CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARGEŞ

Camera de Conturi Argeş

26908\28.03.2024

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind *„Regularitatea şi corectitudinea atribuirii, urmăririi şi executării contractelor de execuţie lucrări, precum şi a modului de recepţie şi evidenţiere a obiectivelor de investiţii finanţate prin programe guvernamentale”*

efectuat la UATC Băiculeşti

1. Rezumat executiv şi concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a constat în evaluarea, sub forma unei concluzii, a măsurii în care activităţile desfăşurate în cadrul UATC Băiculeşti referitoare la atribuirea, urmărirea şi execuţia lucrărilor de investiţii, precum şi recepţia şi evidenţierea obiectivelor de investiţii în cadrul *Programului Naţional de Dezvoltare Locală, Programului Naţional de Investiţii „Anghel Saligny” şi Programului pentru construcţii de locuinţe şi săli de sport*, sunt în conformitate cu legislaţia, normele şi reglementările relevante în vigoare la momentul derulării obiectivelor de investiţii, având ca obiective analitice:

- Procesul de iniţiere a achiziţiei publice a lucrărilor
- Procesul de implementare a obiectivelor de investiţii
- Procesul de derulare a contractului de finanţare cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice şi Administraţiei

Prezenta misiune de audit de conformitate este de raportare directă şi oferă un nivel de asigurare rezonabilă către utilizatorii vizaţi (managementul primăriei şi consiliul local).

Procedurile de audit aplicate pe parcursul desfăşurării misiunii de audit au evidenţiat conformitatea cu normele şi reglementările aplicabile în ceea ce priveşte activităţile specifice derulate la nivelul UATC Băiculeşti şi care au vizat atribuirea, urmărirea şi execuţia lucrărilor de investiţii, precum şi recepţia şi evidenţierea obiectivelor de investiţii finanţate prin programe guvernamentale, dar şi o deficienţă (semnificativă, dar nu generalizată) în ceea ce priveşte procesul de implementare a obiectivelor de investiţii, respectiv:

Nu au fost respectate reglementările specifice privind constituirea garanţiei de execuţie pentru lucrările aferente obiectivului de investiţii "Prima înfiinţare sistem centralizat de canalizare în satele Măniceşti, Stejari, Argeşani, Băiculeşti şi Zigoneni, comuna Băiculeşti, judeţul Argeş", cu consecinţa neasigurării UATC Băiculeşti (în calitate de autoritate contractantă) de îndeplinirea cantitativă, calitativă şi în perioada convenită a contractului de achiziţie publică, în prezent nefiind constituită garanţie în cuantum de 753.957 lei.

Concluzia de audit

Echipa de audit exprimă **o concluzie cu rezerve**, după cum urmează: „*Pe baza activității de audit întreprinse, cu excepția abaterilor de la legalitate și regularitate, redate mai sus, am constatat că aspectele referitoare la atribuirea, urmărirea și execuția lucrărilor de investiții, precum și recepția și evidențierea obiectivelor de investiții în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legile și normele care guvernează respectivele operațiuni.*"

2. Introducere

UATC Băiculești este organizată și funcționează potrivit prevederilor OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, pe baza principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit.

Entitatea este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, potrivit legii.

Autoritatea administrației publice locale administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată, de interes local, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt consiliul local al Comunei Băiculești, ca autoritate deliberativă și primarul comunei Băiculești, ca autoritate executivă, aleși în condițiile prevăzute de legea pentru alegerea autorităților administrației publice locale. proprietate publică sau privată, de interes local, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Primarul este conducătorul administrației publice locale și al aparatului de specialitate al acestuia, pe care îl conduce și îl coordonează, fiind totodată ordonatorul principal de credite al unității administrativ-teritoriale. Acesta a fost validat în funcție pentru mandatul din perioada 2020-2024 prin încheierea nr. 1583/2020 din 15.10.2020 emisă de Judecătoria Curtea de Argeș, Secția Civilă.

Consiliul local al Comunei Băiculești a fost validat prin încheierea nr. 1594/2020 din 16.10.2020 emisă de Judecătoria Curtea de Argeș, Secția Civilă (pentru mandatul 2020-2024), respectiv Procesul Verbal al Ședinței din data de 10.11.2020, privind constituirea consiliului local în prezența prefectului județului Argeș, fiind compus din 15 consilieri locali.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 4000 și ISSAI 4900). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului de atribuire, urmărire și execuție a lucrărilor de investiții, precum și recepția și evidențierea obiectivelor de investiții derulate de entitate în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală în anul 2023, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de atribuire, urmărire și execuție a lucrărilor de investiții, precum și recepția și evidențierea obiectivelor de investiții în cadrul *Programului Național de Dezvoltare Locală* sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare la momentul derulării obiectivelor de investiții.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 05.02.2024 – 29.02.2024.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la verificarea fazelor relevante ale investiției în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală derulat la nivelul unității administrativ-teritoriale, de la atribuirea contractului și urmărirea execuției acestuia, până la recepția lucrărilor și evidențierea în

contabilitate a obiectivului de investiţii, în funcţie de analiza de risc efectuată, pentru a asigura regularitatea şi corectitudinea în raport cu legile, regulile şi reglementările relevante. Auditul a avut ca obiective analitice:

A. Procesul de iniţiere a achiziţiei publice a lucrărilor, respectiv dacă:

a) În Etapa de planificare/pregătire:

- Au fost identificate necesităţile şi au fost elaborate referatele de necesitate, precum şi strategia de contractare pentru procedura de achiziţie şi justificările privind determinarea valorii estimate lucrărilor ce urmează a fi executate;
- Procedura de atribuire a contractului de achiziţie publică de execuţie a fost corect aleasă;
- Obiectivele de investiţii sunt cuprinse în programul anual al achiziţiilor publice în structura legal aprobată;
- Documentaţia de atribuire a fost elaborată corespunzător şi fără condiţii abuzive sau restrictive.

b) În Etapa de organizare a procedurii şi atribuirea contractului:

- Au fost respectate regulile de publicitate şi transparenţă, regulile privind evitarea conflictului de interese, regulile aplicabile comunicărilor, precum şi cele privind informarea candidaţilor/ ofertanţilor;
- Evaluarea ofertelor s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale şi ţinând cont de criteriul de atribuire şi factorii de evaluare stabiliţi;
- Rezultatul procedurii a fost stabilit corect, publicarea anunţului de atribuire a contractului s-a efectuat în termen, iar încheierea contractului a avut loc conform legii, după asigurarea existenţei bugetului alocat.

B. Procesul de implementare a obiectivelor de investiţii, respectiv dacă:

- Au fost constituite şi înregistrate garanţiile de bună execuţie;
- Modificarea termenilor contractuali (modificarea specificaţiilor tehnico- economice după atribuirea contractului; extinderea duratei contractuale; modificarea preţului) s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale;
- Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziţie publică referitoare la cantitatea şi calitatea bunurilor/lucrărilor sau la termenele stabilite;
- A fost efectuată recepţia bunurilor achiziţionate/lucrărilor efectuate;
- Există documente care atestă recepţia bunurilor/lucrărilor prevăzute în contractul de achiziţie publică, iar operaţiunile au fost evidenţiate în contabilitate;
- Plăţile efectuate au la bază documente justificative şi dacă au fost identificate situaţii de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau lucrări care nu au fost prestate;
- Furnizorul şi-a îndeplinit obligaţiile contractuale în perioada de garanţie;
- Au fost respectate dispoziţiile legale cu privire la ordonanţarea şi plata cheltuielilor publice;
- Obiectivele de investiţii sunt funcţionale şi sunt exploatate potrivit scopului şi destinaţiei atribuite.

C. Procesul de derulare a contractului de finanţare cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice şi Administraţiei, respectiv dacă:

- Sumele alocate prin contractul de finanţare au fost utilizate potrivit destinaţiei;
- Au fost respectate clauzele contractului de finanţare;
- Au existat cazuri de neconformităţi, restituire a sumelor, suspendare a plăţilor ş.a.

Obţinerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv teste ale controalelor şi teste de fond, astfel încât să obţinem probe suficiente şi adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificaţie şi gradul de asigurare urmărit a fost stabilit un eşantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanţele date pe baza

raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

Reglementările relevante achizițiilor publice sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

- ✓ *Legea nr.98/19.05.2016 privind achizițiile publice, actualizată;*
- ✓ *HG nr.395/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;*
- ✓ *HG nr.907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare si continutul-cadru al documentatiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investitii finantate din fonduri publice;*
- ✓ *OG nr.15 din 30 august 2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică;*
- ✓ *OUG nr.47 din 14 aprilie 2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;*
- ✓ *Legea nr. 232 din 14 iulie 2023 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;*
- ✓ *Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- ✓ *Legea nr.10/1995 privind calitatea în construcții;*
- ✓ *HG nr.273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora;*
- ✓ *OUG nr. 19 din 2 martie 2022 privind unele masuri referitoare la garantiile de buna executie constituite in cadrul contractelor de achizitie publica si al contractelor sectoriale.*

5. Constatări și recomandări

Din totalul celor trei obiective analitice ale auditului (prezentate la Capitolul 1 din raport), a fost identificată o deficiență (semnificativă, dar nu generalizată) în ceea ce privește procesul de implementare a obiectivului de investiții de către UATC Băiculești, în raport cu normele și reglementările specifice, astfel cum se prezintă succint în continuare:

Nu au fost respectate reglementările specifice privind constituirea garanției de execuție pentru lucrările aferente obiectivului de investiții "Prima înființare sistem centralizat de canalizare în satele Mănicești, Stejari, Argeșani, Băiculești și Zigoneni, comuna Băiculești, județul Argeș", cu consecința neasigurării UATC Băiculești (în calitate de autoritate contractantă) de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică, în prezent nefiind constituită garanție în cuantum de 753.957 lei[1].

Cauza principală a abaterii de la legalitate și regularitate constă în preocuparea insuficientă a reprezentanților primăriei pentru respectarea întocmai a normelor și reglementărilor specifice privind constituirea garanției de bună execuție.

Consecința abaterii de la legalitate și regularitate constă în neasigurarea UATC Băiculești (în calitate de autoritate contractantă) de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

---

[1] art. 154 (alin. 3 și alin. 4) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare,

În timpul misiunii de audit, managementul primăriei nu a dispus măsuri de remediere a abaterii de la legalitate şi regularitate în cauză.

Recomandarea echipei de audit constă în dispunerea de către managementul primăriei a tuturor măsurilor legale necesare constituirii şi evidenţierii în contabilitatea entităţii publice a garanţiei de bună execuţie în cuantum de 753.957 lei.

6. Alte aspecte/Bună guvernanţă

a). *Aspecte privind sistemul de control intern managerial*

Pe parcursul desfăşurării etapei de planificare a auditului, respectiv din procesul de înţelegere a activităţilor entităţii şi evaluarea sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziţie de reprezentanţii primăriei şi a răspunsurilor furnizate de conducerea acesteia, echipa de audit a apreciat că la nivelul UATC Băiculeşti sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării şi corectării neconformităţilor, iar probabilitatea să apară riscuri de neconformitate semnificativă este scăzută.

Cu toate acestea, echipa de audit a identificat unele vulnerabilităţi ale sistemului de control intern, asfel cum a fost implementat la nivelul entităţii publice auditate, vulnerabilităţi care au fost prezentate managementului primăriei prin Scrisoarea înregistrată la Camera de Conturi Argeş sub nr. 18180/27.02.2024, împreună cu unele sugestii necesare îmbunătăţirii controlului intern.

În timpul misiunii de audit şi în acord cu sugestiile formulate de echipa de audit, reprezentanţii primăriei au dispus măsuri corective pentru consolidarea sistemului de control intern.

b). *Aspecte pozitive în raport cu criteriile care au stat la baza efectuării auditului*

Cu excepţia prezentată la Capitolul 5 din Raport, procedurile de audit au evidenţiat conformitatea modului de derulare a activităţilor specifice din procesul de iniţiere a achiziţiei publice a lucrărilor şi procesul de derulare a contractului de finanţare cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice şi Administraţiei, în acord cu criteriile de audit fiind relevante următoarele aspecte pozitive:

- A fost identificată necesitatea, a fost elaborat referatul de necesitate, precum şi strategia de contractare pentru procedura de achiziţie şi justificările privind determinarea valorii estimate lucrărilor ce urmează a fi executate;
- Procedura de atribuire a contractului de achiziţie publică de execuţie a fost corect aleasă;
- Obiectivul de investiţii a fost cuprins în programul anual al achiziţiilor publice;
- Documentaţia de atribuire a fost elaborată în mod corespunzător;
- Regulile de publicitate şi transparenţă au fost respectate;
- Evaluarea ofertelor s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale;
- Publicarea anunţului de atribuire a contractului s-a efectuat în termen;
- Modificările intervenite la contractul de lucrări au avut la baza dispoziţii de şantier, note de consum suplimentar şi note de renunţare legal întocmite şi avizate (modificări ale unor soluţii tehnice iniţiale, acte adiţionale privind extinderea duratei contractuale (în acord cu termenii contractuali) şi actualizări de preţ în conformitate cu OUG nr. 47/2022;
- Situaţiile de lucrări decontate în anul auditat au fost avizate de dirigintele de şantier, în baza unui contract de prestari servicii, fără a fi semnalate neconformităţi. Nu au fost identificate situaţii de lucrări care nu au corespondenţă cu lucrările efectiv contractate.;
- Contractul de lucrări se află înca în perioada de execuţie. Până la data de 31.12.2023 nu a fost realizată recepţie parţială a lucrărilor care să certifice cantitaea şi calitatea lucrărilor executate;
- Toate lucrările executate au corespondenţă în conturile contabile corespunzătoare, la data de 31.12.2023 soldul contului 231 "obiective în curs de execuţie" reflectând realitatea;
- Plăţile efectuate în anul 2023 au avut la baza documente jusitifcative ce prezintă corect realitatea sumelor datorate de primărie.;

- În fazele de ordonanțare și plata a cheltuielilor publice au fost întocmite și avizate toate documentele justificative prevăzute de reglementarile aplicabile și care reflectă corect sumele pretinse de creditor;

- Sumele alocate prin contractul de finanțare au fost utilizate potrivit destinației;

- Clauzele contractului de finanțare au fost respectate;

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Potrivit comunicării transmise de către UATC BĂICULEȘTI sub nr.2761/20.03.2024 reprezentanții legali ai entității auditate și-au exprimat acordul cu privire la aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate transmis spre analiză sub nr.23171/14.03.2024.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității auditate

Responsabilitățile echipei de audit au constat în efectuarea auditului în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), cu exercitarea raționamentului profesional și menținerea scepticismului profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii UATC Băiculești au constat în realizarea activităților și tranzacțiilor financiare în conformitate cu legile și reglementările aplicabile în domeniul auditat, în conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern menit să prevină, să detecteze și să corecteze orice neconformități semnificative, în a pune la dispoziția echipei de audit toate informațiile relevante solicitate pentru audit.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Argeș,

Aprobat,

Director

Data: 28.03.2024

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARGEŞ

26921\28.03.2024

Scrisoare către conducere

Domnului Primar Dragnea Niculaie
Entitatea: UATC BĂICULEŞTI

Stimate Domnule Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfăşurat o misiune de audit de conformitate la UATC Băiculeşti.

În cadrul şedinţei de deschidere din data de 05.02.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înţelegerea responsabilităţilor noastre şi ale dumneavoastră, precum şi de înţelegerea termenilor în care se va desfăşura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat evaluarea, sub forma unei concluzii, a măsurii în care activităţile desfăşurate în cadrul UATC Băiculeşti referitoare la atribuirea, urmărirea şi execuţia lucrărilor de investiţii, precum şi recepţia şi evidenţierea obiectivelor de investiţii în cadrul *Programului Naţional de Dezvoltare Locală* respectă legile şi normele aplicabile care guvernează respectivele operaţiuni.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entităţii, de care am ţinut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obţinerea probelor care să susţină concluzia de audit şi evaluarea noastră iniţială asupra vulnerabilităţilor sistemului de control intern de la nivelul entităţii. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate şi îmbunătăţirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Din totalul celor trei obiective analitice ale auditului (prezentate la Capitolul 1 din raport), a fost identificată o deficienţă (semnificativă, dar nu generalizată) în ceea ce priveşte procesul de implementare a obiectivului de investiţii de către UATC Băiculeşti, în raport cu normele şi reglementările specifice, astfel cum se prezintă succint în continuare:

Nu au fost respectate reglementările specifice privind constituirea garanţiei de execuţie pentru lucrările aferente obiectivului de investiţii "Prima înfiinţare sistem centralizat de canalizare în satele Mănicești, Stejari, Argeşani, Băiculeşti şi Zigoneni, comuna Băiculeşti, judeţul Argeş", cu consecinţa neasigurării UATC Băiculeşti (în calitate de autoritate contractantă) de îndeplinirea cantitativă, calitativă şi în perioada convenită a contractului de achiziţie publică, în prezent nefiind constituită garanţie în cuantum de 753.957 lei.

Cauza principală a abaterii de la legalitate şi regularitate constă în preocuparea insuficientă a reprezentanţilor primăriei pentru respectarea întocmai a normelor şi reglementărilor specifice privind constituirea garanţiei de bună execuţie.

Consecinţa abaterii de la legalitate şi regularitate constă în neasigurarea UATC Băiculeşti (în calitate de autoritate contractantă) de îndeplinirea cantitativă, calitativă şi în perioada convenită a contractului de achiziţie publică.

În timpul misiunii de audit, managementul primăriei nu a dispus măsuri de remediere a abaterii de la legalitate şi regularitate în cauză.

Recomandarea echipei de audit constă în dispunerea de către managementul primăriei a tuturor măsurilor legale necesare constituirii şi evidenţierii în contabilitatea entităţii publice a garanţiei de bună execuţie în cuantum de 753.957 lei.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANŢĂ

a). *Aspecte privind sistemul de control intern managerial*

Pe parcursul desfăşurării etapei de planificare a auditului, respectiv din procesul de înţelegere a activităţilor entităţii şi evaluarea sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziţie de reprezentanţii primăriei şi a răspunsurilor furnizate de conducerea acesteia, echipa de audit a apreciat că la nivelul UATC Băiculeşti sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării şi corectării neconformităţilor, iar probabilitatea să apară riscuri de neconformitate semnificativă este scăzută.

Cu toate acestea, echipa de audit a identificat unele vulnerabilităţi ale sistemului de control intern, astfel cum a fost implementat la nivelul entităţii publice auditate, vulnerabilităţi care au fost prezentate managementului primăriei prin Scrisoarea înregistrată la Camera de Conturi Argeş sub nr. 18180/27.02.2024, împreună cu unele sugestii necesare îmbunătăţirii controlului intern.

În timpul misiunii de audit şi în acord cu sugestiile formulate de echipa de audit, reprezentanţii primăriei au dispus măsuri corective pentru consolidarea sistemului de control intern.

b). Aspecte pozitive în raport cu criteriile care au stat la baza efectuării auditului

Cu excepţia prezentată la Capitolul 5 din Raport, procedurile de audit au evidenţiat conformitatea modului de derulare a activităţilor specifice din procesul de iniţiere a achiziţiei publice a lucrărilor şi procesul de derulare a contractului de finanţare cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice şi Administraţiei, în acord cu criteriile de audit fiind relevante următoarele aspecte pozitive:

- A fost identificată necesitatea, a fost elaborat referatul de necesitate, precum şi strategia de contractare pentru procedura de achiziţie şi justificările privind determinarea valorii estimate lucrărilor ce urmează a fi executate;
- Procedura de atribuire a contractului de achiziţie publică de execuţie a fost corect aleasă;

- Obiectivul de investiţii a fost cuprins în programul anual al achiziţiilor publice;
- Documentaţia de atribuire a fost elaborată în mod corespunzător;
- Regulile de publicitate şi transparenţă au fost respectate;
- Evaluarea ofertelor s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale;
- Publicarea anunţului de atribuire a contractului s-a efectuat în termen;
- Modificările intervenite la contractul de lucrări au avut la baza dispoziţii de şantier, note de consum suplimentar şi note de renunţare legal întocmite şi avizate (modificări ale unor soluţii tehnice iniţiale, acte adiţionale privind extinderea duratei contractuale (în acord cu termenii contractuali) şi actualizări de preţ în conformitate cu OUG nr. 47/2022;
- Situaţiile de lucrări decontate în anul auditat au fost avizate de dirigintele de şantier, în baza unui contract de prestari servicii, fără a fi semnalate neconformităţi. Nu au fost identificate situaţii de lucrări care nu au corespondenţă cu lucrările efectiv contractate.;
- Contractul de lucrări se află înca în perioada de execuţie. Până la data de 31.12.2023 nu a fost realizată recepţie parţială a lucrărilor care să certifice cantitaea şi calitatea lucrărilor executate;
- Toate lucrările executate au corespondenţă în conturile contabile corespunzătoare, la data de 31.12.2023 soldul contului 231 "obiective în curs de execuţie" reflectând realitatea;
- Plăţile efectuate în anul 2023 au avut la baza documente jusitifcative ce prezintă corect realitatea sumelor datorate de primărie.;
- În fazele de ordonanţare şi plata a cheltuielilor publice au fost întocmite şi avizate toate documentele justificative prevăzute de reglementarile aplicabile şi care reflectă corect sumele pretinse de creditor;
- Sumele alocate prin contractul de finanţare au fost utilizate potrivit destinaţiei;
- Clauzele contractului de finanţare au fost respectate;

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Argeş

Director,