nepuse în operă categoria de lucrări_ Arhitectură reparații interioare, respectiv 6,96 mp la reperul_ CG03G2_ Covor elastic din cauciuc sala de sport, în valoare de 3.932,62 lei.

b) Recomandările formulate la pct. 2.5 din scrisoare:

- stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant la lucrările de reparații curente și decontate de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe repere/închidere de deviz.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

Se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, dacă este cazul.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.6.a) Deficiența constatată:

Supradimensionarea nejustificată în anul 2024 a cheltuielilor de capital, la nivelul Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe", ordonator terțiar de credite, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă și cheltuielile aferente acestor cantități, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de către executant și decontate de școală în anul 2024, pentru obiectivul: "Amenajare teren de sport și împrejmuire".

Din verificarea elementelor din eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Active nefinanciare”, s-a constatat că pentru realizarea obiectivului de investiții menționat Școala

Gimnazială "Sf. Gheorghe" a încheiat Contractul de lucrări nr.6733/11.04.2024 cu SC Crismin AND CO Sisteme Telecomunicații SRL București.

Echipa de audit a Camerei de Conturi Giurgiu, s-a deplasat în teren în data de 30.05.2025, (Nota de constatare nr.504/30.05.2025), în vederea verificării realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile întocmite de către executant și decontate de către beneficiar, în anul 2024, constatându-se cantități de lucrări nepuse în opera la categoria de lucrări_Amenajare teren de sport și împrejmuire, în sumă totală de 6.731,46 lei, după cum urmează:

- 13,80 ml la reperul CO07D1_Împrejmuiți cu panou gard BORDURAT pe stâlpi metalici_H4;
- 10,29 mp la reperul CG03G2_Covor elastic din tartan.

b) Recomandările formulate la pct. 2.6 din scrisoare:

- stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant în cadrul obiectivelor de investiții și decontate de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe repere/închidere de deviz.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

Se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, dacă este cazul.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.7.a) Deficiența constatată:

Achiziționarea în anul 2024 de către Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu", ordonator terțiar de credite și Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu, club sportiv din subordinea UATM, a unor servicii IT și respectiv suplimente alimentare pentru sportivi "Plasmă Quinton Hypertonic", de la doi agenți economici ai căror administratori aveau și calitatea de angajați în cadrul entităților respective, în funcțiile de: administrator financiar în baza unui contract individual de muncă, normă întreagă și pe perioadă nedeterminată și respectiv antrenor și antrenor principal în baza unor contracte de activitate sportivă.

Din verificările efectuate asupra elementelor suplimentare selectate din cadrul categoriei "Cheltuieli cu bunuri și servicii", s-a constatat angajarea și plata în anul 2024 a unor prestări servicii și plasmă pentru sportivi, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare privind conflictul de interese, la nivelul a 2(doi) ordonatori terțieri de credite, având în vedere că reprezentanții legali ai agenților economici_furnizori, figurează ca angajați, după cum urmează:

- la Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu" s-au achiziționat prestări servicii de întreținere a programelor informatice de evidență și gestiune financiar – contabilă, servicii de dezvoltare de software personalizat în baza Contractului nr.10/04.01.2024, încheiat cu SC Gam Soft Conta SRL, în condițiile în care administratorul acestui agent economic este angajat la Școala Gimnazială Acad. Marin Voiculescu în baza Contractului individual de munca nr.129/08.04.2015 în funcția de administrator financiar – funcție contractuală, pe perioada nedeterminată, program 8 ore/zi, 40 ore/săptămână;
- la Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu s-a achiziționat "Plasmă Quinton Hypertonic" de la SC Moi Natural Solution SRL, în baza referatelor de necesitate întocmite de asistentul medical al clubului și a facturilor emise de furnizor, reprezentantul legal al acestui agent economic având încheiate în aceeași perioadă, un număr de 3(trei) contracte de activitate sportivă în calitate de antrenor, respectiv antrenor principal.

Având în vedere cele prezentate mai sus s-au constatat plăți efectuate în anul 2024, în sumă totală de **9.750 lei**, astfel:

- la Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu", suma de 7.500 lei, reprezentând c/v prestări servicii în baza a douăsprezece facturi lunare;
- la Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu, suma de 2.250 lei, reprezentând c/v "Plasmă Quinton Hypertonic" în baza a trei facturi aferente lunilor martie, octombrie și noiembrie 2024.

Suma menționată mai sus nu poate fi reținută ca valoare a abaterii constatate, întrucât din documentele prezentate s-a constatat prestarea serviciilor, respectiv primirea bunurilor.

Având în vedere situația creată, persoanele care dețin în acest caz funcții contractuale puteau fi influențate în îndeplinirea cu obiectivitate a atribuțiilor care le revin potrivit Constituției și altor acte normative în vigoare și implicit să ducă la nerespectarea în totalitate a principiilor care stau la baza prevenirii conflictului de interese în exercitarea funcțiilor în similitudine cu funcțiile publice, precum: imparțialitatea, integritatea, transparența deciziei și supremația interesului public.

Se face precizarea că la nivelul Școlii Gimnaziale Acad. "Marin Voiculescu" în timpul desfășurării misiunii de audit financiar s-a procedat la întocmirea de către conducere și înaintarea către administrator SC Gam Soft Conta SRL a notificării nr.2391/28.05.2025, în vederea rezilierii contractului nr.10/04.01.2024, iar prin adresa de răspuns nr.245/29.05.2025 s-a comunicat faptul că începând cu această dată contractul menționat este reziliat.

În concluzie: În perioada auditată în exercitarea atribuțiilor de serviciu, s-a constatat că atât administratorul financiar cât și antrenorul au îndeplinit acte sau au participat la luarea unei decizii prin care au obținut, direct sau indirect, un folos patrimonial, pentru sine, în baza unor raporturi comerciale, concomitent cu cele de muncă.

Prin urmare, coroborarea prevederilor legale din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ privind funcționarii publici cu cele privind personalul contractual, duce la obligația acestuia din urmă de a respecta regimul juridic al conflictului de interese, astfel cum este el reglementat în legislația specifică.

Se va proceda la întocmirea unei adrese și înaintarea acesteia către Agenția Națională de Integritate(ANI), organul abilitat privind constatarea și luarea măsurilor care se impun cu privire la acest aspect.

b) Recomandările formulate la pct. 2.7 din scrisoare:

- evitarea pe viitor a înregistrării unor situații similare privind conflictul de interese.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- formularea de înștiințări scrise către salariați și angajații cu contract de activitate sportivă cu privire la prevederile Legii nr.161/2003, coroborate cu prevederile OUG nr.57/2019;
- solicitarea de a completa declarații pe proprie răspundere din care să rezulte că nu sunt administratori la societăți comerciale da la care Clubul ar putea să achiziționeze materiale sportive, medicamente, etc pentru buna activitate a Clubului.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.8.a) Deficiența constatată:

Nerespectarea în unele cazuri în procedura achizițiilor publice, a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții, respectiv privind: nediscriminarea, tratamentul egal și transparența, la nivelul a 7(șapte)ordonatori terțiari de credite.

Urmare verificării modului de realizare a achizițiilor publice a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică și de organizare a concursurilor de soluții, instrumentele și tehnicile specifice care pot fi utilizate pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, precum și anumite aspecte specifice în legătură cu executarea contractelor de achiziție publică, s-a constatat nerespectarea în toate cazurile în anul 2024 a principiilor privind: nediscriminarea, tratamentul egal și transparența la următorii ordonatori terțiari de credite:

- Liceul Teoretic "Nicolae Cartojan" _Servicii de instalare de echipament de comunicatii executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră_26.02.2024/11:26:36_data atribuirii/oră_26.02.2024/11:39:46. A fost încheiat Contractul nr.6617/27.02.2024, pentru care executantul a emis factura nr.510/27.02.2024 în aceeași zi;
- Școala Gimnazială "Acad. Marin Voiculescu" _Lucrări de reparații exterioare si interioare pentru baza sportivă_ executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră_26.09.2024/15:41:27_data atribuirii/oră_26.09.2024/15:46:00;
- Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe":
 - o lucrări de reparații interioare arhitectura executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră_28.02.2024/11:59:11, data atribuirii/oră_28.02.2024/11:59:37. A fost încheiat Contractul nr.6619/28.02.2024, pentru care executantul a emis factura nr.511/28.02.2024 în aceeași zi;
 - o lucrări arhitectura reparații interioare si exterioare executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră_20.08.2024/13:26:43_data atribuirii/oră_20.08.2024/13:40:02. A fost încheiat Contractul nr.6875/20.08.2024, pentru care executantul a emis factura nr.655/20.08.2024 în aceeași zi;
- Școala Gimnazială "Sfinții Martiri Brâncoveni" _Pachet mobilier scolar_furnizor P-SEVENTEEN SOLUTIONS, data publicării/oră_07.11.2024/15:53:38, data atribuirii/oră_07.11.2024/15:58:18;
- Grădinița Dumbrava Minunată_lucrari de reparații interioare executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră_02.08.2024/13:15:01_data atribuirii/oră_02.08.2024/13:16:42;
- Grădinița Prichindei_alimente_furnizor SC Luc Marie SRL, data publicării/oră_24.12.2024/19:13:46_data atribuirii/oră_24.12.2024/19:47:20. A fost încheiat Contractul nr.2427/23.12.2024, anterior datei atribuirii;
- Grădinița nr.9_reparatii interioare_ executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră_13.12.2024/11:57:45, data atribuirii/oră_13.12.2024/12:21:55. A fost încheiat Contractul nr.7139/16.12.2024, pentru care executantul a emis factura nr.789/16.12.2024 în aceeași zi.

Din analiza efectuată privind informațiile generale cuprinse în declarațiile de achiziție din catalogul electronic s-a constatat că data publicării/data finalizării procedurii/data de răspuns a ofertantului/data atribuirii, este aceeași, mai mult decât atât intervalul orar în unele cazuri diferă de la sub un minut la o oră.

Totodată în cazurile analizate prezentate mai sus contractele de lucrări au fost încheiate în aceeași zi cu desfășurarea procedurii electronice de achiziție publică sau a doua zi, fiind emise de către operatorii economici declaranți câștigători și facturile aferente, însoțite de situații de lucrări, prezentate la plată de către aceștia și achitate în același timp de către autoritatea contractantă.

Se face precizarea că încălcarea prevederilor art.2 precum și a art.150 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenții conform art.244 lit. b) și f) din același act normativ, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni și se sancționează conform alin.(2) cu amendă cuprinsă între 5.000 lei și 30.000 lei.

În baza prevederilor art.226 alin.(1) "Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României" și conform prevederilor alin.(2) "Aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei."

În concluzie: Autoritățile contractante nu au respectat obligația acordării unui tratament egal și nediscriminatoriu operatorilor economici, prin acționarea într-o manieră transparentă și proporțională, neasigurând astfel accesul direct, complet, nerestricționat și gratuit al acestora la documentele achiziției începând cu data publicării anunțului de participare.

b) Recomandările formulate la pct. 2.8 din scrisoare:

Conducerea ordonatorilor terțiari de credite: Liceul Teoretic Nicolae Cartoian", Școala Gimnazială "Acad. Marin Voiculescu"; Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe", Școala Gimnazială "Sfinții Martiri Brâncoveni", Grădinița Dumbrava Minunată, Grădinița Prichindei; Grădinița nr. 9, vor dispune măsuri privind respectarea tuturor principiilor în cadrul procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

- revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice prin asigurarea concordanței cu prevederile Legii 98/2016, astfel încât să se asigure promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea, transparența și integritatea procesului de achiziție publică, utilizarea eficientă a fondurilor publice;
- publicarea achizițiilor directe în SEAP cu termen de minim 24 ore pentru asigurarea transparenței și accesul egal al operatorilor economici.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

2.9.a) Deficiența constatată:

Achiziționarea de material săditor în anul 2024 de către SC Giurgiu Servicii Locale SA – societate comercială de interes local, de la două persoane fizice care nu au prezentat autorizație pentru producerea, prelucrarea sau comercializarea semințelor sau materialului săditor, după caz, eliberată de autoritatea oficială desemnată la nivel local, respectiv Inspectoratul teritorial pentru calitatea semințelor și a materialului săditor (ITCSMS), pus în opera pentru amenajarea spațiilor verzi de pe raza Municipiului Giurgiu, decontate de UATM în baza centralizatoarelor de prestări servicii și rapoartelor de activitate.

Din verificarea documentelor prezentate s-a constatat că în anul 2024, SC Giurgiu Servicii Locale SA - societate comercială de interes local, a achiziționat material de plantare și săditor din anumite specii, respectiv diverse flori și plante ornamentale de la două persoane fizice, neautorizate conform Legii nr.266/2002 privind producerea, prelucrarea, controlul și certificarea calității de către autoritățile oficiale din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale desemnate, respectiv Inspectoratul teritorial pentru calitatea semințelor și a materialului săditor Giurgiu.

În anul 2024 s-au efectuat achiziții de material săditor de la persoane fizice neautorizate în sumă totală de 42.029,50 lei, suma totală achitată de către UATM Giurgiu către SC Giurgiu Servicii Locale SRL, până la data prezentei misiuni pentru facturile de achiziție a materialului de plantare și săditor, a fost de 36.709,50 lei.

Abaterea constatată nu este cauzatoare de prejudicii, ci reprezintă o încălcare a prevederilor legale privind autorizarea în vederea comercializării de material săditor, sancționată conform prevederilor legale cu amendă.

Se face precizarea că încălcarea prevederilor art.45 lit. b) din Legea nr.266 din 15 mai 2002 (*republicată*) privind producerea, prelucrarea, controlul și certificarea calității, comercializarea semințelor și a materialului săditor, precum și testarea și înregistrarea soiurilor de plante, constituie contravenție și se sancționează conform art.46 alin.(1) lit. c) cu amendă cuprinsă între 5.001 lei și 8.000 lei.

În baza prevederilor art.47 alin.(1) din același act normativ "(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute la art.45 și 46 se fac de către persoanele împuternicite de I.N.C.S. și de către camerele agricole, prin ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale. Ministrul agriculturii și dezvoltării rurale poate împuternici și alte persoane care să constate contravențiile și să aplice sancțiuni." și conform alin.(2) "Contravențiilor prevăzute la art.45 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."

Se va proceda la întocmirea unei adrese și înaintarea acesteia către Institutul Național de Calitatea Semințelor(INCS), organul abilitat privind constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege cu privire la acest aspect.

b) Recomandările formulate la pct. 2.9 din scrisoare:

Conducerea UATM Giurgiu va dispune măsuri către SC Giurgiu Servicii Locale SRL, serviciu de interes local privind achiziționarea de semințe și de material săditor ce urmează a fi decontate de acesta.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

SC GSL va întocmi/actualiza proceduri interne documentate care să asigure îndeplinirea în condiții de regularitate, eficacitate economică și eficiență a obiectivelor societății.

e) Concluziile concilierii: Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

III.OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

3.1.a) Deficiența constatată:

Nefuncționarea corespunzătoare în toate cazurile a sistemului de control intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate. Au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare în toate cazurile a standardelor de control intern managerial.

b) Recomandările formulate la pct. 3.1 din scrisoare:

Continuarea evaluării eficacității controalelor interne instituite la nivelul entității precum și implementarea măsurilor necesare pentru remedierea lacunelor identificate cu ocazia efectuării misiunii de audit care au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate.

c) Punctul de vedere al entității auditate: nu s-au formulat obiecțiuni/ puncte de vedere divergente.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri:

Compartimentul Control Managerial Intern și Sisteme de Management va solicita tuturor structurilor reanalizarea procedurilor, revizuirea sau actualizarea lor, respectiv întocmirea de proceduri în cazul existenței unei activități neprocedurate. Se va continua aplicarea cadrului

legislativ până la implementarea în totalitate a tuturor standardelor de control intern managerial la nivelul entității.

e) **Concluziile concilierii:** Reprezentanții entității sunt de acord cu deficiența constatată, urmând a lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

Reprezentanții entității au propus ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2026, termen acceptat de Camera de Conturi Giurgiu.

Prezenta minută a fost întocmită în 2 (două) exemplare și a fost înregistrată la UATM Giurgiu sub nr. 100377/04.09.2025.

Reprezentanții Camerei de Conturi Giurgiu,	Reprezentanții UATM Giurgiu,
GHERGHELECI Ionel, director	ANGHELESCU ADRIAN Valentin, primar;
AVARVAREI Florica, director adjunct	BĂICEANU Ecaterina, secretar general
CARAGEA Mariana, auditor public extern, șef de echipă	MECA Ianca, director executiv Dir. Programe Europene;
IONIȚĂ Eleonora Magdalena, auditor public extern	CRISTEA Ioana, director executiv Direcția Economică,
	GHIȚĂ Elena Alice, director executiv Direcția Tehnică;
	CHILAT Magdalena Mihaela, director executiv Dir. Juridică și Adm. Locală.
DITL Giurgiu:	ȚINTEA Laurențiu, director executiv;
DAS Giurgiu	COMAN Andreea, șef serviciu economic;
SC GSL Giurgiu:	DIMA Cosmin Dinu, administrator special;
	POTECARU Alexandra, șef compartiment Financiar-Contabilitate;
Școala Gimnazială Acad. Marin Voiculescu și Școala Gimnazială Sfinții Martiri Brâncoveni	GÂDEA Adrian, administrator financiar;
Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu:	LIXANDRU Relu, contabil șef;
Liceul Teoretic Nicolae Cartojan:	NIDELEA Mihaela Teodora, director;
	TOMA Alina, Ionela, administrator patrimoniu;
Grădinița Dumbrava Minunată și Grădinița Nr.9:	NEGREANU Marioara, administrator financiar;
Grădinița Prichindeii:	COMAN Valentina Ștefania, director;
	SCARLAT Darina, administrator financiar.

Municipiul Giurgiu
B-dul București Nr.49-51
Nr. de înregistrare 99281/02.09.2025

PLAN DE MĂSURI

pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către managementul entității, comunicată în data de 19.08.2025

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structură/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
1	- repunerea valorii activelor scoase din evidența contabilă, nejustificată legal; - efectuarea recepțiilor la terminarea lucrărilor în vederea scoaterii valorii din soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrarea pe conturile corespunzătoare corespondente; - efectuarea periodică a inventarierii obiectivelor de investiții în curs de execuție conform prevederilor legale și analiza sumelor evidențiate în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea stabilirii realității acestora și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.	31.01.2026	-Inventarierea tuturor obiectivelor de investiții finalizate și achitate integral, dar nereceptionate, scoase din evidența contabilă prin HCL; - promovarea unor proiecte de hotărâri privind modificarea anexelor la HCLM nr.69/03.03.2020 și HCLM nr.296/21.10.2024; - Reintroducerea în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă; - Organizarea	D. Tehnica	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.

lucrărilor și înregistrarea valorilor în conturile corespunzătoare de active fixe (ex:212,, Construcții”, 213,, Instalații”); - Inventarierea periodică a obiectivelor de investiții în curs de execuție, conform prevederilor legale și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât sumele evidențiate în soldul contului 231 să reflecte corect și complet situația investițiilor în derulare.	- Promovarea unui proiect de hotărâre prin care să se aprobe scoaterea din soldul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și trecerea pe cheltuială, conform prevederilor legale a sumelor obiectivelor de investiții nedemarate, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții aferente perioadei 2009-2019
2	- promovarea unui proiect de hotărâre prin care să se aprobe scoaterea din soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și trecerea pe cheltuială conform prevederilor legale a sumelor aferente obiectivelor de investiții nedemarate, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții aferente perioadei 2009-2019 (Buget local+FEN); -înregistrarea conform prevederilor legale a sumelor, reprezentând avize proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate până la 31.12.2024 cu Proces Verbal de Recepție încheiat la Terminarea Lucrărilor (PVRTL -FEN), trecute în conturile corespondente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar; - inventarierea periodică a obiectivelor de investiții în curs de execuție conform prevederilor legale și analiza sumelor evidențiate în soldul contului 231„Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea stabilirii
	D. Tehnică și D. Programe Europene 31.03.2026 Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.

[illegible]

-transmiterea catre Directia Economica a copiilor Proceselor verbale de Recepție la Terminarea Lucrărilor executate in cadrul proiectelor finantate din fonduri nerambursabile (PVRTL-FEN), in vederea inregistrării cheltuielilor in conturile corespondente;	Cesionarului i se va solicita in scris returnarea sumelor care fac obiectul contractelor de cesiune creante, iar daca acest lucru nu se va intampla, acesta va fi actionat in instant pentru recuperarea sumelor respective	-se vor solicita atat cedentului, cat si cesionarului, certificate de atestare fiscal privind obligatiile la bugetul de stat	31.01.2026	- recuperarea sumelor plătite cesionarilor cu nerespectarea condițiilor prevăzute de lege și a clauzelor contractuale stipulate în contractele de cesionare creanțe; - extinderea verificărilor și efectuarea de plăți aferente contractelor de cesiune creanțe numai cu respectarea condițiilor impuse de lege privind plata sumelor care fac obiectul cesionarii.	31.01.2026	-se vor solicita atat cedentului, cat si cesionarului, certificate de atestare fiscal privind obligatiile la bugetul de stat	31.01.2026	D. Programe Europene	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.	
---	--	---	-------------------	--	-------------------	---	-------------------	-----------------------------	-------------------	--	--

4	-luarea tuturor măsurilor legale care se impun în vederea continuării executării silite pentru recuperarea creanțelor reprezentând impozit pe mijloace de transport, datorat de persoane fizice; - intensificarea colaborării organului fiscal cu alte autorități publice abilitate în domeniu, în baza protocoalelor încheiate, instituții care au obligația să furnizeze informații și acte la cerere pentru a putea ușura identificarea în termenul legal a unor situații privind radierea sau înstrăinarea bunurilor mobile, în vederea luării tuturor măsurilor care se impun conform prevederilor legale.	31.01.2026	Continuarea procedurilor de executare silită; -încheierea de parteneriate/protocoale de colaborare cu alte entități pentru furnizarea de informații și documente necesare identificării mai rapide a unor situații de înstrăinare a bunurilor mobile.	DITL Giurgiu	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
---	---	------------	---	-----------------	------------	---

5	- stabilirea întinderii prejudiciului, stabilirea sumelor constatate, înregistrarea lor în evidența contabilă, urmărirea și încasarea acestora în conformitate cu prevederile art.101 din Legea nr.448/06.12.2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap; - intensificarea colaborării în baza protocoalelor încheiate, cu Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor Giurgiu și cu Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu, în vederea primirii periodice de informații necesare actualizării bazelor de date cu situația reală a fiecărei persoane cu handicap în parte, beneficiară de astfel de drepturi, în vederea preîntâmpinării apariției unor situații similare.	31.01.2026	pentru constatarea sumelor necuvenite și recuperarea acestora conform prevederilor art.II din Ordonanța nr.44/2014 pentru reglementarea unor măsuri privind recuperarea debitelor pentru beneficiile de asistență socială, precum și pentru modificarea art. 101 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap. Semnarea unui protocol de colaborare cu Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor Giurgiu, cu Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu există deja un protocol semnat încă din anul 2023.	Compartiment Asistenți Personali Compartiment Juridic Compartiment Financiar Contabilitate	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
6	- nedispunerea la plată a sumei de 608.245,08 lei, reprezentând diferență neachitată până la data prezentei misiuni de audit financiar, la facturile: nr. DCS 1/31.01.2024 și nr. DCS 2/31.01.2024; - stabilirea exactă cu ocazia efectuării recepției finale a lucrărilor a realității în teren a cantităților de lucrări puse în operă, precum și examinarea construcției și analiza tuturor documentelor relevante puse la dispoziție de către executant, având în vedere faptul că autoritatea contractantă a semnalat executantului existența unor neconformități, constând în existența unor lucrări realizate necorespunzător și/sau neexecutate care afectează utilizarea construcției conform destinației sale, pentru care executantul a emis facturi storno contrar prevederilor legale, privind diminuarea valorii contractate, având în vedere că acestea au fost emise la	31.01.2026	Dupa inregistrarea oficiala a <i>Raportului de audit financiar asupra situatiilor financiare consolidate ale Municipiului Giurgiu, intocmite la data de 31.12.2024</i>, facturile DCS S 1/13.01.2024 si DCS 2/31.01.2024 vor fi transmise executantului in vederea anularii, iar suma aferenta acestora va ramane ca rest de plata si va fi achitata doar dupa aprobarea	D. Programe Europene	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.

	- în urma analizării realității în teren a lucrărilor executate și a tuturor documentelor relevante, comisia numită la recepția finală va decide suspendarea procesului de recepție finală dacă descoperă apariția, în perioada de garanție, a unor vicii care afectează funcționarea construcției, și va dispune executantului, după caz, înlăturarea acestora sau realizarea unor expertize tehnice, re proiectarea sau refacerea lucrărilor neconforme, având în vedere că executantul răspunde conform clauzelor contractuale pentru viciile structurii de rezistență, pe toată durata de existență a construcției			lucrărilor.	
7	-acceptarea la plată doar a situațiilor de lucrări, respectiv a Formularelor F3 - Lista cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări, semnate de către beneficiarul lucrării, ulterior acceptării realității acestora de către dirigințele de șantier, semnătură prin care să se confirme că lucrările au fost executate conform contractului încheiat și constituie bază pentru emiterea facturilor și efectuarea plăților.	31.01.2026	Vor fi acceptate la plată doar situațiile de lucrări real executate până la recepția finală a lucrării	D. Programe Europene 31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
8	- recepționarea obiectivelor de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019, în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrării valorii acestora în conturile corespundente de active conform prevederilor legale; - îndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul Direcției Tehnice, în sensul urmăririi periodice în funcție de finalizarea obiectivelor, să se procedeze la recepționarea acestora și transmiterea către Direcția Economică a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, astfel încât să se poată efectua înregistrările obiectivelor de investiții și a sumelor aferente avize, proiecte, etc, în evidența contabilă în timp util, în conturile corespundente, conform prevederile legale în vigoare.	31.01.2026	Recepționarea tuturor obiectivelor de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019 în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrarea valorii lor în conturile corespundente de active. - Îndeplinirea sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții privind monitorizarea derulării lucrărilor, recepționarea acestora	D. Tehnica 31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.

			Direcția Economică a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, astfel încât să se poată efectua înregistrările obiectivelor de investiții și a sumelor aferente avize, proiecte, etc, în evidența contabilă în timp util, în conturile corespondente, conform prevederilor legale în vigoare.			
9	Conducerea Direcției de Asistență Socială Giurgiu va dispune măsuri, pentru identificarea cauzelor care au condus la aplicarea de către organele abilitate a sancțiunii contravenționale, în vederea recuperării prejudiciului produs bugetului entității, prin plata amenzii stabilite, înscrisă în procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor. Luarea măsurilor legale ce se impun, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării și altor situații similare	31.01.2026	Identificarea cauzelor care au condus la aplicarea de către organele abilitate a sancțiunii contravenționale	Conducerea Direcției de Asistență Socială Responsabil P.S	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
10	Conducerea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe" va dispune măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executor la lucrările de reparații curente și decontate de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe repere/închidere de deviz.	31.01.2026	Se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, după caz.	Conducerea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe"	31.03.2026	A fost notificată în scris SC CRISMIN AND CO SISTEME DE TELECOMUNICAȚIE SRL și s-a restituit cu OP nr.4283/18.08.2025 suma de 3.932,62 lei reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executor și decontate în anul 2024 pentru contractul de

						nr.6619/28.02.2024. Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
11	Conducerea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe" va dispune măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant în cadrul obiectivelor de investiții și decontate de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe repere/închidere de deviz.	31.01.2026	Se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, după caz.	Conducerea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe"	31.03.2026	A fost notificată în scris SC CRISMIN AND CO SISTEME DE TELECOMUNICAȚI E SRL și s-a restituit cu OP nr.4283/8.08.2025 suma de 6731,46 lei reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant și decontate în anul 2024 pentru contractul de lucrări nr.6733/11.04.2024. Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.

12	Conducerea entităților auditate, respectiv: Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu" și Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu vor dispune măsuri privind evitarea pe viitor a înregistrării unor situații similare privind conflictul de interese.	31.01.2026	înștiințări scrise către salariați și angajații cu contract de activitate sportivă cu privire la prevederile Legii nr.161/2003, coroborate cu prevederile OUG nr.57/2019; Solicitarea de a completa declarații pe proprie răspundere din care să rezulte că nu sunt administratori la societăți comerciale da la care Clubul ar putea să achiziționeze materiale sportive, medicamente, etc pentru buna activitate a Clubului.	Conducerea Clubului și a școlilor	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
13	Conducerea ordonatorilor terțiari de credite: Liceul Teoretic Nicolae Cartoian", Școala Gimnazială "Acad. Marin Voiculescu" Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe", Școala Gimnazială "Sfinții Martiri Brâncoveni", Grădinița Dumbrava Minunată, Grădinița Prichindei; Grădinița nr. 9, vor dispune măsuri privind respectarea tuturor principiilor în cadrul procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică.	31.01.2026	Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice prin asigurarea concordanței cu prevederile Legii 98/2016, astfel încât să se asigure promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea , și transparența și integritatea procesului de achiziție publică, utilizarea eficientă a fondurilor publice. Publicarea achizițiilor directe în SEAP cu termen de minim 24 ore pentru asigurarea	Directorii unităților de învățământ și responsabilul cu achizițiile	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.

14	Conducerea UATM Giurgiu va dispune măsuri către SC Giurgiu Servicii Locale SA, serviciu de interes local privind achiziționarea de semințe și de material săditor ce urmează a fi decontate de acesta, numai de la persoane fizice sau juridice autorizate conform Legii nr.266/2002.	31.01.2026	SC GSL va întocmi/actualiza proceduri interne documentate care să asigure îndeplinirea în condiții de regularitate, eficacitate economică și eficiență a obiectivelor societății.	egal al operatorilor economici	Conducerea GSL SA	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.
15	Continuarea evaluării eficacității controalelor interne înstitute la nivelul entității precum și implementarea măsurilor necesare pentru remedierea lacunelor identificate cu ocazia efectuării misiunii de audit care au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate.	31.01.2026	Compartimentul Control Managerial Intern și Sisteme de Management va solicita tuturor structurilor reanalizarea procedurilor, revizuirea sau actualizarea lor, respectiv întocmirea de proceduri în cazul unei existenței activități neprocedurate. Se va continua aplicarea cadrului legislativ până la implementarea în totalitate a tuturor standardelor de control intern managerial la nivelul entității.	Compartimentul Control Managerial Intern și Sisteme de Management va solicita tuturor structurilor reanalizarea procedurilor, revizuirea sau actualizarea lor, respectiv întocmirea de proceduri în cazul unei existenței activități neprocedurate. Se va continua aplicarea cadrului legislativ până la implementarea în totalitate a tuturor standardelor de control intern managerial la nivelul entității.	Compartimentul Control Managerial Intern și Sisteme de Management	31.03.2026	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor.


 Reprezentant legal al entității auditate,
 Adrian Valentin MICHELESCU

**ROMÂNIA
JUDEȚUL GIURGIU**



PRIMARUL MUNICIPIULUI GIURGIU

DISPOZITIA

Nr. 432 din 21.08. 2025

**Privind stabilirea măsurilor necesare
implementării recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către
managementul entității nr. 56864/19.08.2025 comunicată de
Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Giurgiu**

Având în vedere:

- Referatul Direcției Juridice și Administrație Locală nr. 95209/20.08.2025;
- Proiectul raportului de audit nr. 56888/19.08.2025 și cel al Scrisorii către managementul entității nr. 56864/19.08.2025 înaintate cu adresa nr. 56997/19.08.2025 a Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Giurgiu înregistrată la Primăria Municipiului Giurgiu sub nr. 94789/20.08.2025;
- Prevederile art. 33, alin. 3, din Legea 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi;

În temeiul art. 155, alin. (4), litera a și art. 196, alin. (1), litera b din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

PRIMARUL MUNICIPIULUI GIURGIU

DISPUNE :

Art. 1 (1) Structurile (Direcții/Servicii/Compartimente) cu atribuții în implementarea recomandărilor formulate de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Giurgiu, în proiectul Scrisorii către managementul entității nr. 56864/19.08.2025 vor proceda la completarea cu măsurile propuse pentru implementarea recomandărilor și cu termenele propuse pentru realizarea acestora, potrivit planului de măsuri, prevăzut în anexa-parte integrantă din prezenta dispoziție.

(2) În cazul în care termenele propuse diferă de cele stabilite de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Giurgiu prin proiectul Scrisorii către management, acestea vor fi însoțite de justificările necesare.

Art. 2. Direcțiile care au stabilite măsuri ce privesc recuperarea de prejudicii, vor proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv efectuarea calculului accesoriilor sumelor aferente și recuperarea acestora.

Art. 3. (1) Structurile implicate vor transmite Planul de măsuri menționat la art. 1, completat corespunzător în format letric și editabil Secretarului General al municipiului Giurgiu până cel târziu la data de 27.08.2025, ora 16⁰⁰.

(2) În cazul existenței unor obiecțiuni față de constatările Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Giurgiu, direcțiile implicate le vor formula și comunica în scris până la data de 27.08.2025.

Art. 4. Prezenta dispoziție se va comunica Instituției Prefectului Județului Giurgiu, în vederea exercitării controlului de legalitate, Direcției Economice, Direcției de Impozite și Taxe Locale Giurgiu, Direcției de Asistență Socială Giurgiu, Direcției Tehnice, Direcției Programe Europene, Compartimentului Control Managerial Intern și Sistemelor de Management, în vederea aducerii la îndeplinire.

PRIMAR,

ADRIAN ANGHELESCU

**CONTRASEMNEAZĂ
PENTRU LEGALITATE,**

SECRETAR GENERAL

LILIANA BĂICEANU

CAMERA DE CONTURI
GIURGIU

PROIECT

Înaintea de conciliere

Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului Giurgiu
Stimate Domnule Primar Anghelescu Adrian Valentin

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Giurgiu (UATM Giurgiu), întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), precum și vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității. De asemenea, echipa de audit public extern a formulat propuneri de soluții în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație identificată, următoarele recomandări:

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

Observația de audit	Impact	Recomandări care conducerea UATM Giurgiu și termen de implementare
1.1 Subevaluarea în anul 2024 a activelor necurente la nivelul UATM Giurgiu prin scoaterea din evidența contabilă sold debitor al contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrarea direct pe cheltuială contrar prevederilor legale, a valorilor aferente unor obiective de investiții finalizate și achitate integral în perioada 2013-2020, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active. Valoarea totală a abaterii este în sumă de 10.146.136,30 lei, reprezentând diminuarea nejustificată legal a activelor UATM Giurgiu, prin scoaterea și trecerea pe cheltuială a sumelor	Scoaterea din evidența contabilă a valorilor aferente unor obiective de investiții finalizate și achitate integral, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active a avut drept consecință denaturarea situațiilor financiare pe anul 2024, acestea ne reprezentând o imagine fidelă, clară și	Vă recomandăm să dispuneți măsuri privind: - repunerea valorii activelor scoase din evidența contabilă, nejustificată legal; - efectuarea recepțiilor la terminarea lucrărilor în vederea scoaterii valorii din soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrarea pe conturile corespunzătoare corespondente; - efectuarea periodică a inventarierii obiectivelor de investiții în curs de execuție conform prevederilor legale și analiza sumelor evidențiate în soldul

aferele unor obiective de investiții, finalizate, achitate integral, dar nereceptionate la timp conform prevederilor legale, în vederea înregistrării lor corect în conturile corespundente.	completă a activelor entității auditate.	contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea stabilirii realității acestora și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.
1.2 Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024 în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a unor sume, reprezentând: • cheltuieli privind: avize, proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate cu PVRTL, trecute în conturile corespundente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar, • c/v proiectare, documentație tehnică, expertiză, avize, studii de fezabilitate aferente unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat aferente perioadei 2009-2019.	Nereflectarea reală a situației unor active fixe care îndeplineau condițiile fie de trecere în conturile de active fixe și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, fie de scădere din evidența contabilă, în sumă de 1.681.126,26 lei.	Termen: 30.01.2026 Vă recomandăm să dispuneți măsuri referitoare la: - înregistrarea conform prevederilor legale a sumelor, reprezentând avize, proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate până la 31.12.2024 cu Proces Verbal de Recepție încheiat la Terminarea Lucrărilor (PVRTL - FEN), trecute în conturile corespundente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar, - promovarea unui proiect de hotărâre prin care să se aprobe scoaterea din soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și trecerea pe cheltuieli conform prevederilor legale a sumelor aferente obiectivelor de investiții nedemarate, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertiză, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții aferente perioadei 2009-2019 (Buget local+FEN); - inventarierea periodică a obiectivelor de investiții în curs de execuție conform prevederilor legale și analiza sumelor evidențiate în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea stabilirii realității acestora și efectuarea corecțiilor ce se impun, astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.
1.3 Plata neconformă a sumei de 654.480,95 lei, reprezentând contravaloarea unor contracte de cesionare de creanțe încheiate între Municipiul Giurgiu, executant (Asocieria SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL), un cabinet medical și respectiv o persoană fizică, fără ca entitatea auditată să solicite organelor fiscale abilitate certificatele de atestare fiscală (CAF-uri) ale operatorilor economici executanți.	Neîndeplinirea obligațiilor legale privind solicitarea certificatelor de atestare fiscală care să ateste lipsa datoriilor operatorilor economici executanți ai lucrărilor de investiții la bugetul general consolidat.	Termen: 30.01.2026 Vă recomandăm să dispuneți luarea măsurilor privind: - recuperarea sumelor plătite cesionarilor cu nerespectarea condițiilor prevăzute de lege și a clauzelor contractuale stipulate în contractele de cesionare creanțe; - solicitarea certificatelor de atestare fiscală pentru intrarea în legalitate și virarea în contul operatorului economic cedent, după recuperarea sumelor, a valorii

		obligărilor bugetare înscrise în certificatul de abateri fiscală, după caz: - extinderea verificărilor - efectuarea de plăți aferente contractelor de cesiune creanțe numai cu respectarea condițiilor impuse de lege privind plata sumelor care fac obiectul cesionării.
1.4. Necontinuarea măsurilor de executare silită la nivelul Direcției de Impozite și Taxe Locale Giurgiu (DITL Giurgiu) prin efectuarea tuturor demersurilor care se impun pentru recuperarea creanțelor neachitate, reprezentând impozit pe mijloacele de transport, datorat bugetului local de contribuabili, persoane fizice, înregistrate pe raza Municipiului Giurgiu, prin neînstituirea sechestrului pe bunurile mobile în unele cazuri și nevalorificarea bunurilor sechestrate în alte cazuri. Valoarea abaterii constatate este în sumă de 1.140.969.15 lei, reprezentând impozit pe mijloace de transport și sume accesorii aferente, neachitate până la data de 31.12.2024, datorate de contribuabili persoane fizice, pentru care nu s-a continuat măsurile de executare silită având în vedere cele prezentate mai sus.	Majorarea creanțelor datorate de contribuabili persoane fizice pentru bunuri mobile înstrăinate, radiate, fără înștiințarea organului fiscal și implicit diminuarea veniturilor prin neîncasarea sumelor datorate, întrucât nu au fost continuate măsurile de executare silită.	Termen: 30.01.2026 Vă recomandăm să dispuneți: - luarea tuturor măsurilor legale care se impun în vederea continuării executării silită pentru recuperarea creanțelor reprezentând impozit pe mijloace de transport, datorat de persoane fizice; - intensificarea colaborării organului fiscal cu alte autorități publice abilitate în domeniu, în baza protocoalelor încheiate, instituții care au obligația să furnizeze informații și acte la cerere pentru a putea ușura identificarea în termenul legal a unor situații privind radierea sau înstrăinarea bunurilor mobile, în vederea luării tuturor măsurilor care se impun conform prevederilor legale,
1.5. Supraevaluarea cheltuielilor cu asistență socială în anul 2024 la nivelul Direcției de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor sume, reprezentând indemnizații de însoțitor în numele unor persoane cu handicap, după data schimbării domiciliului acestora pe raza teritorială al altui UAT sau în alt județ din diverse motive, sau după data decesului persoanei cu handicap.	Majorarea nejustificată a cheltuielilor Direcției de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), cu suma de 105.976 lei, din care aferent anului 2024 sumă de 54.496 lei, iar anului 2025 sumă de 51.480 lei, prin plata nelegală a unor sume, reprezentând indemnizație de handicap acordată după data decesului persoanei cu handicap sau după data transferului în alt județ.	Termen: 30.01.2026 Vă recomandăm să dispuneți luarea măsurilor privind: - stabilirea întinderii prejudiciului, stabilirea sumelor constatate, înregistrarea lor în evidența contabilă, urmărirea și încasarea acestora în conformitate cu prevederile art.101 din Legea nr.448/06.12.2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap; - intensificarea colaborării în baza protocoalelor încheiate, cu Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor Giurgiu și cu Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu, în vederea primirii periodice de informații necesare actualizării bazelor de date cu situația reală a fiecărei persoane cu handicap în parte, beneficiară de astfel de drepturi, în vederea preîntâmpinării apariției unor situații similare.

2. OBSERVAȚILE DE AUDIT ALE CĂROR VALORI INDIVIDUALE SE SITUEAZĂ SUB NIVELUL PRAGULUI DE SEMNIFICAȚIE, DAR SUNT IMPORTANTE PRIN NATURA LOR

Observații de audit	Dupa	Recomandări care conduc la îmbunătățirea performanțelor
2.1 Acceptarea la plată a unor situații de lucrări ce includ articole de deviz nepuse în operă dar recepționate ca fiind executate, aferente lucrărilor din cadrul proiectului transfrontalier " Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse -Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7, nr. Proiect 15.1.1.041, Cod e- MS ROBG130, finanțat prin Programul INTERREGV-A România-Bulgaria 2014-2020", pentru care Municipiul Giurgiu a încheiat Contractul multianual de lucrări (inclusiv servicii de proiectare, servicii de asistență tehnică, din partea proiectantului și execuția lucrărilor de construcție) nr.22187/29.05.2018 încheiat cu Asociația SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL - SC DSE CONSULTING SRL - SC ROMASCO CONCEPT SRL.	Majorarea nelegală a cheltuielilor de capital de la Cap.67.02.50 ROBG130, Titlul 58.01.03 Cheltuieli neeligibile ale entității auditate prin acceptarea la plată a contravalorii unor cantități de lucrări nepuse în opera, dar recepționate ca fiind executate de către Comisia de recepție la terminarea lucrărilor.	Vă recomandăm să luați măsuri privind: - nedispunerea la plată a sumei de 608.245,06 lei, reprezentând diferență neachitată până la data prezentei misiuni de audit financiar, la facturile: nr. DCS 1/31.01.2024 și nr. DCS 2/31.01.2024; - stabilirea exactă cu ocazia efectuării recepției finale a lucrărilor a realității în teren a cantităților de lucrări puse în operă, precum și examinarea construcției și analiza tuturor documentelor relevante puse la dispoziție de către executant, având în vedere faptul că autoritatea contractantă a semnalat executantului existența unor neconformități, constând în existența unor lucrări realizate necorespunzător și/sau neexecutate care afectează utilizarea construcției conform destinației sale, pentru care executantul a emis facturi storno contrar prevederilor legale, privind diminuarea valorii contractate, având în vedere că acestea au fost emise la un an după efectuarea recepției la terminarea lucrărilor; - în urma analizării realității în teren a lucrărilor executate și a tuturor documentelor relevante, comisia numită la recepția finală va decide suspendarea procesului de recepție finală dacă descoperă apariția, în perioada de garanție, a unor vicii care afectează funcționarea construcției, și va dispune executantului, după caz, înălțurarea acestora sau realizarea unor expertize tehnice, reproiectarea sau refacerea lucrărilor neconforme, având în vedere că executantul răspunde conform clauzelor contractuale pentru viciile structuri de rezistență, pe toată durata de existență a construcției.
2.2. Acceptarea la plată de către autoritatea contractantă a unor facturi emise de către executantul obiectivului de investiții transfrontalier " Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse -Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7, nr. Proiect 15.1.1.041, Cod e- MS ROBG130, finanțat prin Programul INTERREGV-	Acceptarea la plată de către autoritatea contractantă a unor facturi emise de către executant, care au avut la baza situații de lucrări neconfirmate prin semnătură de către beneficiar, respectiv Municipiul Giurgiu, a avut un impact negativ prin	Termen: 30.01.2026 Vă recomandăm să luați măsuri privind acceptarea la plată doar a situațiilor de lucrări, respectiv a Formulelor F3 - Lista, cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări, semnate de către beneficiarii lucrării, ulterior acceptării realității acestora de către

<i>A România-Bulgaria 2014-2020</i>", care au avut la baza situații de lucrări neconfirmate prin semnătură de către beneficiar, respectiv Municipiul Giurgiu.	creșterea riscului de decontare a unor lucrări neefectuate sau efectuate necorespunzător în cadrul proiectului.	dirigințele de șantier, semnătură prin care să se confirme că lucrările au fost executate conform contractului încheiat și constituie bază pentru emiterea facturilor și efectuarea plăților.
2.3 Neprocedarea la efectuarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiective de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019, în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrării valorii acestora în conturile corespundente de active conform prevederilor legale.	Nereflectarea reală a situației unor active fixe care îndeplineau condițiile de trecere în conturile de active fixe și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, în valoare de 1.350.350,29 lei.	Termen: 30.01.2026 Vă recomandăm să luați măsuri privind: - recepționarea obiectivelor de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019, în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrării valorii acestora în conturile corespundente de active conform prevederilor legale; - îndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul Direcției Tehnice, în sensul urmăririi periodice în funcție de finalizarea obiectivelor, să se procedeze la recepționarea acestora și transmiterea către Direcția Economică a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, astfel încât să se poată efectua înregistrările obiectivelor de investiții și a sumelor aferente avize, proiecte, etc, în evidența contabilă în timp util, în conturile corespundente, conform prevederile legale în vigoare.
2.4 Neefectuarea de către conducerea executivă a Direcția de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), a unei analize privind determinarea cauzelor care stă la baza aplicării unei amenzi contravenționale în sumă de 10.000 lei, în vederea unei eventuale imputări.	Majorarea nejustificată a cheltuielilor cu bunuri și servicii prin efectuarea unei plăți nelegale și nerecuperarea ei, reprezentând c/v unei amenzi contravenționale aplicată de ISU "Vlașca" Giurgiu pentru neregulile constatate.	Termen: 30.01.2026 Conducerea Direcției de Asistență Socială Giurgiu va dispune măsuri, pentru identificarea cauzelor care au condus la aplicarea de către organele abilitate a sancțiunii contravenționale, în vederea recuperării prejudiciului produs bugetului entității, prin plata amenzii stabilite, înscrisă în procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor. Luarea măsurilor legale ce se impun, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării și altor situații similare.
2.5. Supraevaluarea nejustificată în anul 2024 a cheltuielilor cu bunuri și servicii, la nivelul Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe", ordonator terțiar de credite, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă și cheltuielile aferente acestor cantități, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de către executant și decontate de școală în anul 2024, pentru lucrarea: "Reparații interioare,	Majorarea nejustificată cu suma de 3.932,62 lei a cheltuielilor cu bunuri și servicii, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant și decontate în anul 2024 de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile	Termen: 30.01.2026 Conducerea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe" va dispune măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă

arhitectură pentru clădirea școlii"	aferește acestor lucrări neexecutate, pe reperi/închidere de deviz, a avut un impact negativ asupra cheltuielilor cu bunuri și servicii ale entității auditate și asupra realității și exactității datelor înscrise în situațiile financiare întocmite la finele anului 2024.	de către executant la lucrările de reparații curente și decontate de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe reperi/închidere de deviz.
2.6. Supraevaluarea nejustificată în anul 2024 a cheltuielilor de capital, la nivelul Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe", ordonator terțiar de credite, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă și cheltuielile aferente acestor cantități, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de către executant și decontate de școală în anul 2024, pentru obiectivul: "Amenajare teren de sport și împrejurimi"	Majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital cu suma de 6.731,46 lei, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant și decontate în anul 2024 de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe reperi/închidere de deviz, a avut un impact negativ asupra cheltuielilor de capital ale entității auditate și asupra realității și exactității datelor înscrise în situațiile financiare întocmite la finele anului 2024.	Termen: 30.01.2026. Conducerea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe" va dispune măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate și recuperarea acestora, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă de către executant în cadrul obiectivelor de investiții și decontate de către Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe" și cheltuielile aferente acestor lucrări neexecutate, pe reperi/închidere de deviz. Termen: 30.01.2026
2.7. Achiziționarea în anul 2024 de către Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu", ordonator terțiar de credite și Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu, club sportiv din subordinea UATM, a unor servicii IT și respectiv suplimente alimentare pentru sportivi "Plasmă Quinton Hypertonic", de la doi agenți economici ai căror administratori aveau și calitatea de angajați în cadrul entităților respective, în funcțiile de: administrator financiar în baza unui contract individual de muncă, normă întreagă și pe perioadă nedeterminată și respectiv antrenor și antrenor principal în baza unor contracte de activitate sportivă	Abaterea constatată prezentată mai sus a avut drept consecință încălcarea actelor normative în vigoare, privind conflictul de interese.	Conducerea entităților auditate, respectiv: Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu" și Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu vor dispune măsuri privind evitarea pe viitor a înregistrării unor situații similare privind conflictul de interese. Termen: 30.01.2026
2.8. Nerespectarea în unele cazuri în procedura achizițiilor publice, a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții, respectiv privind: nediscriminarea; tratamentul egal și transparența, la nivelul a 7(șapte) ordonatori terțiar de credite.	Abaterea prezentată mai sus a avut drept consecință umare nerespectării în principal a principiului transparenței, nerespectarea la cunoștința publicului a informațiilor referitoare la procedura competitivă, astfel încât operatorii economici care operează pe piață să poată participa la competiție, în vederea asigurării și promovării concurenței.	Conducerea ordonatorilor terțiar de credite: Liceul Teoretic Nicolae Carotjan", Școala Gimnazială "Acad. Marin Voiculescu" Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe", Școala Gimnazială "Sfinții Martin Brâncoveni", Grădinița Dumbrava Minunată, Grădinița Pichindei, Grădinița nr. 9, vor dispune măsuri privind respectarea tuturor principiilor în cadrul procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică. Termen: 30.01.2026
2.9. Achiziționarea de material săditor în anul 2024 de către SC Giurgiu Servicii Locale SA – societate comercială de interes local, de la două persoane fizice care nu au prezentat autorizație pentru producerea, prelucrarea sau comercializarea semințelor sau materialului săditor, după caz,	Impactul privind achiziționarea de material săditor de la persoane fizice fără autorizație eliberată de I.N.C.S., prin autoritățile teritoriale de control și	Conducerea UATM Giurgiu va dispune măsuri către SC Giurgiu Servicii Locale SRL, servicii de interes local privind achiziționarea de semințe și de material săditor ce urmează a fi decontate de acesta.

eliberată de autoritatea oficială desemnată la nivel local, respectiv Inspectoratul teritorial pentru calitatea semințelor și a materialului săditor (ITCSMS), pus în opera pentru amenajarea spațiilor verzi de pe raza Municipiului Giurgiu, decontate de UATM în baza centralizatoarelor de prestări servicii și rapoartelor de activitate.

certificare a semințelor poate fi asupra calității acestora vis a vis de durata de viață a plantelor sădite.

numai de la persoane fizice sau juridice autorizate conform Legii nr.266/2002.

Termen: 30.01.2026

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandări și termeni de implementare
Control intern managerial (CIM) În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Potrivit raportului (de autoevaluare) asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2024, UATM Giurgiu dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare permit conducerii entității (și, după caz, Consiliului Local) furnizarea unei asigurări rezonabile, precum că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate.	Neconformitățile constatate denotă nefuncționarea corespunzătoare în toate cazurile a sistemului de control intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate.	Vă recomandăm să asigurați continuarea evaluării eficacității controalelor interne instituite la nivelul entității precum și implementarea măsurilor necesare pentru remedierea lacunelor identificate cu ocazia efectuării misiunii de audit care au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate

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

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

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

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

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

DIRECTOR

GHERGHELECI



în conturile corespondente de active, iar ulterior aprobării prin HCLM a scoaterii din evidență, s-a procedat în consecință la înregistrarea pe cheltuială contrar prevederilor legale, în contul 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe".

Se precizează faptul că similar s-a procedat și în anul 2020, când prin HCLM nr.69/03.03.2020, s-a aprobat scoaterea din evidența contabilă a unor active în sumă totală de 29.014.392,30 lei, din care urmare analizei efectuate, echipa de audit a stabilit suma de 8.346.861,37 lei, aferentă unor obiective de investiții finalizate în perioada 2013-2017, pentru care s-a putut identifica executantul, contractul și pentru care din fișele de furnizori rezultă achitarea integrală a obligațiilor angajate dar care nu au fost recepționate la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active, procedându-se la înregistrarea lor direct pe cheltuială contrar prevederilor legale, în același cont 691.

Valoarea totală a abaterii este în sumă de 10.146.136,30 lei, reprezentând diminuarea nejustificată legal a activelor UATM Giurgiu, prin scoaterea și trecerea pe cheltuială a sumelor aferente unor obiective de investiții finalizate, achitate integral, dar nerecepționate la timp conform prevederilor legale, în vederea înregistrării lor corect în conturile corespondente.

2. Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024 în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a unor sume, reprezentând:

- cheltuieli privind: avize, proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate cu Procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor (PVRTL), trecute în conturile corespondente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar;
- c/v proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate aferente unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat aferente perioadei 2009-2019.³

Urmare verificării modului de organizare și conducere a contabilității s-a constatat faptul că în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a fost menținută nejustificat suma de 1.681.126,26 lei, din care:

- o 705.536,63 lei, reprezentând avize, proiectare, studii de fezabilitate, servicii de dirigenție de șantier, aferente unor obiective de investiții finalizate până la 31.12.2024 cu PVRTL(FEN), trecute în conturile corespondente, în perioadele anterioare desfășurării misiunii de audit financiar;
- o 975.589,62 lei, reprezentând proiectare, documentație tehnică, expertize, avize, studii de fezabilitate, necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții aferente perioadei 2009-2019 (BL+FEN), care nu s-au mai materializat, a căror valoare trebuie recuperată prin afectarea cheltuielilor exercițiului sau prin influențarea rezultatului patrimonial(contul contabil 117 „Rezultat reportat”), fiind astfel denaturate situațiile financiare consolidate întocmite de entitate pentru anul 2024.

³ Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și Cont 212 "Construcții" din Ordinul nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art.6 alin.(2) și art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată.

3. Plata neconformă a sumei de 654.480,95 lei, reprezentând contravaloarea unor contracte de cesionare de creanțe încheiate între Municipiul Giurgiu, executant (Asocierea SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL), un cabinet medical și respectiv o persoană fizică, fără ca entitatea auditată să solicite organelor fiscale abilitate certificatele de atestare fiscală (CAF-uri) ale operatorilor economici executanți.*

Din verificările efectuate asupra elementelor cuprinse în eșantionul selectat, aferent categoriei "Cheltuieli proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile", s-a constatat că în anul 2024, furnizorul SC DSE CONSULTING SRL a emis factura DCS nr.2/31.01.2024 în valoare de 1.607.666,52 lei inclusiv TVA, acceptată la plată de Municipiul Giurgiu.

Pentru decontarea unei părți din contravaloarea acestei facturi, respectiv suma de 654.480,95 lei, nepurtătoare de TVA, furnizorul a prezentat două contracte de cesiune de creanță, în care Asocierea SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL are calitatea de CEDENT, iar Municipiul Giurgiu are calitatea de DEBITOR CEDAT, după cum urmează:

- Contractul nr.26/27.05.2024 pentru plata unei creanțe de 100.000 lei nepurtătoare de TVA, în care CABINET MEDICAL ROSAMED SRL are calitatea de CESIONAR, reprezentant legal Sandu Rodica, creanța a fost achitată de Municipiul Giurgiu cu OP nr.2/06.08.2024;
- Contractul nr.27/27.05.2024 pentru plata unei creanțe de 554.480,95 lei nepurtătoare de TVA, în care doamna Sandu Rodica persoană fizică, pe bază de CNP, are calitatea de CESIONAR, creanța a fost achitată de Municipiul Giurgiu cu OP nr. 6/06.08.2024.

Plățile în sumă totală de 654.480,95 lei efectuate de către Municipiul Giurgiu de la Cap.67.02.50, Titlul 58.01.03 cheltuieli neeligibile în baza contractelor menționate mai sus, nu pot fi justificate legal, din următoarele considerente:

- în preambulul contractelor încheiate se menționează faptul că cedentul va fi titularul unei creanțe pe care o va deține asupra debitorului cedat, iar cesionarul va deține o creanță asupra cedentului (în viitor);
- în conținutul contractelor încheiate au fost stipulate clauze conform prevederilor legale în vigoare, privind documentele care atestă dacă operatorii economici au datorii către bugete, precum și obligativitatea virării sumelor în conturi deschise la unități ale Trezoreriei statului, care nu au fost respectate de către Municipiul Giurgiu în calitate de debitor cedat;

* Art. 23 alin. (1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale; art.6 alin.(1); art.6¹ alin. (1)-(3) din OUG nr.146/31.10.2002, republicată privind formarea și utilizarea resurselor denumite prin trezoreria statului, PREAMBUL la CEDENTUL Contractul de cesionare de creanță nr.26/27.05.2024 încheiat între Municipiul Giurgiu și CABINET MEDICAL ROSAMED SRL București și PREAMBUL la CEDENTUL din Contractul de cesionare de creanță nr.27/27.05.2024 încheiat între Municipiul Giurgiu și d-na SANDU RODICA, persoană fizică; Pot.23 Subcontractanți din Contractul multiannual de lucrări nr.22817/29.05.2018 încheiat între Municipiul Giurgiu și Asocierea SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL; art.9 pot.9.1 din contractele de cesiune; art.218 alin.(1)-(3) și (7) din Legea nr.98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice, actualizată; art.9-11 din Legea nr.287/17.07.2009 privind Codul Civil, actualizată.

- instituția publică auditată a efectuat plăți de sume reprezentând contravaloarea lucrărilor executate, datorate operatorilor economici executanți care și-au cesionat drepturile de încasat fără a solicita organelor fiscale competente, eliberarea certificatelor de atestare fiscală, pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local care să cuprindă obligațiile de plată la bugetul general consolidat, consecința acestui fapt fiind evitarea de către executantul lucrării a plății acestor obligații, organele fiscale neputând în acest caz să aplice măsurile de executare silită asupra conturilor operatorului economic cedent a drepturilor de creanță;
- în preambulul contractelor de cesionare de creanță, se menționează faptul că ambele creanțe în sumă totală de 654.480,95 lei, au rezultat din derularea Contractului de lucrări nr.22817/29.05.2018 încheiat între Municipiul Giurgiu și asocieria menționată mai sus, creanța pe care CEDENTUL o are asupra DEBITORULUI CEDAT fiind aferentă facturii acceptate la plată seria DCS nr. 2 emisă la data de 31.01.2024, parte din realizarea lucrărilor hidrotehnice prin amenajarea unui pereu cu dale de beton, a unei rampe de ridicare ambarcațiuni, pontoane, pasarele metalice, o platformă cu clădiri administrative și gopron, precum și căi de acces la obiectivul transfrontalier: "Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse-Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7";
- la art.9, pct.9.1 din Contractele de cesionare de creanță se menționează clar că debitorul cedat își exprimă acordul în urma respectării prevederilor art.6 din Ordonanța de urgență nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, ceea ce în cazul contractului nr.27/27.05.2024 încheiat cu o persoană fizică în calitate de cesionar, care nu are calitatea de operator economic, a fost încălcat prin virarea sumei care face obiectul cesionării pe bază de CNP achitată într-un cont bancar deschis la o bancă comercială și nu într-un cont deschis la Trezoreria Statului, mai mult persoana fizică, la care se face referire nu poate deține o creanță decât din desfășurarea de activități profesionale prin intermediul unui operator economic.

Conform art.25 din contractul de lucrări nr. 22.817/29.05.2018, cesiunea creanțelor născute din derularea contractului este permisă, însă acesta poate fi realizată doar cu respectarea unor condiții prevăzute de lege, subiectul cesiunii fiind restrictiv (operatori economici) așa cum este prevăzut la art. 6¹ din OUG nr.146/2002.

Astfel, doar CESIONARUL operator economic era îndreptățit să primească de la DEBITORUL CEDAT suma ce reprezintă creanța cedată, drept contravaloare parțială a facturii seria DCS nr. 2 emisă la data de 31.01.2024 și acceptată la plată de Municipiul Giurgiu însă numai cu condiția solicitării de către Municipiul Giurgiu, în calitate de DEBITOR CEDAT, a certificatelor de atestare fiscală ale cedentului și cesionarilor înainte de efectuarea plății, persoana fizică nefiind operator economic.

În concluzie, cu toate că prevederile Codului Civil permit în principiu cesiunea liberă a creanțelor, așa cum este stipulat și în Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, modificată ca normă specială de achiziții publică, în cazul de față nu se poate aplica legal, deoarece pentru operatorii

economici entitatea auditată nu a respectat prevederile legale de care avea știință, condițiile de efectuare a plășilor fiind stipulate și în contractele încheiate (referitoare la solicitarea CAF) iar persoana fizică nu îndeplinea calitatea impusă de lege aceea de a fi operator economic cu cont deschis la unitățile de trezorerie, plata pentru aceasta făcându-se într-un cont bancar deschis la o bancă comercială și nu într-un cont, deschis la Trezoreria Statului.

Se face precizarea că încălcarea prevederilor art.6 alin.(1) și respectiv art.6¹ alin.(2) din OUG nr.146 din 31 octombrie 2002 (**republicată**) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, constituie contravenție și se sancționează conform art.14 alin.(1) lit. b) cu amendă cuprinsă între 2.000 lei și 5.000 lei.

În baza prevederilor art.14 alin.(2) din același act normativ "(2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute la alin.(1) se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor sau al Curții de Conturi, după caz." și conform alin.(3) "Contravențiilor prevăzute la alin.(1) li se aplică prevederile 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.28 și 29."

4. Necontinuarea măsurilor de executare silită la nivelul Direcției de Impozite și Taxe Locale Giurgiu (DITL Giurgiu) prin efectuarea tuturor demersurilor care se impun pentru recuperarea creanțelor neachitate, reprezentând impozit pe mijloacele de transport, datorat bugetului local de contribuabili, persoane fizice, înregistrate pe raza Municipiului Giurgiu, prin neînstituirea sechestrului pe bunurile mobile în unele cazuri și nevalorificarea bunurilor sechestrate în alte cazuri.⁵

Urmare auditării elementelor eșanșionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni "Impozit pe mijloacele de transport", s-a constatat necontinuarea executării silite de către organul fiscal al DITL Giurgiu privind instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile înregistrate fiscal și respectiv valorificarea acestora, în vederea recuperării creanțelor fiscale, reprezentând impozit pe mijloace de transport și sume accesorii aferente, neachitate până la data de 31.12.2024, datorate de contribuabili persoane fizice, deoarece:

- în unele cazuri nu mai există dovada înmatriculării bunurilor pe teritoriul României, acestea fiind radiate la cerere sau vândute în baza contractelor de înstrăinare-dobândire, care în multe din cazuri nu mai ajung la organul fiscal al DITL Giurgiu, ele fiind înstrăinate de regulă unor persoane cu domiciliul pe raza teritorială a altui UAT;
- impozitul pe mijloacele de transport se datorează pe perioada cât acestea sunt înmatriculate sau înregistrate în România, în cazurile analizate creanțele fiscale se acumulează periodic întrucât organul fiscal nu are dovada radierii lor pentru a se stopa acumularea debitului, dar chiar și așa, pentru sumele deja existente în sold se acumulează majorări.

⁵art.220 alin.(1)-(3) și (15)-(16); art.221 alin.(1)-(8) și art.227 alin.(1)-(3) din Capitolul VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită Secțiunea 1 Dispoziții generale art.236 alin.(1); (4) și (5) din Secțiunea a 2-a Executarea silită prin poprire art.238 alin.(1); 4; 5-6; 8-11 din Secțiunea a 3-a Executarea silită a bunurilor mobile din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală; art.23 alin.(2) lit. b) din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale.

Pentru creanțele fiscale reprezentând impozit pe bunurile mobile și accesoriiile aferente, organul fiscal al DITL Giurgiu a demarat proceduri de executare silită, respectiv emiterea de somații, a titlurilor executorii, popriri pe conturi bancare și terți în anumite cazuri, necontinuuând însă în toate cazurile procedura prin aplicarea sechestrelor pe aceste bunuri și respectiv valorificarea lor, neintensificând colaborarea cu diverse instituții în vederea identificării situației reale a acestor bunuri având în vedere înstrăinarea lor de către proprietari prin diverse căi, pentru evitarea achitării debitelor înregistrate în evidența organului fiscal.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 1.140.969,15 lei, reprezentând impozit pe mijloace de transport și sume accesorii aferente, neachitate până la data de 31.12.2024, datorate de contribuabili persoane fizice, pentru care nu s-a continuat măsurile de executare silită având în vedere cele prezentate mai sus.

5. Supraevaluarea cheltuielilor cu asistența socială în anul 2024 la nivelul Direcției de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor sume, reprezentând indemnizații de însoțitor în numele unor persoane cu handicap, după data schimbării domiciliului acestora pe raza teritorială a altui UAT sau în alt județ din diverse motive, sau după data decesului persoanei cu handicap.⁶

În urma auditării categoriei: "Cheltuieli cu asistența socială" pentru anul 2024, echipa de audit a constatat faptul că la nivelul DAS Giurgiu s-au efectuat plăți nelegale în valoare de 54.496 lei, reprezentând indemnizație de însoțitor pentru 5(cinci) persoane cu handicap care și-au schimbat domiciliul pe raza teritorială a altui UAT sau au procedat la transferarea în alt județ din diverse motive.

În atare situații persoanele cu handicap nu mai îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute de lege pentru a beneficia de aceste drepturi.

Se precizează faptul că persoanele cu atribuții în domeniul auditat din cadrul DAS Giurgiu au identificat înainte de desfășurarea prezentei misiuni de audit financiar, alte cazuri, diferite de cele constatate de echipa de audit, procedând la înștiințarea persoanelor în cauză și respectiv a urmașilor din care o mare parte din sume au fost recuperate, existând totodată și contestații, care fac obiectul unor dosare pe rolul instanțelor de judecată.

Având în vedere abaterea constatată, auditorii publici externi au procedat la extinderea verificărilor pe anul 2025, pentru cazurile identificate care în decembrie 2024 erau încă în plată, după data transfer, valoarea prejudiciului constatată în anul 2025 fiind de 38.610 lei, pentru un număr de 3(trei)persoane cu handicap.

⁶ art.57 alin.(5) din Legea nr.448 din 6 decembrie 2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap republicată; art.36 alin.(4) și (5) din H.G.nr.268 din 14 martie 2007, actualizată, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap; art.14 alin.(3); art.20 alin. (1), lit. h; art.48, alin.(2); art.51, alin.(3); art.54, alin.(5) și (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; art.5 alin.(1) și art.10 alin.(1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Totodată a fost identificată o persoană cu handicap decedată în luna decembrie 2024 pentru care a fost acordată necuvenit indemnizație de însoțitor în anul 2025, după data decesului acesteia, în sumă totală de 12.870 lei.

Astfel valoarea totală a prejudiciului constatat este în sumă de 105.976 lei, din care aferent anului 2024 sumă de 54.496 lei, iar anului 2025 sumă de 51.480 lei.

D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT:

Nu a fost identificat vreun aspect în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară 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 din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

F. ALTE ASPECTE:

Urmare auditării eșantioanelor selectate atât prin metoda MUS cu ajutorul aplicației IDEA pentru categoriile de venituri, prin metoda statistică din date financiare pentru categoriile de cheltuieli cât și prin selectarea unor elemente specifice pe baza raționamentului profesional la unele categorii de operațiuni auditate, au fost constatate abateri care nu au avut impact major asupra realității și acurateței situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, după cum urmează:

1. Acceptarea la plată a unor situații de lucrări ce includ articole de deviz nepuse în operă dar recepționate ca fiind executate, aferente lucrărilor din cadrul proiectului transfrontalier *“Dezvoltarea fluxului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse – Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7, nr. Proiect 15.1.1.041, Cod e- MS ROBG130, finanțat prin Programul INTERREGV-A România-Bulgaria 2014-2020”*, pentru care Municipiul Giurgiu a încheiat Contractul multianual de lucrări (inclusiv servicii de proiectare, servicii de asistență tehnică, din partea proiectantului și execuția lucrărilor de construcție) nr.22187/29.05.2018 încheiat cu Asocieria SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL - SC DSE CONSULTING SRL - SC ROMASCO CONCEPT SRL.⁷

Din analiza situațiilor de lucrări întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2023, care au stat la baza Centralizatoarelor cheltuielilor pe obiectiv nr.15/22 din 24.11.2023 și nr.16/23 din data de 27.12.2023, acceptate la plata de către beneficiarul lucrării, respectiv Municipiul Giurgiu, s-a constatat faptul că pentru aceste lucrări executantul a întocmit facturile nr. DCS 1/31.01.2024 în valoare de 1.738.459,87 lei, din care a fost achitată suma de 1.250.974,17 lei și factura nr. DCS

⁷ art.15, lit. b) și art.21 din HG nr.343/2017 privind modificarea HG nr.273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații; art.20 alin.(1), lit. h); art.48, alin.(2); art.51, alin. (3) și art.54, alin.(5)-(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

2/31.01.2024 în valoare de 1.607.666,52 lei, din care a fost achitată suma de 1.486.907,14 lei, rămânând un rest de plată total pe ambele facturi în sumă totală de 608.245,08 lei.

În data de 29.02.2024 a fost efectuată de către Comisia numită, *recepția la terminarea lucrărilor* în urma căreia a fost încheiat Procesul Verbal nr.21935/29.02.2024 pentru obiectivul de investiții mai sus menționat, prin care se admite că lucrările au fost executate 100%, conform Autorizațiilor de Construire nr.218/12.10.2018 și nr.67/06.06.2022, valabile până la data de 11.07.2024, respectiv lucrările hidrotehnice prin amenajarea unui pereu cu dale de beton, a unei rampe de ridicare ambarcațiuni, pontoane, pasarele metalice, o platformă cu clădiri administrative și șopron, precum și căi de acces.

În urma solicitărilor transmise de către Direcția Programe Europene din cadrul UATM Giurgiu, cu adresa nr.18415/17.02.2025 (la un interval de un an de la data recepției la terminarea lucrărilor), executantul lucrării, respectiv SC DSE CONSULTING SRL, consemnează în adresa nr. 84/07.03.2025, că anumite elemente/lucrări au fost incluse eronat în situațiile de plată nr.15/22 din data de 24.11.2023 și respectiv nr.16/23 din data de 27.11.2023, cu toate că acestea au fost avizate de către dirigințele de șantier ca fiind executate și totodată recepționate de către comisia de recepție la terminarea lucrărilor, lucrări pentru care s-au întocmit în anul 2025, facturi storno în suma totală de 608.245,08 lei, respectiv factura nr.55/06.03.2025 în suma de 281.265,20 lei și factura nr.56/06.03.2025 în valoare de 326.979,88 lei, înregistrate în evidența contabilă a entității auditate, acestea practic reprezentând contravaloarea unor articole de deviz nepuse în operă aferente lucrărilor de execuție și construire din cadrul proiectului transfrontalier mai sus menționat, la nivelul sumelor neachitate din cele două facturi menționate mai sus.

Cu adresa nr.29542/12.03.2025, Direcția Programe Europene a transmis Direcției Economice facturile storno în vederea înregistrării în contabilitate și centralizatoarele aferente ce conțin inadvertențele constatate cu privire la anumite elemente/lucrări incluse în ultimele situații, care au fost certificate din punct de vedere cantitativ și calitativ de către dirigințele de șantier.

În concluzie, din verificările efectuate s-a constatat faptul că pentru unele articole de deviz care nu au fost executate, dar care au fost recepționate ca fiind executate, executantul lucrării a emis la un interval de 1 an calendaristic de la recepția acestora, facturi storno cu elementele de deviz nepuse în operă, considerate incluse eronat în centralizatoarele prezentate la plată și certificate de către dirigințele de șantier, și ulterior aprobate la plată de entitatea auditată, suma lor totală fiind de 608.245,08 lei, la nivelul sumelor neachitate din cele două facturi menționate mai sus.

2. Acceptarea la plată de către autoritatea contractantă a unor facturi emise de către executantul obiectivului de investiții transfrontalier "*Dezvoltarea fluviului Dunărea pentru o mai bună conectivitate a Euroregiunii Ruse - Giurgiu cu coridorul Pan-European de transport nr.7, nr. Proiect 15.1.1.041, Cod e- MS ROBG130, finanțat prin Programul INTERREGV-A*

România-Bulgaria 2014-2020", care au avut la baza situații de lucrări neconfirmate prin semnătură de către beneficiar, respectiv Municipiul Giurgiu.⁸

Din analiza situațiilor de lucrări întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2023, care au stat baza Centralizatoarelor cheltuielilor pe obiectiv nr.15/22 din 24.11.2023 și nr.16/23 din data de 27.12.2023, acceptate la plată de către beneficiarul lucrării, respectiv Municipiul Giurgiu, pentru care executantul a întocmit facturile nr. DCS 1/31.01.2024 în valoare de 1.738.459,87 lei și factura nr. DCS 2/31.01.2024 în valoare de 1.607.666,52 lei, s-a constatat faptul că prin acestea nu s-a certificat oficial de către beneficiarul lucrării, prin semnătură executarea lucrărilor conform contractului încheiat, având în vedere faptul că plățile trebuiau efectuate către furnizor, în mod obligatoriu, în baza unor documente justificative legal întocmite privind realitatea prestațiilor decontate.

3. Neprocedarea la efectuarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiective de investiții finalizate, achitate integral și puse în funcțiune în perioada 2014-2019, în vederea scoaterii lor din soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrării valorii acestora în conturile corespundente de active conform prevederilor legale.⁹

Urmarea verificării componentelor soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", la data de 31.12.2024, s-a constatat faptul că pentru suma de 1.350.350,29 lei aferentă unor lucrări de investiții finalizate, executate și puse în funcțiune în perioada 2014-2019 (BL), nu s-a procedat la efectuarea recepției la terminarea lucrărilor, deși din evidența contabilă rezultă achitarea integrală către executanți a obligațiilor de plată Fișe furnizori/contracte/obiectiv, similar și în cazul unei proiectări pentru obiectivul "Consolidare Colegiul Ion Măiorescu".

4. Nefectuarea de către conducerea executivă a Direcția de Asistență Socială Giurgiu (DAS Giurgiu), a unei analize privind determinarea cauzelor care au stat la baza aplicării unei amenzi contravenționale în vederea unei eventuale imputări.¹⁰

⁸ pct.2. Lichidarea cheltuielilor din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002; Pot.19.3 - Modalități de plată din Contractul multianual de lucrări nr.22817/29.05.2018; Clauza 50. Pliți 50.1. Situația de Lucrări H.G. nr.1/2018 din 10.01.2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziții aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice; art.6 alin.(1)-(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

⁹ Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"; Cont 212 "Construcții"; Cont 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" din Ordinul nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art.6 alin.(2) și art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată; art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ; art.20. Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale alin.(1) lit. e); art.23. Responsabilitățile ordonatorilor de credite alin.(1) lit. d) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; Anexa. Regulament privind recepția construcțiilor art.1; art.3 alin.(1) lit. a)-b); art.5 și Capitolul II. Recepția la terminarea lucrărilor art.9 din H.G. nr.343 din 18 mai 2017 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr.273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora.

¹⁰ art.14, alin.(3); art.20 alin. (1), lit. h; art. 51, alin.(3); art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr.273/2006 - privind finanțele publice locale; art. 5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată; pct. 3.3 din Anexa I la OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că în data de 21.03.2024 Inspectoratul pentru Situații de Urgență "Vlașca" Giurgiu a întocmit procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria L nr.05429, prin care a aplicat o sancțiune contravențională DAS Giurgiu în valoare de 30.000 lei, cu mențiunea "Contravenientul poate achita în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal 10.000 lei". Suma, reprezentând amendă, a fost achitată cu OP nr.625/29.03.2024, urmare a constatării mai multor nereguli privitoare la punerea în funcțiune și desfășurarea activității în sediul entității auditate și a Centrului de primire în regim de urgență a persoanelor defavorizate, fără obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu. Având în vedere cele prezentate, conducerea DAS Giurgiu, nu a dispus de la data aplicării sancțiunii și până în prezent efectuarea unei analize a situațiilor care au generat situația de fapt, în vederea imputării acesteia, după caz.

5. Supradimensionarea nejustificată în anul 2024 a cheltuielilor cu bunuri și servicii, la nivelul Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe", ordonator terțiar de credite, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă și cheltuielile aferente acestor cantități, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de către executant și decontate de școală în anul 2024, pentru lucrarea: "Reparații interioare, arhitectură pentru clădirea școlii".¹¹

Din verificarea elementelor din eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuielile cu bunuri și servicii s-a constatat că pentru realizarea lucrărilor de reparații interioare la clădirea Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe" s-a încheiat Contractul de reparații curente nr.6619/28.02.2024 cu SC Crismin AND CO Sisteme Telecomunicații SRL București.

Echipa de audit a Camerei de Conturi Giurgiu, s-a deplasat în teren în data de 30.05.2025, (Nota de constatare nr.504/30.05.2025), în vederea verificării realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile întocmite de către executant și decontate de către beneficiar, în anul 2024, constatându-se cantități de lucrări nepuse în operă categoria de lucrări _ Arhitectură reparații interioare, respectiv 6,96 mp la reperul _ CG03G2_Covor elastic din cauciuc sala de sport, în valoare de 3.932,62 lei.

6. Supradimensionarea nejustificată în anul 2024 a cheltuielilor de capital, la nivelul Școlii Gimnaziale "Sf. Gheorghe", ordonator terțiar de credite, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări nepuse în operă și cheltuielile aferente acestor cantități, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de către executant și decontate de școală în anul 2024, pentru obiectivul: "Amenajare teren de sport și împrejurimi".¹²

preveniv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu; art.1.381 și art.1.384 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil.

¹¹ art.14, alin.(3); art.20 alin.(1), lit. h; art.51, alin.(3); art.54, alin. (5) și (6) din Legea nr.273/2006 – privind finanțele publice locale; art.5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, pct.3.3 din Anexa I la OMFP nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

¹² art.14, alin.(3); art.20 alin. (1), lit. h; art. 51, alin.(3); art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr.273/2006 – privind finanțele publice locale; art. 5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, pct. 3.3 din

Din verificarea elementelor din eşantionul selectat din cadrul categoriei de operaţiuni „Active nefinanciare”, s-a constatat că pentru realizarea obiectivului de investiţii menţionat Şcoala Gimnazială “Sf. Gheorghe” a încheiat Contractul de lucrări nr.6733/11.04.2024 cu SC Crismin AND CO Sisteme Telecomunicaţii SRL Bucureşti.

Echipa de audit a Camerei de Conturi Giurgiu, s-a deplasat în teren în data de 30.05.2025, (Nota de constatare nr.504/30.05.2025), în vederea verificării realităţii cantităţilor de lucrări înscrise în situaţiile întocmite de către executant şi decontate de către beneficiar, în anul 2024, constatându-se cantităţi de lucrări nepuse în opera la categoria de lucrări_Amenajare teren de sport şi împrejurimi, în sumă totală de 6.731,46 lei, după cum urmează:

- 13,80 ml la reperul CO07D1_Împrejurimi cu panou gard BORDURAT pe stâlpi metalici H4;
- 10,29 mp la reperul CG03G2_Covor elastic din tartan.

7. Achiziţionarea în anul 2024 de către Şcoala Gimnazială Acad. “Marin Voiculescu”, ordonator terţiar de credite şi Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu, club sportiv din subordinea UAEM, a unor servicii IT şi respectiv suplimente alimentare pentru sportivi “Plasma Quinton Hypertonic”, de la doi agenţi economici ai căror administratori aveau şi calitatea de angajaţi în cadrul entităţilor respective, în funcţiile de: administrator financiar în baza unui contract individual de muncă, normă întreagă şi pe perioadă nedeterminată şi respectiv antrenor şi antrenor principal în baza unor contracte de activitate sportivă.¹³

Din verificările efectuate asupra elementelor suplimentare selectate din cadrul categoriei “Cheltuieli cu bunuri şi servicii”, s-a constatat angajarea şi plata în anul 2024 a unor prestări servicii şi plasmă pentru sportivi, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare privind conflictul de interese, la nivelul a 2(doi) ordonatori terţari de credite, având în vedere că reprezentanţii legali ai agenţilor economici furnizori, figurează ca angajaţi, după cum urmează:

- la Şcoala Gimnazială Acad. “Marin Voiculescu” s-au achiziţionat prestări servicii de întreprindere a programelor informatice de evidenţă şi gestiune financiar – contabilă, servicii de dezvoltare de software personalizat în baza Contractului nr.10/04.01.2024, încheiat cu SC Gam Soft Conta SRL, în condiţiile în care administratorul acestui agent economic este

Anexa 1 la OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

¹³ Titlul III Personalul contractual din autorităţile şi instituţiile publice Capitolul I Prevederi generale aplicabile personalului contractual din autorităţile şi instituţiile publice art.538 Obiectul de reglementare alin.(3); Capitolul III Drepturi şi obligaţii ale personalului contractual din administraţia publică, precum şi răspunderea acestuia art.551 Alte drepturi şi obligaţii specifice personalului contractual alin.(3)

Secţiunea a 2-a Îndatoririle funcţionarilor publici art.430 Respectarea Constituţiei şi a legilor alin.(1)-(2); art.433 Asigurarea unui serviciu public de calitate alin.(2); art.441 Utilizarea responsabilă a resurselor publice alin.(1); art.445 Respectarea regimului juridic al conflictului de interese şi al incompatibilităţilor alin.(1)-(3) din OUG nr.57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ. SECŢIUNEA a 4-a Conflictul de interese privind funcţionarii publici art.79 alin.(1) lit. a) şi e); alina.(2)-(4) din Legea nr.161 din 19 aprilie 2003 (“actualizată”) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenţei în exercitarea demnităţilor publice, a funcţiilor publice şi în mediul de afaceri, prevenirea şi sancţionarea corupţiei

- angajat la Școala Gimnazială Acad. Marin Voiculescu în baza Contractului individual de munca nr.129/08.04.2015 în funcția de administrator financiar – funcție contractuală, pe perioada nedeterminată, program 8 ore/zi, 40 ore/săptămână;
- la Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu s-a achiziționat "Plasmă Quinton Hypertonic" de la SC Moi Natural Solution SRL, în baza referatelor de necesitate întocmite de asistentul medical al clubului și a facturilor emise de furnizor, reprezentantul legal al acestui agent economic având încheiate în aceeași perioadă, un număr de 3(trei) contracte de activitate sportivă în calitate de antrenor, respectiv antrenor principal.

Având în vedere cele prezentate mai sus s-au constatat plăți efectuate în anul 2024, în sumă totală de 9.750 lei, astfel:

- la Școala Gimnazială Acad. "Marin Voiculescu", suma de 7.500 lei, reprezentând c/v prestări servicii în baza a douăsprezece facturi lunare;
- la Sport Club Municipal Dunărea 2020 Giurgiu, suma de 2.250 lei, reprezentând c/v "Plasmă Quinton Hypertonic" în baza a trei facturi aferente lunilor martie, octombrie și noiembrie 2024.

Suma menționată mai sus nu poate fi reținută ca valoare a abaterii constatate, întrucât din documentele prezentate s-a constatat prestarea serviciilor, respectiv primirea bunurilor.

Având în vedere situația creată, persoanele care dețin în acest caz funcții contractuale puteau fi influențate în îndeplinirea cu obiectivitate a atribuțiilor care le revin potrivit Constituției și altor acte normative în vigoare și implicit să ducă la nerespectarea în totalitate a principiilor care stau la baza prevenirii conflictului de interese în exercitarea funcțiilor în similitudine cu funcțiile publice, precum: imparțialitatea, integritatea, transparența deciziei și supremația interesului public.

În concluzie: În perioada auditată în exercitarea atribuțiilor de serviciu, s-a constatat că atât administratorul financiar cât și antrenorul au îndeplinit acte sau au participat la luarea unei decizii prin care au obținut, direct sau indirect, un folos patrimonial, pentru sine, în baza unor raporturi comerciale, concomitent cu cele de muncă.

Prin urmare, coroborarea prevederilor legale din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ privind funcționarii publici cu cele privind personalul contractual, duce la obligația acestuia din urmă de a respecta regimul juridic al conflictului de interese, astfel cum este el reglementat în legislația specifică.

Se va proceda la întocmirea unei adrese și înaintarea acesteia către Agenția Națională de Integritate(ANI), organul abilitat privind constatarea și luarea măsurilor care se impun cu privire la acest aspect.

8. Nerespectarea în unele cazuri în procedura achizițiilor publice, a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții,

respectiv privind: nediscriminarea, tratamentul egal și transparența, la nivelul a 7(sapte)ordonatori terțari de credite.¹⁴

Urmare verificării modului de realizare a achizițiilor publice a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică și de organizare a concursurilor de soluții, instrumentele și tehnicile specifice care pot fi utilizate pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, precum și anumite aspecte specifice în legătură cu executarea contractelor de achiziție publică, s-a constatat nerespectarea în toate cazurile în anul 2024 a principiilor privind: nediscriminarea, tratamentul egal și transparența la următorii ordonatori terțari de credite:

- Liceul Teoretic "Nicolas Cartoian" Servicii de instalare de echipament de comunicații executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră 26.02.2024/11:26:36 data atribuirii/oră 26.02.2024/11:39:46. A fost încheiat Contractul nr.6617/27.02.2024, pentru care executantul a emis factura nr.510/27.02.2024 în aceeași zi;
- Școala Gimnazială "Acad. Marin Voiculescu" Lucrări de reparații exterioare și interioare pentru baza sportivă executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră 26.09.2024/15:41:27 data atribuirii/oră 26.09.2024/15:46:00;
- Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe":
 - o lucrări de reparații interioare arhitectura executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră 28.02.2024/11:59:11, data atribuirii/oră 28.02.2024/11:59:37. A fost încheiat Contractul nr.6619/28.02.2024, pentru care executantul a emis factura nr.511/28.02.2024 în aceeași zi;
 - o lucrări arhitectura reparații interioare și exterioare executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră 20.08.2024/13:26:43 data atribuirii/oră 20.08.2024/13:40:02. A fost încheiat Contractul nr.6875/20.08.2024, pentru care executantul a emis factura nr.655/20.08.2024 în aceeași zi;
- Școala Gimnazială "Sfinții Martiri Brâncoveni" Pachet mobilier școlar furnizor P-SEVENTEEN SOLUTIONS, data publicării/oră 07.11.2024/15:53:38, data atribuirii/oră 07.11.2024/15:58:18;
- Grădinița Dumbrava Mîruntă lucrări de reparații interioare executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră 02.08.2024/13:15:01 data atribuirii/oră 02.08.2024/13:16:42;
- Grădinița Prichindei alimente furnizor SC Luc Marie SRL, data publicării/oră 24.12.2024/19:13:46 data atribuirii/oră 24.12.2024/19:47:20. A fost încheiat Contractul nr.2427/23.12.2024, anterior datei atribuirii;
- Grădinița nr.9 reparații interioare executant SC Crismin And CO Sisteme de Telecomunicații, data publicării/oră 13.12.2024/11:57:45, data atribuirii/oră

¹⁴ Capitolul I Dispoziții generale, Secțiunea 1 Obiect, scop și principii art.2 alin.(1) lit a); b) și d); Capitolul II Reguli generale de participare și desfășurare a procedurilor de atribuire Secțiunea 1 Operatori economici art.49; Secțiunea a 3-a Reguli de publicitate și transparență art.150 alin.(1) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice și Secțiunea 1 Principii aplicabile prezentei proceduri pct.1.1 lit. a) și pct.1.2 din NM din data de 02.06.2016.

13.12.2024/12:21:55. A fost încheiat Contractul nr.7139/16.12.2024, pentru care executantul a emis factura nr.789/16.12.2024 în aceeași zi.

Din analiza efectuată privind informațiile generale cuprinse în declarațiile de achiziție din catalogul electronic s-a constatat că data publicării/data finalizării procedurii/data de răspuns a ofertantului/data atribuirii, este aceeași, mai mult decât atât intervalul orar în unele cazuri diferă de la sub un minut la o oră.

Totodată în cazurile analizate prezentate mai sus contractele de lucrări au fost încheiate în aceeași zi cu desfășurarea procedurii electronice de achiziție publică sau a doua zi, fiind emise de către operatorii economici declaranți câștigători și facturile aferente, însoțite de situații de lucrări, prezentate la plată de către aceștia și achitate în același timp de către autoritatea contractantă.

Se face precizarea că încălcarea prevederilor art.2 precum și a art.150 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenții conform art.244 lit. b) și f) din același act normativ, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni și se sancționează conform alin.(2) cu amendă cuprinsă între 5.000 lei și 30.000 lei.

În baza prevederilor art.226 alin.(1) *"Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României"* și conform prevederilor alin.(2) *"Aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei."*

În concluzie: Autoritățile contractante nu au respectat obligația acordării unui tratament egal și nediscriminatoriu operatorilor economici, prin acționarea într-o manieră transparentă și proporțională, neasigurând astfel accesul direct, complet, nerestricționat și gratuit al acestora la documentele achiziției începând cu data publicării anunșului de participare.

9. Achiziționarea de material săditor în anul 2024 de către SC Giurgiu Servicii Locale SA – societate comercială de interes local, de la două persoane fizice care nu au prezentat autorizație pentru producerea, prelucrarea sau comercializarea semințelor sau materialului săditor, după caz, eliberată de autoritatea oficială desemnată la nivel local, respectiv Inspectoratul teritorial pentru calitatea semințelor și a materialului săditor (ITCSMS), pus în opera pentru amenajarea spațiilor verzi de pe raza Municipiului Giurgiu, decontate de UATM în baza centralizatoarelor de prestări servicii și rapoartelor de activitate.¹⁵

Din verificarea documentelor prezentate s-a constatat că în anul 2024, SC Giurgiu Servicii Locale SA - societate comercială de interes local, a achiziționat material de plantare și săditor

¹⁵ Capitolul II Producerea, prelucrarea și/sau comercializarea semințelor art.4 alin.(1) lit. a); Capitolul VI Sancțiuni art.45 lit.b) din Legea nr.266 din 15 mai 2002 (*republicată*) privind producerea, prelucrarea, controlul și certificarea calității, comercializarea semințelor și a materialului săditor, precum și testarea și înregistrarea soiurilor de plante.

din anumite specii, respectiv diverse flori și plante ornamentale de la două persoane fizice, neautorizate conform Legii nr.266/2002 privind producerea, prelucrarea, controlul și certificarea calității de către autoritățile oficiale din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale desemnate, respectiv Inspectoratul teritorial pentru calitatea semințelor și a materialului săditor Giurgiu.

În anul 2024 s-au efectuat achiziții de material săditor de la persoane fizice neautorizate în sumă totală de 42.029,50 lei, suma totală achitată de către UATM Giurgiu către SC Giurgiu Servicii Locale SRL, până la data prezentei misiuni pentru facturile de achiziție a materialului de plantare și săditor, a fost de 36.709,50 lei.

Abaterea constatată nu este cauzatoare de prejudicii, ci reprezintă o încălcare a prevederilor legale privind autorizarea în vederea comercializării de material săditor, sancționată conform prevederilor legale cu amendă.

Se face precizarea că încălcarea prevederilor art.45 lit. b) din Legea nr.266 din 15 mai 2002 (*republicată*) privind producerea, prelucrarea, controlul și certificarea calității, comercializarea semințelor și a materialului săditor, precum și testarea și înregistrarea soiurilor de plante, constituie contravenție și se sancționează conform art.46 alin.(1) lit. c) cu amendă cuprinsă între 5.001 lei și 8.000 lei.

În baza prevederilor art.47 alin.(1) din același act normativ "(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute la art.45 și 46 se fac de către persoanele împuternicite de I.N.C.S. și de către camerele agricole, prin ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale. Ministrul agriculturii și dezvoltării rurale poate împuternici și alte persoane care să constate contravențiile și să aplice sancțiuni." și conform alin.(2) "Contravențiilor prevăzute la art.45 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."

Se va proceda la întocmirea unei adrese și înaintarea acesteia către Institutul Național de Calitatea Semințelor(INCS), organul abilitat privind constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege cu privire la acest aspect.

G. BUNĂ GUVERNANȚĂ:

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Potrivit raportului (de autoevaluare) asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2024, UATM Giurgiu dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare permit conducerii entității (și, după caz, Consiliului Local) furnizarea unei asigurări rezonabile, precum că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate.

Cu toate acestea, în urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă nefuncționarea corespunzătoare în toate cazurile a sistemului de control intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate.

În contextul constatărilor formulate, în baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare în toate cazurile a standardelor de control intern managerial.

H. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut 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.

Camera de Conturi Giurgiu,

GHERGHELECI Ionel, director,

AVARVAREI Florica, director adjunct,

CARAGEA Mariana, auditor public extern, șef de echipă

IONIȚĂ Eleonora Magdaléna, auditor public extern



Aprobat,
Primar
Anghelescu Adrian

INFORMARE

propunere inițiere proiect de hotărâre privind reintroducerea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă prin HCLM nr. 69/03.03.2020, privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții

Prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Giurgiu nr. 69/03.03.2020, s-a aprobat scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții în sumă totală de 29.014.392,30 lei.

În urma misiunii de audit financiar efectuată asupra situațiilor financiare consolidate, Camera de Conturi Giurgiu a făcut observația privind "subevaluarea în anul 2024 a activelor necurente la nivelul UATM Giurgiu prin scoaterea din evidența contabilă din soldul debitor al contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și înregistrarea direct pe cheltuială, contrar prevederilor legale, a valorilor aferente unor obiective de investiții finalizate și achitate integral în perioada 2013-2020, pentru care nu s-a procedat la recepționarea acestora la termen, în vederea trecerii lor în conturile corespondente de active."

Urmare analizei efectuate, Camera de Conturi Giurgiu a stabilit că suma de 8.346.861,37 lei aferentă unor obiective de investiții finalizate în perioada 2013-2017 și care a făcut obiectul HCLM nr. 69/03.03.2020, a rezultat din achitarea integrală a obligațiilor angajate, care nu au fost recepționate la termen pentru a putea fi trecute în conturile corespondente de active.

Ținând seama de necesitatea înregistrării corecte în evidența contabilă a bunurilor ce intră sub incidența activelor fixe, vă rugăm să aprobați inițierea proiectului de hotărâre privind reintroducerea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a activelor scoase nejustificat din evidența contabilă prin HCLM nr. 69/03.03.2020, privind scoaterea din evidența contabilă a Primăriei Municipiului Giurgiu, respectiv din contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții.

Director Executiv,
Ghiță Alice

Șef Serviciu
Vrabie Alina

Întocmit,
Țane Camelia