



**CAMERA DE CONTURI
GIURGIU**

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A ORAȘULUI BOLINTIN VALE

RAPORT DE FOLLOW-UP

Decizia nr.18/10.09.2019

Perioada efectuării verificării:

11.02.2021-15.02.2021



CAMERA DE CONTURI
GIURGIU

Camera de Conturi Giurgiu
nr. 938 /15.02.2021

U.A.T.O.Bolintin Vale
nr. 1855 /15.02.2021

R A P O R T

privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow-up)
Localitatea Giurgiu, 15 februarie 2021

Subsemnata Ioniță Magdalena , având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Giurgiu, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 64 din data de 11.02.2021 și a legitimației de serviciu nr. 2080/19.07.2010, am efectuat în perioada 11.02.2021-15.02.2021 acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 18/10.09.2019** pentru remedierea abaterilor consemnate în Raportul de audit financiar nr.9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019 și încheiat în urma misiunii cu tema "*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unităților Administrativ Teritoriale*" pentru anul 2018 la **Unitatea Administrativ-Teritorială a Orașului Bolintin Vale (U.A.T.O. Bolintin Vale)**, cu sediul în orașul Bolintin Vale, Strada Libertății, nr. 1, județul Giurgiu, având atribuit codul de înregistrare fiscală 5483380.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Giurgiu, conducerea executivă a fost asigurată de:

- d-nul Trăistaru Daniel – primar, ordonator principal de credite;
- d-na Dimuță Oana – consilier cu atribuții financiar-contabile

Prin Decizia nr.18/10.09.2019 au fost dispuse 7 (șapte) măsuri, cu termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2019.

Cu Adresa nr.1840/12.02.2021, U.A.T.O. Bolintin Vale comunică modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.18/10.09.2019.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie

1. Neconducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
2. Nestabilirea concordanțelor între datele existente în evidența contabilă și cele din evidența tehnico-operativă, precum și neînregistrarea veniturilor cuvenite bugetului local la momentul constatării drepturilor de creanță.
3. Efectuarea incompletă a acțiunii de inventariere a patrimoniului pentru anul 2018.
4. Neurmărirea și neîncasarea în termenul legal de prescriere a veniturilor cuvenite bugetului local, în sumă totală de 26.177 lei, reprezentând impozit pe clădiri, impozit pe teren și impozit pe mijloacele de transport datorate de contribuabili persoane fizice, înregistrate pe raza administrativ-teritorială a entității.
5. Plata nelegală a sumei de 9.409,64 lei efectuată în anul 2018, reprezentând contribuții sociale salariale datorate de angajator - valabile până la data de 31.12.2017, aplicate eronat la costul manoperei înscris în închiderile de deviz din situațiile de lucrări facturate și achitate în anul 2018 pentru lucrări de revizie a iluminatului public și lucrări de igienizare.
6. Plata nelegală a sumei de 51.170 lei, reprezentând lucrări neexecutate pe o suprafață de 200 mp la pretul de 215 lei/mp fără TVA (255,85 lei/mp inclusiv TVA), aferentă amenajării drumului de acces betonat GA, la obiectivul de investiții "Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Malu Spart și Suseni, oraș Bolintin Vale, județul Giurgiu".
7. Efectuarea de plăți în perioada ianuarie 2016 - iulie 2019, în sumă de 878.953,40 lei, pentru achiziții fictive reprezentând materiale consumabile și obiecte de inventar, bunuri care nu au intrat în patrimoniul U.A.T.O. Bolintin Vale.

2. Prezentarea fiecărei abateri care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie

1.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Neconducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Din analiza documentelor financiar-contabile, a bilanțului contabil și a registrelor contabile prezentate, s-a constatat că evidența contabilă a UATO Bolintin Vale nu a fost condusă conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, prin:

- nestabilirea concordanței dintre conturile 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale", 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale" și conturile de active fixe 211 "Terenuri", respectiv 212 "Clădiri";
- menținerea eronată în soldul creditor al contului 105 "Rezerve din reevaluare" la data de 31.12.2018, a unor sume, provenite din diferențe stabilite la acțiunile de reevaluare. După înregistrarea diferențelor, nu s-a procedat la debitarea contului 105 prin creditul conturilor 103 și/sau 104 (în cazul creșterilor din reevaluare transferată asupra fondurilor pentru bunurile din domeniul public și privat) și/sau prin creditul conturilor 211 și 212 (în cazul descreșterilor de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și clădirilor);
- menținerea eronată în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a lucrărilor de investiții pentru care există procese verbale de recepție a lucrărilor;
- prezentarea eronată în balanța de verificare întocmită pentru luna decembrie 2018 a soldului contului 438 "Alte datorii sociale";

➤ necunoașterea componenței soldului contului 461 “ *Debitori*”, prin neîntocmirea balanței analitice pentru debitorii aflați în sold, astfel încât nu se pot identifica contribuabilii care înregistrează debite, tipul și vechimea creanțelor, precum și sumele prescrise, după caz.

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 1 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019.

b) Măsura dispusă la pct.I.1 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale va dispune măsuri privind:

➤ stabilirea concordanței dintre conturile 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale*”, și conturile de active fixe 211 „*Terenuri*”, respectiv 212 „*Construcții*”;

➤ înregistrarea de operațiuni economice în debitul contului 105 „*Rezerve din reevaluare*”, în contrapartidă cu conturile 103 “*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale*” și 104 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale*” (în cazul creșterilor din reevaluare transferată asupra fondurilor pentru bunurile din domeniul public și privat) și/sau conturile 211 „*Terenuri*” și 212 „*Construcții*” (în cazul descreșterilor de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și clădirilor), după caz;

➤ înregistrarea în conturile de active fixe a investițiilor finalizate și recepționate, pentru care există procese -verbale de recepție;

➤ identificarea și corectarea diferențelor dintre contul 438 „*Alte datorii sociale*” și ștatul de plată pentru indemnizații de însoțitor a persoanelor cu handicap;

➤ identificarea contribuabililor care înregistrează debite, întocmirea balanței analitice pentru debitorii aflați în sold ținând cont de tipul și vechimea creanțelor, precum și identificarea sumelor neîncasate în termenul legal de prescriere, după caz.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse la pct.I.1, conducerea entității a luat măsuri pentru clarificarea situației activelor U.A.T.O. Bolintin Vale, fapt pentru care a fost încheiat Contractul de prestări servicii nr.4499/30.04.2020 având ca obiect evidențierea activelor entității, precum și generarea bilanțelor analitice, lucrarea fiind în curs de execuție, urmând ca la finalizarea acesteia să fie comunicată situația reală a acestora.

Cu adresa nr.1840/12.02.2021 (anexa nr.1), U.A.T.O. Bolintin Vale solicită prelungirea termenului de realizare a măsurii dispuse la pct. I.1 din Decizia nr. 18/10.09.2019, pentru remedierea deficiențelor constatate.

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse

Măsura dispusă prin decizie a fost implementată parțial, gradul de implementare nu poate fi cuantificat.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate:Nu este cazul .

f) Măsuri stabilite în plus de entitate

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

2.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Nestabilirea concordanțelor între datele existente în evidența contabilă și cele din evidența tehnico-operativă, precum și neînregistrarea veniturilor cuvenite bugetului local la momentul constatării drepturilor de creanță.

Din verificarea efectuată asupra veniturilor din impozite și taxe pe proprietate, precum și din amenzi, s-au constatat următoarele:

➤ necorelarea datelor existente în soldurile conturilor 461 “*Debitori*” și 464 “*Creanțe ale bugetului local*”, reflectate în bilanța de verificare, cu listele de rămășițe întocmite la data de 31.12.2018;

➤ în cazul tuturor operațiunilor economice efectuate de către entitate privind constituirea creanțelor cuvenite bugetului local, reprezentând amenzi, concesiuni, taxa specială de salubritate, nu se evidențiază distinct debitele în contul de creanțe ale bugetului local (464), la momentul constatării drepturilor de creanță, acestea se înregistrează eronat la momentul încasării, prin conturile contabile de venituri 750 “*Venituri din proprietate*” - concesiuni, 751 “*Venituri din vânzări de bunuri și servicii*” – amenzi.

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 2 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 5324/ 31.10.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 1224/ 31.10.2019.

b) Măsura dispusă la pct. I.2 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale va dispune măsuri privind:

➤ evidențierea distinctă a debitelor în evidența contabilă, în contul 464 “*Creanțe ale bugetului local*” respectiv în contul 461 “*Debitori*” la momentul constatării drepturilor de creanță și nu la momentul încasării acestora;

➤ stabilirea concordanței dintre valoarea creanțelor cuvenite bugetului local înregistrate în *lista de rămășiță* și soldul contului 464 “*Creanțe ale bugetului local*”, reflectat în bilanța de verificare, și după caz, corectarea și înregistrarea eventualelor diferențe, inclusiv a accesoriilor provenite din impozitele și taxele locale.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Cu adresa nr.1840/12.02.2021 (anexa nr.1), U.A.T.O. Bolintin Vale solicită prelungirea termenului de realizare a măsurii dispuse la pct. I.2 din Decizia nr. 18/10.09.2019, având în vedere că la data prezentei verificări, măsura este în curs de execuție, urmând a fi asigurată corelația soldurilor conturilor 464, 461 din Bilanța de verificare – cu sumele reflectate în contul de execuție Venituri – Anexa nr. 12 la bilanț.

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse: Gradul de implementare a măsurii dispuse nu poate fi cuantificat.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: Nu este cazul.

f) Măsuri stabilite în plus de entitate

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

3.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Efectuarea incompletă a acțiunii de inventariere a patrimoniului pentru anul 2018.

Din verificarea efectuată s-a constatat că acțiunea de inventariere a patrimoniului UATO Bolintin Vale, a fost efectuată parțial, în sensul că:

- nu s-au inventariat toate activele fixe și obiectele de inventar;
- nu s-au inventariat elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără substanță materială;
- nu s-a întocmit procesul verbal de stabilire a rezultatelor inventarierii.

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 3 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019.

b) Măsura dispusă la pct. I.3 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale va dispune măsuri privind organizarea și efectuarea corectă și completă a inventarierii generale a patrimoniului în vederea stabilirii corecte și reale a rezultatelor inventarierii și înregistrării acestora în evidența contabilă.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Cu adresa nr.1840/12.02.2021 (anexa nr.1), U.A.T.O. Bolintin Vale solicită prelungirea termenului de realizare a măsurii dispuse la pct. I.3 din Decizia nr. 18/10.09.2019, având în vedere că la data prezentei verificări acțiunea de inventariere este în curs de executare, aceasta nefiind finalizată.

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse

Gradul de implementare nu poate fi cuantificat.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: Nu este cazul.

f) Măsuri stabilite în plus de entitate

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

4.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Neurmărirea și neîncasarea în termenul legal de prescriere a veniturilor cuvenite bugetului local, în sumă totală de 26.177 lei, reprezentând impozit pe clădiri, impozit pe teren și impozit pe mijloacele de transport datorate de contribuabili persoane fizice, înregistrate pe raza administrativ-teritorială a entității.

Din auditarea efectuată s-a constatat că nu au fost luate măsurile legale de încasare în termenul legal de prescriere, a sumelor înregistrate în lista de rămășiță la finele anului 2012, respectiv suma de 26.177 lei reprezentând impozit pe clădiri, impozit pe teren și impozit pe mijloacele de transport datorate de contribuabili persoane fizice .

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 4 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019.

b) Măsura dispusă la pct. II.1 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale, va dispune măsuri privind:

- recuperarea prejudiciului în sumă de 26.177 lei reprezentând debite prescrise, stabilit în timpul misiunii de audit financiar;
- extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Cu adresa nr.1840/12.02.2021 U.A.T.O. Bolintin Vale a transmis că din prejudiciul total în sumă de 26.177 lei constatat cu ocazia desfășurării misiunii de audit reprezentând debite prescrise, entitatea a încasat până la data prezentei verificări suma de 16.599 lei (anexa nr.2).

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse

Măsura a fost implementată parțial, gradul de implementare fiind de 63,41%.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: Nu este cazul.

f) Măsuri stabilite în plus de entitate

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

5.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Plata nelegală a sumei de 9.409,64 lei efectuată în anul 2018, reprezentând contribuții sociale salariale datorate de angajator - valabile până la data de 31.12.2017, aplicate eronat la costul manoperei înscris în închiderile de deviz din situațiile de lucrări facturate și achitate în anul 2018 pentru lucrări de revizie a iluminatului public și lucrări de igienizare.

Din verificarea cheltuielilor cu bunuri și servicii efectuate s-a constatat că în anul 2018 au fost realizate și achitate lucrări de revizie a iluminatului public și lucrări de igienizare, pentru care au fost emise facturi însoțite de situații de lucrări ce cuprind în mod eronat contribuții sociale salariale datorate de angajator valabile până la data de 31.12.2017 (contribuția pentru asigurări de sănătate = 15,80%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate = 5,20%, șomaj = 0,50%, contribuția pentru accidente de muncă = 0,26%, fondul de garantare = 0,25%, contribuția pentru concedii și indemnizații = 0,85%). Prin aplicarea incorectă a acestor cote, au fost majorate valorile înscrise în documentele prezentate la plată cu suma de 9.409,64 lei .

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 5 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019.

b) Măsura dispusă la pct. II.2 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale va dispune măsuri privind:

- verificarea contribuțiilor sociale înscrise în situațiile de lucrări, astfel încât cotele aplicate să fie valabile la momentul facturării lucrărilor executate și recepționate;
- recuperarea prejudiciului în sumă de 9.409,64 lei stabilit în timpul misiunii de audit financiar precum și extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate, urmărirea și încasarea acestora.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Cu adresa nr.1840/12.02.2021 U.A.T.O. Bolintin Vale a transmis măsurile luate de conducerea entității, și anume au fost notificate cele 2 societăți cu privire la deficiențele constate în raportul de

control al Curții de Conturi și au fost îndrumate să restituie sumele încasate necuvenit.

Până la data prezentei verificări, a fost încasată suma de 100 lei de la reprezentantul SC DAFI CONSTRUCT SRL, cu chitanța GRBV3396/12.02.2021(anexa nr.3).

Totodată, se menționează că vor fi continuate de către conducerea entității auditate, măsurile legale pentru recuperarea prejudiciilor constatate.

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse

Măsura a fost implementată parțial, gradul de implementare fiind de 1,06 %.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: Nu este cazul.

f) Măsuri stabilite în plus de entitate

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

6.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Plata nelegală a sumei de 51.170 lei, reprezentând lucrări neexecutate pe o suprafață de 200 mp la pretul de 215 lei/mp fără TVA (255,85 lei/mp inclusiv TVA), aferentă amenajării drumului de acces betonat GA, la obiectivul de investiții "Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Malu Spart și Suseni, oraș Bolintin Vale, județul Giurgiu".

Din verificarea efectuată asupra cheltuielilor de capital s-a constatat că pentru obiectivul de investiții "Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Malu Spart și Suseni, oraș Bolintin Vale, județul Giurgiu", încredințat spre execuție Asocierii SC CARINA & FLORI SRL – SC EN ELECTRIC SRL prin Contractului de lucrări nr. 6623/20.06.2017, au fost efectuate plăți nelegale pentru cantități nepuse în operă la poziția "Amenajare drum de acces betonat GA", deși dirigintele de șantier a certificat documentele ce au stat la baza efectuării plăților către executantul lucrării.

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 6 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019.

b) Măsura dispusă la pct. II.3 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale va dispune măsuri privind extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului reprezentând lucrări neexecutate aferente obiectivului de investiții "Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Malu Spart și Suseni, oraș Bolintin Vale, județul Giurgiu", înregistrarea în evidența contabilă a sumelor constatate, urmărirea și încasarea acestora.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În timpul efectuării misiunii de audit financiar, abaterea constatată a fost remediată, prin executarea lucrărilor reprezentând drum de acces betonat pe o suprafață de 200 mp.

Au fost întocmite și prezentate următoarele documente:

- factura de stornare nr. 33/06.08.2019 în valoare de -51.170 lei și situațiile de lucrări aferente;
- factura de repunere nr. 34/06.08.2019 în valoare de 51.170 lei și situațiile de lucrări aferente;
- proces verbal de execuție/recepție a lucrărilor.

Nu au mai fost constatate de către entitate și alte situații similare.

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse

Măsura a fost implementată în totalitate. Gradul de implementare este de 100%.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătățirea activității entității verificate prin recuperarea prejudiciului stabilit, prin executarea lucrărilor constatate nepuse în operă la momentul desfășurării misunii de audit.

f) Măsuri stabilite în plus de entitate

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

7.a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Efectuarea de plăți în perioada ianuarie 2016 - iulie 2019, în sumă de 878.953,40 lei, pentru achiziții fictive reprezentând materiale consumabile și obiecte de inventar, bunuri care nu au intrat în patrimoniul U.A.T.O. Bolintin Vale.

Din verificarea *cheltuielilor cu bunuri și servicii*, s-a constatat că în anul 2018, au fost efectuate plăți pentru bunuri care nu au fost recepționate și care nu au intrat în patrimoniul U.A.T.O. Bolintin Vale. După extinderea verificărilor pentru anii 2016-2017 și perioada ianuarie – iulie 2019, asupra cheltuielilor cu bunuri și servicii care au fost plătite în condiții similare, s-a constatat că situația s-a perpetuat în toată perioada, fapta fiind continuă.

Astfel, s-a constatat că în perioada ianuarie 2016 – iulie 2019, au fost efectuate plăți în sumă totală de **878.953,40 lei** către SC IRINUCA MAXIMA SRL, SC SUNAMITA BIENCUȚA SRL, SC URBAN GOLD CLEMAS SRL, SC DUCTIL CLEMAS SRL, SC TEKOMIA MAGYAR SRL și SC RODIA TUBING SRL, în lipsa documentelor justificative legal întocmite și semnate/aprobate de persoanele abilitate, care să ateste necesitatea achiziției (referate de necesitate), recepția bunurilor aprovizionate (note de recepție și constatare de diferențe) și ulterior, bonuri de consum (documente justificative pentru descărcarea gestiunii și înregistrarea în contabilitate a consumurilor/cheltuielilor).

În fapt, în perioada ianuarie 2016 – iulie 2019, au fost achitate nelegal facturi fiscale emise de societățile comerciale enumerate mai sus, în sumă totală de 878.953,40 lei, reprezentând achiziții fictive pentru o gamă diversificată de materiale consumabile și obiecte de inventar (exemple: coșuri stradale, panouri de atenționare, camere de supraveghere, furtun, soluție pardoseli, soluție dezinfectant, tambur, plăcuțe numere poștale, plăcuțe nume străzi, indicator rutier, radiator-calorifer, țevă, cot, racord, sare industrială, lopeți, greble, sape, europubele, mască PSI pentru incendiu, bocanci PSI, costum PSI pentru incendiu, etc.), bunuri care nu au intrat în patrimoniul UATO Bolintin Vale. Nicio factură fiscală nu este înregistrată în registrul de intrare-ieșire la registratura primăriei.

Abaterea este prezentată detaliat la Cap. II pct. 7 din Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 9991/14.08.2019, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 938/14.08.2019.

b) Măsura dispusă la pct. II.4 din decizie

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale a Orașului Bolintin Vale va dispune măsuri privind extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate reprezentând achiziții fictive de bunuri, stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă (inclusiv a sumelor accesorii aferente) precum și recuperarea acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În conformitate cu punctul 163 din *Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, auditorul public extern, desemnat să efectueze această misiune, a întocmit *Nota cu propuneri de valorificare înregistrată* sub nr. 938/30.08.2019, prin care, pe lângă recomandările privind măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității verificate, propune și sesizarea organelor de urmărire penală.

Pentru această abatere, a fost întocmit Dosarul Penal nr. 1795/P/2019, pentru recuperarea prejudiciului constatat în sumă totală de 878.953,40 lei, pentru achiziții fictive reprezentând materiale consumabile și obiecte de inventar, bunuri care nu au intrat în patrimoniul U.A.T.O. Bolintin Vale, dosar în care U.A.T.O Bolintin Vale s-a constituit parte civilă.

Pentru buna desfășurare a anchetei, a fost solicitată efectuarea unei expertize contabile, expertiză care s-a finalizat cu emiterea Raportului de expertiză emis de către expertul judiciar Hodivoianu Marieta (anexa nr.4).

Suplimentar, a fost încheiat Acordul 12248/27.09.2020 și din prejudiciul stabilit în sumă totală de 878.953,40 lei, a fost recuperată de la dl.Păun Marian suma de 27.700 lei, conform anexei nr.5.

d) Gradul de implementare al măsurii dispuse: Gradul de implementare este în procent de 3,15 %.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: Nu este cazul.

f) Măsuri stabilite în plus de entitate: Entitatea a încheiat Acordul nr.12248/27.09.2020 și a început recuperarea prejudiciului stabilit.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

a) Măsuri care au fost duse la îndeplinire în totalitate

Prin acțiunile întreprinse de conducerea entității verificate, măsura dispusă prin **Decizia nr. 18/10.09.2019 la pct. II.3** a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

b) Măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial

Având în vedere detalierea prezentată mai sus, privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.18/10.09.2019**, se constată că măsurile dispuse la pct. **I.1, I.2, I.3, II.1, II.2 și II.4** au fost îndeplinite parțial.

* * *

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie conține un nr.de ____ pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.1855 din 15.02.2021 la entitatea verificată și la nr. 66 din data de 11.02.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorilor publici externi în termen de până la

5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Ioniță Magdalena



U.A.T.O. Bolintin Vale ,

Trăistaru Daniel – primar

Dimuță Oana – șef serviciu

