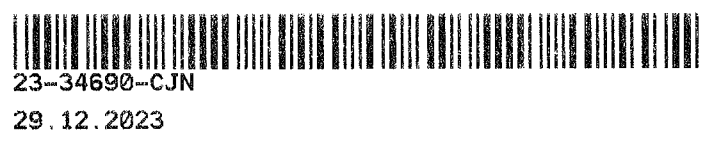




87625\28.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ



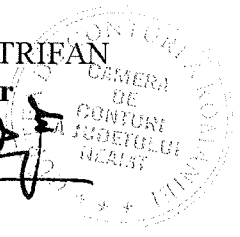
Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ
Doamnei Secretar General

Vă transmitem, alăturat, spre analiză în prima ședință a Consiliului Județean un exemplar din Raportul de audit financiar și Scrisoarea către management aprobate, prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.845 din 12.12.2023, documente încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pentru anul 2022, pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o la Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț.

După întrunirea consilierilor județeni, vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință.

Cu aleasă considerație,

Iuliana TRIFAN
Director



Imp. Set. Ave.
J. Neamț
04.01.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț, cu sediul în mun. Piatra Neamț, strada Alexandru cel Bun, nr. 27, județul Neamț. Acestea au fost aprobate de președinte, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, precum și încărcate pe platforma electronică aferentă Sistemului Național de Raportare Forexebug.

Situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale Județul Neamț au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 21 de entități subordonate, cu personalitate juridică.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Județului Neamț pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.¹

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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.

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P 596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate etc

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Județul Neamț pentru anul 2022, nu au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris 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 cu rezerve”.

F. Alte aspecte

1. Rezultatul patrimonial al exercițiului bugetar 2022 a fost diminuat cu suma de 2.783.324,59 lei ca urmare a înregistrării în evidențe a unor cheltuieli cu provizioane pentru litigii, prin nepunerea în aplicare corespunzătoare a principiilor și reglementărilor contabile² referitoare la independența exercițiului și raportarea cheltuielilor la perioadele la care se referă, în speță fiind situația unor cheltuieli care privesc exerciții bugetare anterioare.

De asemenea, datoriile raportate în bilanț au fost majorate cu suma de 881.431,09 lei ca rezultat al nerevizuirii și neajustării pe baza informațiilor actualizate disponibile la data întocmirii situațiilor financiare a valorii provizioanelor pentru litigii constituite, în funcție de cea mai bună estimare a costurilor necesare.

2. Valoarea activelor reflectate în bilanțul întocmit la 31.12.2022 comportă, în mod eronat³, o majorare de 1.600.000 lei ca urmare a dublării înregistrării în contabilitate a creanței reprezentate de avansul acordat de entitate în baza derulării contractului de lucrări nr. 24699/2971 din 16.09.2022 încheiat în vederea realizării proiectului *”Reabilitare și modernizare Ambulatoriu Integrat de Specialitate din cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț”*.

3. Situațiile financiare ale U.A.T.J. Neamț nu oferă o imagine fidelă și reală⁴, a patrimoniului deținut de entitate sub aspectul integrității obiectivului de investiții în curs de derulare *”Reabilitare pod pe DJ 207A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț”*, care a suferit un accident tehnic major la data de 09.06.2022, soldat cu prăbușirea sa.

În virtutea evenimentelor produse, U.A.T.J. Neamț a exercitat dreptul legal și contractual de a solicita compensații financiare pentru prăbușirea podului, asocierii formate din Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi S.R.L. (lider) - Danlin XXL S.R.L.- Darcons S.R.L.- Trust

² art. 2 alin. (1), art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. I pct. 1.2, 1.4.1, 2.7.1.1, 2.7.2.3, cap. II pct. 2.1, cap. III pct. 3.3, 3.4 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

³ art. 2 alin. (1), art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. I pct. 1.2, 1.4.1, 2.7.1.1, 2.7.2.3, cap. II pct. 2.1, cap. III pct. 3.3, 3.4 din O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 28 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

⁴ art.14 alin. (2) și alin. (3), art.20 alin. (1) lit.h), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin. (2), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr. 273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 5 alin.(1) din O.G. nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.185 alin.(1) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, art.39, alin.(1), art.41 din H.G. nr.395/2016 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, art.1.443, art.1.444, art.1.445 și art.1.878 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, art.1. art.5 din Regulamentul privind recepția construcțiilor (anexa nr.1) din H.G. nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor

S.R.L.- Hydrostroy A.D.-Alido Proiect S.R.L.- Rutier Consult S.R.L., convenindu-se totodată asupra faptului că *“lucrările nu mai pot fi continuate în forma inițială și nici nu mai este posibilă remedierea acestora.”* Astfel, s-a procedat la înscrierea în tabelul preliminar al creanțelor societății Darcons S.R.L. (în calitate de executant, aflat în procedură de insolvență) a sumei de 9.079.399,58 lei, cu titlu de creanță.

În atare condiții, prin includerea unui obiectiv de investiții a cărui existență și integritate au fost afectate iremediabil, valoarea patrimoniului entității auditate este denaturată cu suma de 9.097.388,58 lei defalcată astfel: 1.983.583,00 lei, reprezintă valoarea de inventar a podului existent, supus reabilitării, iar diferența de 7.113.805,58 lei, reprezintă contravaloarea lucrărilor de reabilitare a podului existent, conform situațiilor de plată acceptate la decontare, lucrări ce au fost și ele distruse în integralitate la momentul prăbușirii podului.

Adiacent, în contextul redat, fondurile bugetare ale U.A.T.J. Neamț au fost diminuate cu suma de 89.896,71 lei aferentă serviciilor de elaborare a documentației tehnice necesare lucrărilor de curățare a albiei afectate de evenimentul produs, sumă care, potrivit raționamentului asumat de către autoritatea contractantă se impune a fi recuperată.

4. Cheltuielile de personal au fost majorate în mod nelegal cu suma de 366.534 lei, reprezentând quantumul brut al diferențelor drepturilor salariale acordate personalului încadrat la cabinetul președintelui, respectiv al vicepreședintelui Consiliului Județean Neamț, precum personalului implicat în derularea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, urmare a neaplicării întocmai a legislației în vigoare⁵ privind salarizarea personalului din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.

5. În cazul sprijinului financiar acordat din bugetul județean pentru completarea drepturilor salariale aferente personalului neclerical angajat la nivelul Arhiepiscopiei Romanului și Bacăului s-a constatat utilizarea nelegală⁶ a sumei de 5.640,29 lei aferentă perioadelor în care beneficiarii ajutorului financiar s-au aflat în incapacitate temporară de muncă, situație care, potrivit reglementărilor aplicabile, impune restituirea/recuperarea respectivului sprijin.

6. Cheltuielile de capital realizate de către U.A.T.J. Neamț în baza derulării contractului nr. 6639/1159/07.04.2020 și a actelor adiționale ulterioare, încheiate cu asocierea formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere)- S.C. Danlin XXL S.R.L. - S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust CCDP S.R.L. - S.C. Hydrostroy AD - S.C. Alido Proiect S.R.L. - S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L. au fost majorate în mod nelegal⁷ cu

⁵ art. 1 alin. (1) și (3), art. 9, art. 10 alin. (1) și (2), art. 11 alin. (1)-(4), art. 12, Nota din Anexa 8. CAP II, litera A, punct IV, lit. b) Nomenclatorul și ierarhia funcțiilor din administrația publică locală din Legea-cadru nr.153/2017; art. 80 și 81 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu referire la normele privind actele normative adoptate de autoritățile administrației publice locale și la subordonarea față de actele de nivel superior; art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999, H.G. nr. 325/10.05.2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile;

⁶ art.1, alin. (1) din O.G.nr. 82/30.08.2001 republicată, privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, art.8 alin.(1) din H.G. nr. 1.470/2002 republicată, privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, art.14 alin. (2) și alin. (3), art.20 alin. (1) lit.h), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin. (2), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr. 273/2006; pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin.(1) din O.G. nr.119/1999

⁷ art. 14 alin. (2) și alin. (3), art. 20 alin. (1) lit. h), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3), art. 54 alin.(5) din Legea nr.273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002; art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999; art. 7 alin. (4), art. 11 alin. (1) lit. a), anexa nr. 2 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. 22 și 25 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, art. 7 alin. (1) și art. 44, lit. B, pct.1 din Procedura de autorizare a dirigenților de șantier aprobată prin ODR nr.1496/13.05.2011, cu modificările și completările ulterioare.

suma totală de 227.193,61 lei ca rezultat al decontării unor situații de plată ce includ cantități de lucrări ce, în mod real, nu au fost puse în operă în mod corespunzător, după cum urmează:

- cu suma de 88.544,55 lei în cazul obiectivului *"Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț"* ca urmare a decontării unui tip de rigolă carosabilă cu dimensiuni mai mari decât cele proiectate și efectiv realizate, precum și ca urmare a incidenței unei erori de calcul în determinarea totalului cantității de săpătură mecanizată necesară în execuția zidurilor de sprijin;

- cu suma de 15.173,61 lei în cazul obiectivului *"Modernizare drum județean DJ 157H Girov-Dochia km 9+000-14+000; 17+500-18+500, județul Neamț"* decontată pentru plata unor cantități supradimensionate aferente acostamentelor din balast realizate în lungime totală de 4.281,60 ml;

- cu suma de 123.475,45 lei în cazul obiectivului *"Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț"* aferentă acceptării la plată a unor suprafețe de lucrări de scarificare, reprofilare, compactare și fundație din blocaj de bolovani de râu mai mari decât cele reale atestate de procesele verbale de recepție a lucrărilor ce devin ascunse, precum și de măsurătorile topo parte integrantă a cărții tehnice a construcției.

7. Plățile derulate de către U.A.T.J. Neamț pentru realizarea obiectivului de investiție *"Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G km 0+000-3+000, județul Neamț"* au fost majorate în mod nelegal⁸ cu suma totală de 173.886,61 lei în contextul în care documentele justificative din conținutul cărții tehnice a construcției nu atestă exactitatea și realitatea execuției unor categorii/cantități de lucrări aferente trotuarelor pietonale, astfel:

- decontarea sumei de 49.477,42 lei aferentă unei cantități de 450 mc de balast de fundație determinată prin considerarea în mod eronat a unei grosimi de 15 cm a stratului de balast, în condițiile în care atât piesele desenate, atașate proiectului tehnic elaborat, cât și procesele verbale de lucrări ascunse atestă o grosime a stratului de balast de doar 5 cm, situație care presupune utilizarea unei cantități de balast inferioare, de 150 mc;

- plăți nelegale în cuantum de 124.409,19 lei aferente unei cantități suplimentare de 700,65 mc balast, utilizate la fundația trotuare pietonale, în condițiile în care documentele atașate cărții tehnice a obiectivului de investiții, nu includ niciun proces-verbal de lucrări ascunse care să confirme punerea în operă a materialului pietros, iar centralizatoarele de transport atestă transportul balastului ce se presupune a fi pus în operă la un moment de referință ulterior finalizării acestora, ca și proces tehnologic, considerent imposibil de acceptat.

8. În cazul decontărilor efectuate pentru lucrările de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț, decontate conform acordului cadru nr. 28251/3033/20.10.2022, tarifele ofertate, detaliate în documentele anexate propunerii financiare, respectiv Anexa 1A1 (*"Elemente constitutive ale tarifului de acționare"*) nu corespund tarifelor inserate în Centralizatorul de prețuri pe liste de cantități de lucrări, utilizat la decontare.

⁸ Idem 7

Astfel, s-a creat cadrul contextual pentru decontarea unor cheltuieli majorate nejustificat⁹, prejudiciul adus patrimoniului în valoare de 154.498,46 lei constând în diferența între prețul plătit pentru lucrările contractate (corespunzător Centralizatorului A3), pe de o parte și valoarea tarifului cu cel mai redus cost, pe de altă parte (detaliat în anexa 1A1).

Adiacent, s-a procedat la stabilirea valorii angajamentului asumat nelegal, totalizând 321.468,62 lei, corespunzător lucrărilor de iarnă contractate, aferente perioadei rămase, respectiv 2023-2025.

9. Veniturile din proprietate reprezentate de redevențele miniere cuvenite bugetului județean au fost diminuate cu suma totală de 7.859,87 lei, după cum urmează:

- cu suma de 4.000,02 lei ca urmare a neîndeplinirii corespunzătoare a obligației legale¹⁰ de declarare și plată integrală a sumelor datorate U.A.T.J Neamț, în cazul unui agent economic care a procedat la declararea și achitarea unei redevențe parțiale;

- cu suma de 3.859,85 lei aferentă majorărilor de întârziere nestabilite/nefacturate/neîncasate de către U.A.T.J. Neamț în cazul a două societăți comerciale care nu au respectat termenul scadent de plată al redevențelor datorate.

10. Cheltuielile cu reparațiile curente efectuate la nivelul Complexului de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Roman) au fost majorate în mod nelegal¹¹ cu suma de 2.716,78 lei ca urmare a nerespectării de către executant a clauzelor asumate prin contractul de lucrări nr. 27 din 16.09.2022 cu privire la prețurile aplicabile în cazul decontării prin situațiile de plată a unor categorii de lucrări identice.

11. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Tineretului Piatra Neamț situațiile financiare întocmite conțin date eronate sau necorelate, contrar prevederilor legale¹², urmare a neconcordanței dintre obligațiile stabilite prin statul de plată al lunii decembrie 2022 și obligațiile înscrise în bilanța de verificare/bilanțul contabil raportate la finele anului, valoarea abaterii financiare rezultate fiind în suma de 13.731 lei.

G. Bună guvernare

1. Nerespectarea prevederilor¹³ legale și contractuale privind constituirea garanției de bună execuție în valoare de 24.876.739,99 lei, în cazul contractului de achiziție nr. 6639/

⁹ art.14 alin. (2) și alin. (3), art.20 alin. (1) lit.h), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și f), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006; pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, art. 127 alin. (1) din H.G. nr. 395/2016, art. 3 alin. (1) lit.c, art. 221 alin. (1) lit. f din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

¹⁰ art. 6, art. 17 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 82/1991, art. 5 alin. (1) și alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006, art. 45¹ din Legea minelor nr. 85/2003.

¹¹ art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999

¹² cap. I pct. 1.4.4 și cap. II pct. 2.3 din Ordinul nr. 1917/2005; Articolul IV Anexa nr. 2 „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale” la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 din Ordinul 596/2023 pentru aprobarea NORME METODOLOGICE din 26 ianuarie 2018 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice; art. 147 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, privind Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate; art. 5 alin (1), art. 10, alin. (4) din Legea nr. 82/1991

¹³ clauza 15 din Condițiile specifice pentru proiectarea și execuția de lucrări Modelul-cadru de Acord Contractual care fac parte din Acordul contractual nr.6639/1159/07.04.2020, art.1 din Actul adițional nr.5 la Acordul contractual nr.6639/1159/07.04.2020; art.1 din Actul adițional nr.7 la Acordul contractual nr.6639/1159/07.04.2020; Modelul-cadru de acord contractual din Condițiile specifice pentru proiectare și execuție de lucrări, aprobate prin HG nr.1/10.01.2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, prevederile referitoare la constituirea garanției de bună execuție; art.39 alin.(1), art.40 alin.(1), (3)-(7), art.41 din HG nr.395/2016 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;

1159/07.04.2020 încheiat între entitatea auditată, pe de o parte și asocierea formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere) - S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L. - S.C. Trust CCDP S.R.L.-S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L. - S.C. Rutier Consult S.R.L. - S.C. New Proiect Construct S.R.L.

În acord cu noile clauze asumate prin actul adițional nr. 7 la contractul anterior menționat, U.A.T.J. Neamț a procedat la constituirea garanției de bună execuție prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi prezentate la plată de către asociați, astfel încât la data de 31.12.2022 valoarea reținută din facturile prezentate la decontare, în contul garanției de bună execuție a fost de 6.733.911,22 lei, în condițiile unor plăți efectuate, totalizând 139.080.729,44 lei.

2. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Războieni) pe parcursul exercițiului bugetar 2022 au fost efectuate achiziții de combustibil termic lichid în valoare cumulată de 344.904,36 lei, cu depășirea pragului prevăzut de legislație pentru achiziția directă. Astfel, angajarea cheltuielilor publice s-a realizat prin nerespectarea cadrului legal aplicabil cu privire la obligativitatea derulării unei proceduri de achiziție publică în cazul în care valoarea estimată a achiziției este superioară pragurilor impuse pentru achiziția directă.¹⁴

3. Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, însă în activitatea de ansamblu au interferat o serie de disfuncționalități în implementarea propriu-zisă a acestuia, astfel:

- Din punct de vedere operațional nu s-a creat cadrul și nu s-a procedat în mod efectiv la evaluarea funcțiilor din entitate în vederea identificării funcțiilor sensibile și inventarierii acestora. Prin urmare nu a fost stabilită o politică adecvată de gestionare a funcțiilor sensibile, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime.

- La nivelul structurilor organizatorice ale entității nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități, nefiind propuse măsuri operative clare, precise, direcționate în vederea asigurării continuității activității, incluse și centralizate într-un plan privind continuitatea activității.

- La nivelul Direcției Generale Buget Finanțe nu sunt elaborate, aprobate și implementate proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie apte să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o serie de note explicative, fără însă a fi sintetizate în rapoarte anuale de performanță rezultatele obținute în urma desfășurării activității entității.

- În ceea ce privește activitatea de audit intern, se evidențiază faptul că la nivelul a două entități subordonate, în speță Spitalul de Urgență Piatra Neamț (ordonator terțiar de credite) și a D.G.A.S.P.C. Neamț (ordonator secundar de credite, cu 6 entități în subordine) au fost înființate compartimente de audit public intern, cu câte un post fiecare, posturi vacante la data de 31.12.2022,

art.4 din Legea nr. 225 din 19 iulie 2022 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 19/2022 privind unele măsuri referitoare la garanțiile de bună execuție constituite în cadrul contractelor de achiziție publică și al contractelor sectoriale.

¹⁴ art. 2 alin. (2), art. 5, art. 7 alin. (2), art. 11 alin. (1), art. 12, art. 18 și art. 113 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 98/2016

rezultând astfel nefuncționalitatea celor două structuri organizatorice. Mai mult decât atât, prin raportare la prevederile Legii nr. 672/2002 *privind auditul public intern*, se constată că în stabilirea și alocarea numărului de posturi aferente compartimentului de audit intern pentru fiecare dintre cele două entități nominalizate anterior nu se asigură îndeplinirea cerințelor cu privire la existența unui număr minim de 2 posturi cu normă întreagă.

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.

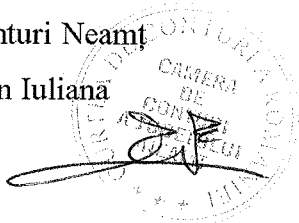
Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 845/12.12.2023

Camera de Conturi Neamț

Director: Trifan Iuliana



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Stimate Doamnă Președinte

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Județul Neamț**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.04.2023 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 a fost întocmită o scrisoare prin care vă comunicăm 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

Nu este cazul.

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

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. Înregistrarea în evidențe a unor cheltuieli cu provizioane pentru litigii, prin nepunerea în aplicare corespunzătoare a principiilor și reglementărilor contabile referitoare la independența exercițiului și raportarea cheltuielilor la perioadele la care se referă.</p> <p>Nerevizuirea și neajustarea valorii provizioanelor pentru litigii în funcție de cea mai bună estimare a costurilor necesare, pe baza informațiilor actualizate disponibile la data întocmirii situațiilor financiare.</p>	<p>Rezultatul patrimonial al exercițiului bugetar 2022 a fost diminuat cu suma de 2.783.324,59 lei, iar datoriile au fost majorate cu suma de 881.431,09 lei.</p>	<p>1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate de U.A.T.J. Neamț în acord cu reglementările contabile aplicabile astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2. Înregistrarea eronată a creanței reprezentate de avansul acordat de entitate în baza derulării contractului de lucrări nr. 24699/2971 din 16.09.2022 încheiat în vederea realizării proiectului "Reabilitare și modernizare Ambulatoriu Integrat de Specialitate din cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț".</p>	<p>Supraevaluarea activelor raportate în bilanț cu suma de 1.600.000 lei.</p>	<p>Nu se formulează recomandare având în vedere că abaterea a fost remediată.</p>
<p>3. Situațiile financiare ale U.A.T.J. Neamț nu oferă o imagine fidelă și reală, a patrimoniului deținut de entitate sub aspectul integrității obiectivului de investiții în curs de derulare "Reabilitare pod pe DJ 207A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț", care a suferit un accident tehnic major la data de 09.06.2022, soldat cu prăbușirea sa.</p> <p>În atare condiții, prin includerea unui obiectiv de investiții a cărui existență și integritate au fost afectate iremediabil, valoarea patrimoniului entității auditate este denaturată cu suma de 9.097.388,58 lei defalcată astfel: 1.983.583,00 lei, reprezintă valoarea de inventar a podului existent, supus reabilitării, iar diferența de 7.113.805,58 lei, reprezintă contravaloarea lucrărilor de reabilitare a podului existent, conform situațiilor de plată acceptate la decontare, lucrări ce au fost și ele distruse în integralitate la momentul prăbușirii podului.</p> <p>Adiacent, în contextul redat, fondurile bugetare ale U.A.T.J. Neamț au fost diminuate cu suma de 89.896,71 lei aferentă serviciilor de elaborare a documentației tehnice necesare lucrărilor de curățare a albiei afectate de evenimentul produs, sumă care, potrivit raționamentului asumat de către autoritatea contractantă se impune a fi recuperată.</p>	<p>Supraevaluarea activelor necurente cu suma de 9.097.388,58 lei, precum și prejudicierea bugetului județean cu suma de 9.187.285,29 lei.</p> <p>Nestabilirea situației reale a patrimoniului entității și neprezentarea în mod fidel a poziției financiare.</p>	<p>1. Întreprinderea demersurilor privind inițierea/continuarea tuturor căilor de atac admise de legiuitor, în vederea recuperării prejudiciului produs entității, corespunzător valorii creanței admise la masa credală a societății Darcons S.R.L., inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate până la data recuperării efective.</p> <p>2. Întreprinderea demersurilor ce se impun în vederea stabilirii întinderii prejudiciului, prin considerarea tuturor cheltuielilor posibil rezultate urmare a prăbușirii podului (valoare care poate fi notificată ulterior, în acord cu subclauza 69.b.2 (iv) din contract).</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>4. Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate personalului încadrat la cabinetul președintelui, respectiv al vicepreședintelui Consiliului Județean Neamț, precum personalului implicat în derularea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, ca urmare a neaplicării întocmai a legislației în vigoare privind salarizarea personalului din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.</p>	<p>Prejudicierea bugetului U.A.T.J. Neamț cu suma de 366.534 lei, din care pentru suma de 335.164 lei, sunt incidente prevederile Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială modificată și completată prin Legea nr. 329/2022 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială</p>	<p>1. Extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescripție asupra tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal de la cabinetul președintelui și al vicepreședinților de consiliu județean, în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor, recalcularea și înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea integrală a eventualelor sume acordate în mod nelegal, inclusiv a sumei de 31.370 lei constatate ca urmare a efectuării prezentei acțiuni de audit financiar.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>5. În cazul sprijinului financiar acordat din bugetul județean pentru completarea drepturilor salariale aferente personalului neclerical angajat la nivelul Arhiepiscopiei Romanului și Bacăului s-a constatat utilizarea nelegală a sumei de 5.640,29 lei aferentă perioadelor în care beneficiarii ajutorului financiar s-au aflat în incapacitate temporară de muncă, situație care, potrivit reglementărilor aplicabile, impune restituirea/recuperarea respectivului sprijin.</p>	<p>Prejudicierea bugetului U.A.T.J. Neamț cu suma de 5.640,29 lei.</p>	<p>Nu se formulează recomandare având în vedere că abaterea a fost remediată.</p>
<p>6. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație ca rezultat al decontării unor situații de plată ce includ cantități de lucrări ce, în mod real, nu au fost puse în operă în mod corespunzător, în cazul unor obiective de investiții ce fac obiectul contractului nr. 6639/1159/07.04.2020 și a actelor adiționale ulterioare, încheiate cu asocierea formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere)- S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust CCDP S.R.L.-S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L.-S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L., respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț"; - "Modernizare drum județean DJ 157H Girov-Dochia km 9+000-14+000; 17+500-18+500, județul Neamț"; - "Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț". 	<p>Prejudicierea bugetului U.A.T.J. Neamț cu suma de 227.193,61 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de 32.876,51 lei.</p>	<p>1. Stabilirea întinderii prejudiciului produs entității, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, inclusiv a sumei de 260.070,12 lei stabilite cu ocazia misiunii de audit, și implicit a majorărilor de întârziere aferente, actualizate până la data recuperării integrale.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>7. Efectuarea de plăți nelegale în cazul obiectivului de investiție „Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G km 0+000-3+000, județul Neamț” în contextul în care documentele justificative din conținutul cărții tehnice a construcției nu atestă exactitatea și realitatea execuției unor categorii/cantități de lucrări aferente trotuarelor pietonale.</p>	<p>Efectuarea de plăți nelegale totalizând 173.886,61 lei fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate</p>	<p>1. Întreprinderea demersurilor în vederea efectuării unei analize, pentru stabilirea circumstanțelor care au determinat producerea deficienței consemnate, respectiv decontarea unor situații de plată incluzând lucrări corespunzător cărora, documentele impuse de cartea tehnică nu atestă punerea în opera (motivată fie de inexistența documentelor respective, fie de întocmirea lor formală/eronată).</p> <p>2. Întreprinderea demersurilor pentru atestarea lucrărilor în cauză, de către persoane abilitate în acest sens ori în caz contrar, întreprinderea demersurilor necesare stabilirii întinderii eventualelor prejudicii constatate, înregistrării în evidența contabilă și recuperării acestora, în mod corelativ.</p> <p>3. Aplicarea unor proceduri de control intern eficiente care să permită depistarea în timp real a abaterilor din</p>

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
		<p>domeniul derulării contractelor de achiziție publică, implicit în modul de întocmire/actualizare a documentelor anexate cărții tehnice a construcțiilor.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>8. Plăți nelegale în cazul decontărilor efectuate pentru lucrările de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț, ce fac obiectul acordului-cadru nr. 28251/3033/20.10.2022, ca urmare a faptului că tarifele ofertate, detaliate în documentele anexate propunerii financiare, respectiv Anexa 1A1 (<i>“Elemente constitutive ale tarifului de acționare”</i>) nu corespund tarifelor inserate în Centralizatorul de prețuri pe liste de cantități de lucrări, utilizat la decontare.</p>	<p>Prejudicierea bugetului U.A.T.J. Neamț cu suma de 154.498,46 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de 9.711,63 lei.</p>	<p>1. Întreprinderea demersurilor ce se impun în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregului acord-cadru, inclusiv asupra celorlalte elemente constitutive ale propunerii financiare, care privesc lucrările de întreținere periodică/multianuală vară; stabilirea întinderii prejudiciului produs entității, înregistrarea în contabilitate și luarea măsurilor de urmărire și recuperare a acestuia, inclusiv a prejudiciului în sumă de 164.210,69 lei constatat ca urmare a efectuării prezentei acțiuni de audit financiar, alături de majorările de întârziere aferente, calculate până la data recuperării efective.</p> <p>2. Întreprinderea demersurilor pentru stabilirea modalității de intrare în legalitate (fie prin modificarea acordului cadru, în sensul diminuării sale, fie prin organizarea unei noi proceduri de licitație), având în vedere că, în virtutea principiului asumării răspunderii, încadrarea într-una dintre situațiile în care un contract de achiziție publică/acord-cadru poate fi modificat, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, rămâne în sarcina autorității contractante, aceasta fiind singura în măsură să stabilească natura modificării și situația în care poate fi realizată aceasta, cu respectarea prevederilor legale incidente.</p> <p>3. Întreprinderea demersurilor pentru stabilirea angajamentului asumat nelegal, la nivelul întregului acord-cadru, prin considerarea tuturor lucrărilor ofertate, precum și a întregii perioade contractuale, respectiv diminuarea în consecință a valorii contractate, în cazul în care entitatea auditată optează pentru menținerea relației contractuale actuale.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>9. Neurmărirea respectării prevederilor legale referitoare la termenele de plată și necalcularea de</p>	<p>Subevaluarea veniturilor din redevențe miniere cu suma de 7.859,87 lei, din</p>	<p>1. Întreprinderea demersurilor în vederea încasării veniturilor suplimentare în sumă de 3.054,50 lei</p>

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței miniere	care 3.859,85 lei reprezintă majorări de întârziere.	stabilite cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar. Termen: 28.06.2024
10. Plăți nelegale urmare a nerespectării de către executant a clauzelor asumate prin contractul de lucrări nr. 27 din 16.09.2022 cu privire la prețurile aplicabile în cazul decontării prin situațiile de plată a unor categorii de lucrări identice - la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Complexul de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Roman)	Prejudicierea bugetului Complexului de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Roman) cu suma de 2.716,78 lei , la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de 271,68 lei .	Nu se formulează recomandare având în vedere faptul că neconformitatea a fost remediată în timpul misiunii de audit.
11. Întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate la nivelul ordonatorului terțiar de credite urmare a neconcordanței dintre obligațiile stabilite prin statul de plată al lunii decembrie 2022 și obligațiile înscrise în bilanța de verificare/bilanțul contabil raportate la finele anului – la nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Tineretului Piatra Neamț	Diminuarea datoriilor reflectate în bilanț cu suma de 13.731 lei .	Conducerea entității va avea în vedere dispunerea de măsuri la nivelul ordonatorului terțiar Teatrul Tineretului Piatra Neamț pentru: 1. Identificarea tuturor operațiunilor neînregistrate sau înregistrate eronat în contabilitate, corecția erorilor, înregistrarea, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale. 2. Dispunerea de măsuri în vederea inventarierii tuturor conturilor, a elementelor de activ și de pasiv ce nu reprezintă bunuri, în vederea stabilirii realității datelor raportate prin situațiile financiare ale Teatrului Tineretului Piatra Neamț. Termen: 28.06.2024

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Nerespectarea prevederilor legale și contractuale privind constituirea garanției de bună execuție în cazul contractului de achiziție nr. 6639/1159/07.04.2020 încheiat între entitatea auditată, pe de o parte și asocieria formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere)- S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust CCDP S.R.L - S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L - S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L.	Neconstituirea garanției de bună execuție în sumă de 24.876.739,99 lei . Abaterea nu are impact direct asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022.	1. Întreprinderea demersurilor pentru finalizarea procedurilor în derulare, necesare redimensionării garanției prezentate de Asocieria formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (având calitate de lider de asociere)- S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust CCDP S.R.L.- S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L.-S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L., astfel încât să fie eliminat riscul nerecuperării unui prejudiciu în cazul neîndeplinirii cantitative, calitative și în perioada

		<p>convenită a contractului de achiziție, din cauze imputabile executantului.</p> <p>2. Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor care au ca obiect lucrări de investiții, sub aspectul respectării clauzelor contractuale și a normelor legale cu privire la constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>2. Efectuarea pe parcursul exercițiului bugetar 2022 a achizițiilor de combustibil termic lichid în valoare cumulată de 344.904,36 lei, cu depășirea pragului prevăzut de legislație pentru achiziția directă și nerespectarea cadrului legal aplicabil cu privire la obligativitatea derulării unei proceduri de achiziție publică în cazul în care valoarea estimată a achiziției este superioară pragurilor impuse pentru achiziția directă – la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Războieni)</p>	<p>Angajarea cheltuielilor bugetare în condiții de neregularitate prin raportare la cadrul legal incident în domeniul achizițiilor publice.</p>	<p>Conducerea entității va avea în vedere dispunerea de măsuri la nivelul ordonatorului terțiar Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Războieni) pentru:</p> <p>1. Întreprinderea de demersuri menite să asigure punerea în aplicare corespunzătoare a prevederilor legale în materie de achiziții publice, prin corespondență cu alegerea corectă și conformă de către autoritatea contractantă a modalității/procedurii de atribuire aplicabile, în funcție de valoarea estimată a achiziției raportată la pragurile specifice prevăzute în Legea nr. 98/2016.</p> <p>2. Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>3. Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, însă în activitatea de ansamblu au interferat o serie de disfuncționalități în implementarea propriu-zisă a acestuia.</p>	<p>Controlul intern nu asigură sub toate aspectele atingerea obiectivelor entității.</p>	<p>1. Evaluarea funcțiilor entității din perspectiva criteriilor specifice asociate funcțiilor sensibile, centralizarea în mod corespunzător a rezultatelor evaluărilor întreprinse și, după caz, întreprinderea de demersuri în vederea diminuării eventualelor efecte negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice.</p> <p>2. Inventarierea situațiilor generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități la nivelul tuturor structurilor organizatorice, propunerea și implementarea unor măsuri pentru asigurarea continuității activității, incluse și centralizate într-un plan privind continuitatea activității.</p>

		<p>3. Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie prin care se asigură managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
--	--	--

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

Cu stimă,

DIRECTOR
Iuliana TRIFAN

