

Scrisoare către conducere

Camera de Conturi Argeș
Domnului *Mînzîna Ion*

Președinte al Consiliului Județean Argeș
Unitatea Administrativ Teritorială Județul Argeș

Stimate Domnule Președinte

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale entității **Unitatea Administrativ Teritorială Județul (UATJ) Argeș**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 05.03.2025 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), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

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

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1 Au fost menținute în evidența contabilă a activelor fixe corporale, atât la nivelul UATJ Argeș cât și la nivelul unor entități subordonate, bunuri a căror valoare de inventar este sub limita legală de 2.500 de lei stabilită prin H.G. nr.72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor fixe corporale prezentate în situațiile financiare consolidate ale UATJ Argeș cu suma totală de 312.964 lei. În timpul misiunii de audit financiar, au fost luate măsuri care au condus la remedierea	Prezentarea eronată în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, a valorii activelor fixe raportate în cadrul indicatorului bilanțier, <i>Active fixe corporale</i> (rd.04 – Bilanț) în sensul supraevaluării acestora.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>-trecerea tuturor activelor fixe amortizate integral și care au o valoare de inventar inferioară limitei de 2.500 lei, stabilită prin HG nr.72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice și au însușiri comune obiectelor de inventar, la</i>

parțială a deficienței constatate, în sensul că doar o parte din bunurile menținute nejustificat în evidența activelor fixe corporale au fost analizate din punctul de vedere al posibilității trecerii acestora la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, restul rămânând în curs de analiză.		<i>categoria materialelor de natura obiectelor de inventar și raportarea acestora în situațiile financiare la poziția bilanțieră de "stocuri".</i> Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.2 Nu au fost supuse operațiunii de reevaluare o parte din activele fixe de natura construcțiilor aflate în patrimoniul unor entități subordonate ale UATJ Argeș, în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare. Au fost astfel identificate un număr de 22 active fixe corporale de natura construcțiilor având o valoare totală de 314.133 lei care nu au fost reevaluate în condițiile și la termenele legale, ceea ce a condus la subevaluarea valorii activelor fixe corporale (rd.04 Bilanț) prezentate în situațiile financiare consolidate ale UATJ Argeș încheiate pentru anul 2024. În timpul misiunii de audit financiar, au fost inițiate măsuri în vederea remedierii situației de către reprezentanții entității, care au condus la reevaluarea unui număr de 17 construcții rezultând diferențe din reevaluare în sumă de 232.158 lei, acestea fiind înregistrate corespunzător în evidențele contabile ale entităților subordonate.	Prezentarea eronată în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, a valorii activelor fixe raportate în cadrul indicatorului bilanțier, <i>Active fixe corporale</i> (rd.04 – Bilanț) în sensul subevaluării acestora.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>-efectuarea operațiunilor de reevaluare a tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor pentru care nu a fost stabilită valoarea justă a acestora, la data bilanțului.</i> Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.3 Nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă, amortizarea aferentă unei părți a activelor fixe corporale aflate în patrimoniul UATJ Argeș și respectiv al unor instituții subordonate, în conformitate cu reglementările legale aplicabile, fapt ce a condus la supraevaluarea valorii activelor fixe corporale prezentate în situațiile financiare centralizate ale UATJ Argeș cu suma de 146.238 lei. În timpul misiunii de audit financiar, au fost luate măsuri care au condus la remedierea parțială a deficienței constatate, în sensul că doar pentru o parte din activele fixe amortizabile a fost calculată și înregistrată în evidențele contabile, amortizarea legală.	Prezentarea eronată în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, a valorii activelor fixe raportate în cadrul indicatorului bilanțier, <i>Active fixe corporale</i> (rd.04 – Bilanț) în sensul supraevaluării acestora.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>-stabilirea și reflectarea în contabilitatea UATJ Argeș și a instituțiilor subordonate a amortizării aferente tuturor activelor fixe corporale, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.</i> Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.4 Nu a fost efectuată o analiză a componenței soldului conturilor 458 03 01 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agentele de Plăți – fonduri externe nerambursabile postaderare și 458 03 02 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agentele de Plăți – Fonduri de la Buget, la întocmirea bilanțului contabil aferent exercițiului financiar al anului 2024 al instituției subordonate Spitalul Județean de	Prezentarea eronată în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, a valorii Creanțelor (rd.10 – Bilanț) în sensul supraevaluării acestora.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile a creanțelor prin: <i>-efectuarea unei analize a componenței soldului conturilor 458 03 01 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agentele de Plăți – fonduri externe nerambursabile postaderare și 458 03 02 Sume de primit</i>

CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

Urgență Pitești (SJU Pitești) fapt ce a determinat ca unele conturi analitice, să înregistreze la finele anului, solduri debitoare în sumă de 723.987 lei, pentru care nu au fost prezentate documente care să ateste dreptul de creanță.		de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți – Fonduri de la Buget, raportat în situațiile financiare ale instituției subordonate, Spitalul Județean de Urgență Pitești (SJU Pitești) încheiate pentru anul 2024, în vederea clarificării operațiunilor contabile care au condus la înregistrarea sumei de 723.987 lei, prezentă în balanța analitică a conturilor menționate și corectarea după caz a acestora, prin efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare potrivit cadrului legal aplicabil în perioada analizată, astfel încât contul în cauză să reflecte realitatea. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.5 Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale referitoare la constituirea în cuantum și la termenele reglementate, a garanțiilor în numerar în cazul persoanelor cu atribuții de gestionar, angajate în cadrul entităților subordonate UATJ Argeș, fiind astfel subevaluate activele curente raportate prin situațiile financiare consolidate întocmite la data de 31.12.2024 cu suma de 1.227.159 lei. În timpul misiunii de audit financiar, la nivelul UATJ Argeș precum și a tuturor entităților subordonate, a fost analizată situația persoanelor cu atribuții de gestionar și au fost stabilite/actualizate valorile garanțiilor prin raportate la salariul tarifar lunar în concordanță cu prevederile legale, operațiune din care a rezultat că nu au fost constituite garanții în sumă totală de 1.227.159,26 lei și s-a procedat la remedierea parțială a abaterii constatate.	Prezentarea eronată în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, a valorii Disponibilităților (rd.12-Bilanț) în sensul subevaluării acestora.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile a disponibilităților prin: -actualizarea și reținerea sumelor stabilite prin contractele de garanție încheiate și depunerea acestora în conturile corespunzătoare deschise în acest scop, la instituțiile bancare competente, în condițiile prevăzute de lege, atât la nivelul UATJ Argeș cât și la nivelul unităților subordonate. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.6 Au fost subevaluate datoriile comerciale raportate la postul bilanțier „Datorii comerciale și alte datorii”, cu suma totală de 1.008.429 lei, ca urmare a neefectuării analizei componenței soldului contului 401 01 00 - Furnizori, la întocmirea bilanțului contabil aferent exercițiului financiar al anului 2024 al instituției subordonate, Spitalul Județean de Urgență Pitești (SJU Pitești) astfel încât acesta să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi, fapt ce a determinat ca unele conturi analitice din componența acestuia, să înregistreze la finele anului 2024, solduri creditoare negative în	Prezentarea eronată în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, a valorii datoriilor comerciale raportate în situațiile financiare în cadrul indicatorului bilanțier Datorii comerciale și alte datorii (rd.24 - Bilanț) în sensul subevaluării acestora.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile analitice a furnizorilor prin: -efectuarea unei analize a componenței soldului contului 401 01 00 – Furnizori, astfel încât acesta să reflecte în mod corespunzător operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi, potrivit cadrului legal aplicabil în perioada analizată, precum și o inventariere reală a soldului contului Furnizori.

sumă totală de 1.008.429 lei și care nu au fost clarificate în totalitate până la data prezentei misiuni de audit. În timpul misiunii de audit financiar a fost continuată activitatea de inventariere a soldului contului 401 Furnizori, măsuri inițiate încă din timpul misiunii de audit intern efectuată de structura de audit intern din cadrul UATJ Argeș, cu tema „ Auditul modului de organizare și conducere a evidenței contabile analitice a furnizorilor Spitalului Județean de Urgență Pitești și modul de implementare a recomandărilor semnalate în Proiectul Raportului de Audit financiar nr.43816 comunicat în data de 17.06.2024”, fără a fi finalizată până la data prezentei misiuni, astfel că deficiența constatată nu a fost remediată.		Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.7 Au fost subevaluate veniturile din proprietate ca efect al nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi la încasare a veniturilor bugetare în sumă de 110.871 lei, reprezentând cota de 35% din redevența minieră datorată bugetului județului, în baza dispozițiilor specifice aplicabile domeniului, de către un operator economic care are concesiune pe teritoriul județului Argeș, perimetre de exploatare a resurselor la suprafață. În timpul misiunii de audit financiar a fost stabilită creanța cuvenită bugetului local al Județului Argeș provenind din cota de 35% din nivelul redevenței miniere datorată de operatorul economic respectiv în perioada 2022-2024, determinându-se un quantum al acesteia de 110.871, fără însă a fi luate toate măsurile care să conducă la încasarea acesteia.	Subevaluarea veniturilor din proprietate ca urmare a neîncasării tuturor sumelor reprezentând redevențe miniere datorate de către operatorii economici care exploatează pe teritoriul județului Argeș, resurse la suprafață.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a operațiunilor de stabilire, evidențiere și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>-extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni „Alte venituri (redevențe/concesiuni/închirieri)” în vederea identificării tuturor operatorilor economici care nu s-au conformat obligațiilor legale de a depune declarația fiscală și borderoul privind distribuirea către bugetele locale a sumelor reprezentând cote din redevența obținută, pe perioada termenului de prescripție;</i> <i>- stabilirea, evidențierea și urmărirea la încasare, după caz, a creanțelor provenite din cota procentuală a redevenței miniere datorate bugetului județean.</i> Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.8 Nu au fost stabilite, înregistrate și urmărite la încasare majorările de întârziere aferente redevențelor miniere neîncasate la termen de la operatorii economici care au concesiune activități de exploatare a resurselor la suprafață, contrar prevederilor legale. În timpul misiunii de audit financiar au fost stabilite majorările de întârziere aferente creanței datorate de un operator economic, determinându-se un nivel al acestora în quantum de 16.506 lei.	Subevaluarea veniturilor cuvenite bugetului local al județului reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termenele prevăzute de lege a redevențelor miniere.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a operațiunilor de stabilire, evidențiere și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>-extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni „Alte venituri (redevențe/concesiuni/închirieri)” în vederea identificării tuturor operatorilor economici care nu au achitat majorările de întârziere pentru neplata la termenele prevăzute de lege</i>

		a cotei de 35% din redevența minieră datorată bugetului local al județului Argeș pe perioada termenului de prescripție -stabilirea sumelor datorate reprezentând majorări de întârziere și luarea tuturor măsurilor care să conducă la încasarea integrală a acestora. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.9 Au fost evidențiate și raportate prin situațiile financiare ale entității subordonate Biblioteca Județeană Dinicu Golescu Argeș întocmite la 31.12.2024, cheltuieli de personal, care exced cadrului de reglementare în vigoare, cu suma de 99.209 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor de natură salarială stabilite și acordate necuvenit angajaților sub forma sporului pentru condiții de muncă plătit acestora într-un cuantum mai mare decât cel real cuvenit pentru anul 2024 ca urmare a nerespectării prevederilor actelor normative emise în perioada 2019-2024 respectiv a obligației de a menține în plată cuantumul sporurilor acordate personalului plătit din fonduri publice cel mult la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie a anului anterior. În timpul misiunii de audit, ordonatorul de credite a luat măsuri operative care au condus la stabilirea valorii erorii constatate, operațiune din care a rezultat că suma totală a acesteia este de 105.179 lei din care 99.209 lei drepturi salariale necuvenite și 5.970 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului.	Majorarea valorii cheltuielilor efectuate cu cheltuielile de personal (Cont de execuție a cheltuielilor și Cont de Rezultat Patrimonial)	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de stabilire și acordare a drepturilor salariale personalului plătit din fonduri publice, prin efectuarea următoarelor diligențe: -înregistrarea corespunzătoare în contabilitate și recuperarea sumelor stabilite la nivelul anului 2024 ca fiind plătite nelegal, reprezentând drepturile salariale acordate necuvenit împreună cu majorările de întârziere aferente; majorările de întârziere vor fi actualizate până la recuperarea integrală a drepturilor salariale acordate necuvenit; -întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când drepturile salariale au fost acordate cu nerespectarea reglementărilor legale aplicabile în vigoare; -intrarea în legalitate prin stabilirea și acordarea în condițiile legii a cuantumului sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare și a sporului pentru condiții grele de muncă. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.10 Au fost evidențiate și raportate prin situațiile financiare ale entității subordonate, Spitalul de Boli Cronice Călinești, întocmite la 31.12.2024, cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare în vigoare cu suma de 6.095 lei reprezentând contravaloarea drepturilor de natură salarială stabilite și acordate necuvenit personalului din cadrul entității subordonate. S-a constatat astfel că, în baza de calcul a indemnizației de concediu de odihnă cuvenită personalului din cadrul Spitalului de Boli	Majorarea valorii cheltuielilor efectuate cu cheltuielile de personal (Cont de execuție a cheltuielilor și Cont de Rezultat Patrimonial)	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de stabilire și acordare a drepturilor salariale personalului plătit din fonduri publice, prin efectuarea următoarelor diligențe: -înregistrarea corespunzătoare în contabilitate și recuperarea drepturilor salariale acordate necuvenit, în sumă de 6.315 lei, reprezentând 6.095 lei plăți nelegale brute și majorări de întârziere în sumă de 220 lei; majorările de

CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

Cronice Călinești în perioada octombrie-decembrie 2024, a fost inclusă, în mod eronat, indemnizația de hrană reglementată de art. 18 din Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare. În timpul misiunii de audit, ordonatorul de credite a luat măsuri operative care au condus la stabilirea valorii erorii constatate, operațiune din care a rezultat că suma totală a acesteia este de 6.315 lei din care 6.095 lei drepturi salariale necuvenite și 220 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului.		<i>întârziere vor fi actualizate până la recuperarea integrală a drepturilor salariale necuvenite;</i> <i>-întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când drepturile salariale au fost acordate cu nerespectarea reglementărilor legale aplicabile în vigoare.</i> Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.11 Au fost evidențiate și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 cheltuieli cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020 în sumă de 86.906 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor nepuse în operă dar acceptate la plată în cadrul obiectivului de investiții „Conservarea și consolidarea Cetății Poienari Argeș”, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 7.822 lei. În timpul misiunii de audit, reprezentanții comisiei de inventariere a lucrărilor de investiții au întocmit un proces-verbal în care au consemnat faptul că articolele de deviz care lipseau în data de 18.06.2025 au fost puse în operă, rămânând de încasat suma de 7.822 lei reprezentând majorări de întârziere aferente	Majorarea valorii cheltuielilor efectuate cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile (Cont de execuție a cheltuielilor și Cont de Rezultat Patrimonial).	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a fondurilor publice utilizate pentru proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020, prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>- recuperarea integrală a sumei de 7.822 lei, reprezentând majorări de întârziere aferente prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit în cuantum de 86.906 lei pentru lucrările nepuse în operă dar acceptate la plată în cadrul obiectivului de investiții „Conservarea și consolidarea Cetății Poienari Argeș”, potrivit prevederilor art.33(3) din Legea 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi.</i> Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
1.12 Au fost evidențiate și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 cheltuieli cu <i>proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020</i> în sumă de 16.475 lei reprezentând <u>valoarea ajustată, în mod nejustificat a pretului contractului privind proiectarea și execuția lucrărilor pentru realizarea obiectivului de investiții, „Extindere și dotare spații de urgență și amenajări incinta Spitalului Județean de Urgență Pitești”, care conține și valoarea profitului executantului</u> contrar cadrului legal aplicabil domeniului, potrivit căruia, profitul nu reprezintă un element de cost și nu trebuie inclus în formula de ajustare a pretului contractului.	Majorarea valorii cheltuielilor efectuate cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile (Cont de execuție a cheltuielilor și Cont de Rezultat Patrimonial).	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de utilizare a fondurilor publice pentru cheltuielile cu proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020, prin efectuarea următoarelor diligențe: <i>-stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local al UATJ Argeș prin plățile nelegale efectuate reprezentând contravaloarea profitului majorat contrar prevederilor legale în vigoare, acceptat la plată și decontat aferent tuturor solicitărilor la plată în baza contractului de lucrări încheiat de autoritatea contractantă în vederea realizării obiectivului de investiții „Extindere și dotare spații de urgență</i>

În timpul misiunii de audit financiar nu au fost dispuse măsuri care să conducă la remedierea abaterii constatate.		și amenajări incinta Spitalului Județean de Urgență Pitești”; -recuperarea în condițiile legii, a sumelor reprezentând valoarea ajustată, în mod nejustificat a prețului contractului privind proiectarea și execuția lucrărilor pentru realizarea obiectivului de investiții, „Extindere și dotare spații de urgență și amenajări incinta Spitalului Județean de Urgență Pitești”, care conține și valoarea profitului executantului, contrar cadrului legal aplicabil domeniului, împreună cu majorările de întârziere aferente care vor fi actualizate până la data recuperării integrale a sumelor. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit
--	--	--

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1. Nu a fost constituită în totalitate garanția de bună execuție în valoare totală de 250.780 lei, aferentă contractului de proiectare și execuție lucrări încheiat în vederea realizării obiectivului de investiții „Reabilitare bază de Salvare Montană Cota 2000 Transfăgărășean Comuna Arefu, Județul Argeș”, în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică de lucrări în cauză, și implicit, pe cale de consecință, garanția de bună execuție menționată, nu a fost înregistrată în evidența contabilă extrabilanțieră a entității subordonate Serviciul Public Județean Salvamont Argeș, fapte ce contravin legislației specifice domeniului achizițiilor publice și reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice	- reflectarea nereală în evidența contabilă extrabilanțieră a valorii garanțiilor de bună execuție pe lucrări și contractanți și a disponibilului la un moment dat, aferent acestor garanții; - creșterea riscului de nerecuperare a eventualelor sume aferente neîndeplinirii obligațiilor care îi revin constructorului în legătură cu executarea contractului de achiziție publică de lucrări în cauză, ca urmare a neconstituirii garanției de bună execuție a contractului, în cuantumul convenit.	Asigurarea conformității, cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței contabile extrabilanțiere prin efectuarea următoarelor diligențe: - constituirea garanției de bună execuție aferente contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 7/03.08.2023, încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare bază de Salvare Montană Cota 2000 Transfăgărășean Comuna Arefu, Județul Argeș”, în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică în cauză, precum și înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră proprie a Serviciul Public Județean Salvamont Argeș, a garanției de bună execuție constituite, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, procedurale și metodologice, aplicabile operațiunilor menționate. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1 Nu a fost organizată și efectuată, inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul instituției publice subordonate, Spitalul Județean de Urgență Pitești, contrar prevederilor legale în vigoare potrivit cărora entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar.	Reflectarea nereală a patrimoniului entității.	Asigurarea conformității cu reglementările aplicabile prin luarea tuturor măsurilor legale care să asigure realizarea tuturor operațiunilor privind inventarierea patrimoniului instituției subordonate, Spitalul Județean de Urgență Pitești. Termen de realizare: 6 luni de la data comunicării raportului de audit

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerezecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

Director,

XXXXXXXXXXXXXXXXXX