CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARGEȘ

19892\10.03.2026

APROBAT,
Director Camera de Conturi Argeș,
XXXXXXXXXXX

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Argeș la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Băiculești (UATC Băiculești)** entitate publică cu sediul în comuna Băiculești, sat Argeșani, nr.31, e-mail: *baiculesti@ag.e-adm.ro*.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din Scrisoarea către management nr. 26921/28.03.2024 (în continuare, Scrisoare), formulate în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate cu tema *Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale*, în urma căreia a fost încheiat Raportul de audit de conformitate nr. 26908/28.03.2024.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la recomandarea nr. 1.1 din Scrisoare, având ca termen de implementare data de 30.06.2024

B.1.1 Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin Scrisoarea către management

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.

B.1.2. Recomandarea formulată prin Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii

Dispunerea de către managementul primăriei a tuturor măsurilor legale necesare constituirii și evidențierii în contabilitatea entității publice a garanției de bună execuție în cuantum de 753.957 lei.

B.1.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării formulate prin Scrisoarea către management:

Din documentele și informațiile prezentate prin adresa nr. 644/02.02.2026, precum și din răspunsul la nota de clarificare a unor aspecte, solicitată ordonatorului principal de credite, reiese faptul că recomandarea nr. 1 din Scrisoare este neimplementată, nefiind întreprinse toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficienței consemnată în Raportul de audit și

Scrisoarea către management încheiate ca urmare a misiunii de audit de conformitate din anul 2024.

În acest sens, s-a constatat că în perioada cuprinsă între data de intrare în vigoare a contractului și până la data prezentei acțiuni de verificare au fost decontate lucrări în valoare totală de 17.353.560,72, fără TVA, cuantumul garanției de bună execuție aferentă fiind de 1.735.356 lei.

Având în vedere faptul ca garanția de bună execuție constituită până la acest moment se ridică la suma de 351.666,99 lei, iar polița de asigurare a expirat și nu au fost luate alte măsuri pentru asigurarea lucrărilor executate, echipa de audit a constatat faptul că în prezent nu este constituită și evidențiată în contabilitatea primăriei garanție de bună execuție, pentru asigurarea cantitativă și calitativă a lucrărilor realizate până în prezent.

Pe cale de consecință, întrucât ordonatorul de credite și personalul de specialitate din cadrul entității nu au dispus și nu au efectuat toate demersurile legale în vederea constituirii și evidențierii în contabilitatea entității publice a garanției de bună execuție, **recomandarea formulată la punctul 1 din Scrisoare este neimplementată,** conform art. 54 din Hotărârea nr. 629 din 20 decembrie 2022 *pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern* **și nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate, potrivit art. 50 alin (3) din regulamentul menționat.**

Recomandarea neimplementată rămâne drept obligație în sarcina conducerii entității auditate până la ducerea acesteia la îndeplinire, Camera de Conturi Argeș fiind informată semestrial cu privire la stadiul acesteia, potrivit art. 50 (alin 4) din Hotărârea nr. 629 din 20 decembrie 2022 *pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern,* așa cum a fost completat de Art. I din Hotărârea nr. 746 din 8 iulie 2025, publicată în M.O. nr. 674 din 17.07.2025.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

-lei-

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea nr. din Scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	Neimplementată	1.1	**pct.5**

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATC Băiculești

Referitor la pct.B.1 din Proiectul Raportului de follow-up nr. 11910 din data de 11.02.2026 reprezentanții au menționat în cuprinsul documentului „PUNCT DE VEDERE față de aspectele consemnate în proiectul raportului de follow-up" următoarele: *„Din analiza aspectelor consemnate în proiectul raportului de follow-up nu au rezultat divergențe față de concluziile echipei de audit, conținutul actului de control menționat fiind însușit în totalitate de către conducerea instituției."*

Data:10.03.2026