

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

privind eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009- 2020

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GIURGIU

întrunit în ședință ordinară,

Având în vedere:

- Referatul de aprobare al primarului Municipiului Giurgiu, înregistrat sub nr. 117205/22.10.2025;
- Raportul de specialitate comun al Direcției Tehnice și Direcției Programe Europene, înregistrat sub nr. /24.10.2025;
- 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 eliminarea din Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009- 2020, prevăzute în Anexa 1, parte integrantă la prezenta hotărâre.

Art. 2. Prezenta hotărâre se comunică Instituției Prefectului - Județul Giurgiu în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate, Primarului Municipiului Giurgiu, Direcției Tehnice, Direcției Programe Europene 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, în urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate, privind **menținerea nejustificată în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor sume, reprezentând cheltuieli de proiectare (documentație tehnică, expertize tehnice, studii de teren, studii de fezabilitate) și avize, aferente unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009-2019**, precum și prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, propun eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a sumei totale de 975.589,62 lei.

Ulterior misiunii de audit financiar a Camerei de Conturi, prin analiza situației obiectivelor de investiții, s-a constatat că și în perioada 2018-2020 s-au efectuat cheltuieli similare din bugetul local, în sumă de 444,128.00 lei, pentru obiective de investiții care nu s-au materializat, având în vedere lipsa fondurilor bugetare.

În contextul celor prezentate se impune eliminarea din soldul contului 231 *Active fixe corporale în curs de execuție*, a sumei totale de 1.419.717,62 lei, aferente obiectivelor de investiții care nu s-au mai realizat și trecerea lor pe cheltuială, conform prevederilor legale.

În scopul menținerii în mod clar și complet a situațiilor investițiilor aflate în curs de execuție, propun inițierea proiectului de hotărâre privind eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009- 2020.

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. 117205/22.10.2025 , Primarul Municipiului Giurgiu a inițiat Proiectul de hotărâre, privind eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009-2020, în vederea dezbaterii și aprobării sale în ședința Consiliului Local al Municipiului Giurgiu.

Temeiul de drept

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

Argumente de oportunitate

Având în vedere observațiile Camerei de conturi Giurgiu, în urma misiunii de audit asupra situațiilor financiare consolidate, privind **menținerea nejustificată în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor sume, reprezentând cheltuieli de proiectare (documentație tehnică, expertize tehnice, studii de teren, studii de fezabilitate) și avize, aferente unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009-2019**, precum și prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, propunem eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a sumei totale de 975.589,62 lei (cu sursă de finanțare buget local și fonduri europene)

Ulterior misiunii de audit financiar a Camerei de Conturi, prin analiza situației obiectivelor de investiții, s-a constatat că și în perioada 2018-2020 s-au efectuat cheltuieli similare din bugetul local, în sumă de 444,128.00 lei, pentru obiective de investiții care nu s-au materializat, având în vedere lipsa fondurilor bugetare.

În contextul celor prezentate se impune eliminarea din soldul contului 231 *Active fixe corporale în curs de execuție*, a sumei totale de 1.419.717,62 lei, aferente obiectivelor de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009- 2020 și trecerea lor pe cheltuială, conform prevederilor legale.

Prezenta măsură are ca scop clarificarea și corectarea situației patrimoniale a instituției, în conformitate cu cerințele Curții de Conturi și ale legislației contabile în vigoare.

Reglementări legale incidente

Proiectul de hotărâre are ca temei de drept, prevederile:

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

Concluzii și propuneri

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

**Director Executiv,
Direcția Tehnică
Ghiță Alice**

**Director Executiv,
Direcția Programe Europene
Meca Ianca**

**Întocmit,
Țane Camelia**

Anexa la HCLM nr.

- Obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009- 2020 și urmează a fi eliminate din contul 231- Active fixe corporale în curs de execuție

Nr. crt.	Denumire	Prestator	Contract	Sold
1	Amenajarea si dotarea spatiului situat in Giurgiu, str Mircea cel Bătrân Bl 92 parter	FIP CONSULTING	15978/05.05.2017	27,730.00
2	Studiu Amenajare spatiu de agrement Veriga	MINERAL AQUA	31289/13.07.2018	54,252.10
3	Eficietizare sistem de iluminat	PICO RENT	3775/10.02.2014	42,470.00
4	Elaborare docum tehnico-economica faza SF pt Amenajare spatiu de acostare minisport turistic pe Canal Sf Gheorghe	ROMASCO CONCEPT	51974/31.10.2019	119,000.00
5	Elaborare documentatie tehnico-economica faza SF in vederea depunerii cererii de finantare pentru Amenajare spatiu de agrement Veriga	SMART ENERGY BUSINESS	28434/29.06.2018	142,800.00
6	Elaborare documentatie tehnico-economica pentru proiect Cresterea performantei energetice a blocurilor de locuinte Ansamblul 7	SMART ENERGY BUSINESS	26087	209,119.40
7	Amenajare spatiu de agrement pe Canal Cama etapa II - Zona Mediana	TERA DINAMIC	35054/26.07.2018	11,900.00
8	Proiectare studiu de fezabilitate <i>Imbunatatire infrastructura si conditii de acces la granita a unor zone din Euroregiunea Ruse-Giurgiu</i>	TRACTEBEL	23284/03.12.2009	76,159.36
9	Studiu Fezabilitate si alte documente suport pentru obiectivul <i>Extindere zona agrement parc Steaua Dunarii</i>	TRACTEBEL	24566/22.12.2009	75,632.76
10	Poiectare Imbunatatire infrastructura si conditii de acces la granita a unor zone din Euroregiunea Ruse-Giurgiu	TRACTEBEL	4646/05.03.2009	48,480.00
TOTAL FEN (aferent perioadei 2009-2019)				807,543.62
1	Elaborare documentație tehnică- Locuri de joacă pentru copii ad bl 67/1d	VENTOR GRUP CONSULTING	38398/20.08.2019	29,988.00
2	Expertiză tehnică tribună metalică Stadion Dunărea	VENTOR GRUP CONSULTING	58581/ 29.11.2019	23,800.00
3	Elaborare documentație tehnico- economică pentru parări ad bl c3	VENTOR GRUP CONSULTING	61022/11.12.2019	19,635.00

4	Elaborare documentație tehnico- economică pentru parcări ad bl 60 vamă	VENTOR GRUP CONSULTING	63175/20.12.2019	19,635.00
5	Semnalizare verticală și orizontală străzi	VENTOR GRUP CONSULTING	63193/20.12.2019	29,988.00
6	DALI -consolidare,reeabilitare si modernizare sc generala nr1 Sf. Gheorghe	C&I CONSTRUCTII SI INGINERIE	17159/06.05.2015	45,000.00
TOTAL BL (afărent perioadei 2009-2019)				168,046.00
TOTAL BL+FEN (afărent perioadei 2009-2019)				975,589.62
1	Elaborare documentație scenariu de incendiu pentru clădiri Incubatorul de afaceri	CASIDO	15664/12.03.2020	47,600.00
2	Elaborare documentație tehnico- ec. pentru anexă și arhiva în incinta Incubatorului de afaceri	CASIDO	1937/14.01.2020	77,350.00
3	SF pentru dispecierizare sistem de transport și distribuție agent termic	CEAMIS PROIECT	5142/27.01.2020	52,360.00
4	Elaborare documentație teh- ec pentru sistematizare verticală zona ad bl. 610	COLIA VENTOR GRUP	14903/09.03.2020	24,395.00
5	Elaborare docum. tehnică- Semnalizare verticală și orizontală străzi	COLIA VENTOR GRUP	35758/10.07.2020	11,900.00
6	Elaborare documentație teh-ec Recompartmentare bl c1 locuințe sociale	RUGBY CONSTRUCT	8292/10.02.2020	99,841.00
7	SF- Patinoar si teren de sport	SMART ENERGY BUSINESS	45932/17.10.2018	50,000.00
8	Studii si servicii de proiectare Cimitir Bălănoaia II	TOTAL BUSINESS LAND	21961/24.04.2020	38,080.00
9	Elaborarea autorizației de gospodărire a apelor	UNIV.TEHNICĂ DE CONSTRUCȚII	36224/02.08.2019	22,610.00
10	Elaborare documentație tehnico- ec. Extindere carosabil str. Arcului	BBY PROFESIONAL TEAM	14724/10.03.2020	19,992.00
TOTAL BL (afărent perioadei 2018-2020)				444,128.00
TOTAL obiective care nu s-au mai realizat, afărentr perioadei 2009- 2020				1,419,717.62

Întocmit,
Țane Camelia



**CAMERA DE CONTURI
GIURGIU**

**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 corespundente 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 corespundente.

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 corespundente;
- 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.

Reprezentanții 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 corespundente, 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;
- inventarșarea 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 silită 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, popriri 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 identificări 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 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.

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.

Reprezentanții 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 situatiilor financiare consolidate ale Municipiului Giurgiu, întocmite la data de 31.12.2024, facturile DCS 1/13.01.2024 si 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 dirigintele 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, prin plata amenzii stabilite, înscrise 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 angajați 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 Carotjan" 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 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 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 reparații 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.

Reprezenții 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.

Reprezenții Camerei de Conturi Giurgiu,	Reprezenții UATM Giurgiu,
GHERGHELECI Ionel, director	ANGHELESCU ADRIAN Valentin, primar:
AVARVAREI Florica, director adjunct	BĂICEANU Siliana, 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.

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 chetuiuală 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 (PVR TL -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	31.01.2026	- Promovarea unui proiect de hotărâre prin care să se aprobe scoaterea din soldul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și trecerea pe chetuiuală, 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	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.	D. Tehnică și D. Programe Europene	Solicitarea unui alt termen de implementare a recomandărilor formulate a fost argumentat având în vedere complexitatea aspectelor, compartimentele implicate și circuitul documentelor. 31.03.2026
---	--	------------	--	--	------------------------------------	--

3	astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.		-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 chekuielilor în conturile corespondente;	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.
	- 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 cesionării.	31.01.2026	Cesionarului i se va solicita în scris returnarea sumelor care fac obiectul contractelor de cesiune creanțe, iar dacă acest lucru nu se va întâmpla, acesta va fi acționat în instanță pentru recuperarea sumelor respective -se vor solicita atât cedentului, cât și cesionarului, certificate de atestare fiscală privind obligațiile la bugetul de stat - după încasarea sumelor ce fac obiectul contractelor de cesiune creanțe, indiferent dacă acest lucru se va întâmpla de bună voie sau prin obligația impusă de o instanță judecătorească, acestea vor fi plătite cedentului			

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 protocoloalelor 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 siliată; -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 nevenite 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 înregistrarea oficiala a Raportului de audit financiar asupra situatiilor financiare consolidate ale Municipiului Giurgiu, întocmite la data de 31.12.2024, facturile DCS 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. Adevante, 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					lucrărilor.
7	-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 dirigintele 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 erbele 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 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.	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"	A fost notificată în scris SC CRISMIN AND CO SISTEME DE TELECOMUNICATIE 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 executant 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, se trimit 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 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 Carotjan", 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.	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 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.	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 I 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.



Reprezentantul legal al entității auditate,

Adrian Valentin ADIGHELESCU

ROMÂNIA
JUDEȚUL GIURGIU



PRIMARUL MUNICIPIULUI GIURGIU

DISPOZIȚIA

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 Sisteme de Management, în vederea aducerii la îndeplinire.

PRIMAR,

ADRIAN ANGHELESCU

**CONTRASEMNEAZĂ
PENTRU LEGALITATE,**

SECRETAR GENERAL

LILIANA BAICEANU



56888/19.08.2025

**CAMERA DE CONTURI
GIURGIU**

PROIECT
înainte de conciliere
Raport de audit financiar
Asupra situațiilor financiare consolidate ale Municipiului Giurgiu, întocmite
la data de 31.12.2024

A. INTRODUCERE:

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

Situațiile financiare consolidate supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITOARIALĂ A MUNICIPIULUI GIURGIU (UATM Giurgiu)** cu sediul în Șoseaua București, nr.49-51, având atribuit codul fiscal nr.4852435, care includ pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 5 instituții publice de interes public local, precum și ale celor 19 unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului, ordonatori terțari de credite, care se află în coordonarea acestuia.

B. OPINIE CONTRARĂ:

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Giurgiu pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv notele explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate auditate nu oferă o imagine fidelă cu privire la active, datorii, capitaluri și poziția financiară, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.¹

¹ Legea contabilității nr.82/1991, republicată; O.M.F.P.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare; O.M.F.P. nr.431/2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice.

C. BAZA PENTRU OPINIA CONTRARĂ:

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate ale UATM Giurgiu pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. 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 cheltuieli, 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.²

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 1.799.274,93 lei 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

²Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"; Cont 212 "Construcții"; Cont 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plante" 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.

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.228/7729.05.2018 încheiat între Municipiul Giurgiu și Asocierea SC ROTARY CONSTRUCȚII SRL – SC DSE CONSULTING SRL – SC ROMASCO CONCEPT SRL; art.9 pct.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 peron 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 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 publice, în cazul de față nu se poate aplica legal, deoarece pentru operatorii

economice entitatea auditată nu a respectat prevederile legale de care avea știință, condițiile de efectuare a plăților 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 eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni "Impozit pe mijloacele de transport", s-a constatat necontinuarea executării silită 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 al 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 constat 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 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.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 2023, 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 ca 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.

2. Neprcedarea 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. 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.¹⁰

⁸ pct.2. Lichidarea cheltuielilor din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002; Pct.19.3 - Modalități de plată din Contractul multiannual de lucrări nr.22817/29.05.2018; Clauza 50. Pliți 50.1. Situația de Lucrări HG 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 plante"; "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

preventiv 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 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 ȘC 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 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. 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 „Plasma Quinon 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.¹³

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 ȘC Gam Soft Conta SRL, în condițiile în care administratorul acestui agent economic este

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.

¹³ Titlul III Personalul contractual din autoritățile și instituțiile publice Capitolul I Prevederi generale aplicabile personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice art.538 Obiectul de reglementare alin.(3); Capitolul III Drepturi și obligații ale personalului contractual din administrația publică, precum și răspunderea acestuia art.551 Alte drepturi și obligații specifice personalului contractual alin.(3)

Secțiunea a 2-a Îndatoririle funcționarilor publici art.430 Respectarea Constituției și 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 și al incompatibilităților alin.(1)-(3) din OUG nr.57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ. SECȚIUNEA a 4-a Conflictul de interese privind funcționarii publici art.79 alin.(1) lit. a) și e); alin.(2)-(4) din Legea nr.161 din 19 aprilie 2003 (*actualizată*) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției

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, reprezentanțul 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 terțiari 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 terțiari 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.635/20.08.2024 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 Minunată 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 Priehindei 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 anunțului 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.

Abateră 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 Magdalena, auditor public extern



CAMERA DE CONTURI
GIURGIU

PROIECT

Înaintă 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 cheltuielă contrar prevederilor legale, 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. 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 cheltuielă 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 inventariării 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. Termen: 30.01.2026
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, expertize, 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.	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, expertize, 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. Termen: 30.01.2026
1.3 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 certificate 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,	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 atestare fiscală, după caz: - extinderea verificărilor și efectuarea de plăți aferente contractelor de cesiune creanțe numai cu respectarea condițiilor impuse de lege privind plata sumelor care fac obiectul cesionării. Termen: 30.01.2026
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 constatată 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.	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. Termen: 30.01.2026
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.	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. Termen: 30.01.2026

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

Observația de audit	Impact	Recomandări către conducerea UATM Giurgiu și termen de implementare
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 Asocieria 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 608.245,08 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 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.
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 - Listă cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări, semnate de către beneficiarul 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 au stat 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 amenzi 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"	aferente acestor lucrări neexecutate, pe repere/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 repere/închidere de deviz. Termen: 30.01.2026
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 împrejmuire"	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 repere/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.	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. 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.	Abateră 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 terțieri de credite.	Abateră prezentată mai sus a avut drept consecință urmare nerespectării în principal a principiului transparenței, neaducerea 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 terțieri de credite: Liceul Teoretic Nicolae Carotjan, Școala Gimnazială "Acad. Marin Voiculescu", Școala Gimnazială "Sf. Gheorghe", Școala Gimnazială "Sfinții Martiri Brâncoveni", Grădinița Dumbrava Mîmună, Grădinița Prichindei, 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, serviciu 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	Recomandare și termen 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 nedispunerii 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



Aprobat,
Primar
Anghelescu Adrian

INFORMARE

propunere inițiere proiect de hotărâre privind eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009- 2020

Având în vedere observațiile Camerei de conturi Giurgiu, în urma misiunii de audit asupra situațiilor financiare consolidate, privind **menținerea nejustificată în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor sume, reprezentând cheltuieli de proiectare (documentație tehnică, expertize tehnice, studii de teren, studii de fezabilitate) și avize, aferente unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat, aferente perioadei 2009-2019**, precum și prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, propunem eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a sumei totale de 975.589,62 lei (cu sursă de finanțare buget local și fonduri europene).

Ulterior misiunii de audit financiar a Camerei de Conturi, prin analiza situației obiectivelor de investiții, s-a constatat că și în perioada 2018-2020 s-au efectuat cheltuieli similare din bugetul local, în sumă de 444,128.00 lei, pentru obiective de investiții care nu s-au materializat, având în vedere lipsa fondurilor bugetare.

În scopul menținerii în mod clar și complet a situațiilor investițiilor aflate în curs de execuție, vă rugăm să aprobați inițierea proiectului de hotărâre privind eliminarea din contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții care nu s-au mai realizat.

**Director Executiv,
Direcția Tehnică
Ghiță Alice**

**Director Executiv,
Direcția Programe Europene
Meca Ianca**

**Întocmit,
Țane Camelia**