CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

70709\15.10.2026

CAMERA DE CONTURI OLT

Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Făgețelu, județul Olt, la data de 31.12.2025

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Fâgețelu (U.A.T.C. Făgețelu), cu sediul în comuna Făgețelu, strada Primăriei, nr. 19, județul Olt, având codul de înregistrare fiscală nr. 4395124.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Făgețelu au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unității de învățământ preuniversitar de pe raza comunei (Școala Gimnazială Făgețelu), unitate care se află în coordonarea acestuia.

Auditul Curții de Conturi 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.

B. Opinia contrara

Am auditat situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale comuna Făgețelu, județul Olt pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia contrara din raportul de audit, **situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reala și fidelă a poziției financiare, performantei financiare si a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.**

C. Baza pentru opinia contrara

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Făgețelu pentru anul 2025, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Supraevaluarea datoriilor curente prin înregistrarea dubla a facturilor (obligaţiilor de plata) emise de furnizorii de active fixe.[1]

2. Nu au fost respectate prevederile legale privind inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii anuală a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii.[2]

3. Subevaluarea activelor fixe de natura construcţiilor evidenţiate în contabilitatea UAT cu suma de 10.662.816,7 lei- neevidenţierea in contul activelor fixe a unui număr de obiective de investiţii finalizate, recepţionate, date in folosinţă.[3]

4. Neaplicarea tuturor masurilor de executare silită prevăzute de Codul de Procedură fiscală pentru încasarea impozitelor şi taxelor locale neachitate în termenul scadent.[4]

5. Existenţa în evidenţa contabilă şi evidenţa fiscală a unor creanţe cuvenite bugetului local, cu o vechime mai mare decât termenul legal de prescripţie a dreptului la acţiune în vederea recuperării lor şi pentru care UATC Făgeţelu nu a prezentat documente din care să rezulte că au fost aplicate măsuri de natură să conducă la întreruperea termenului legal de prescripţie.[5]

6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la normativele de cheltuieli privind dotarea cu autoturisme.[6]

7. Nerespectarea prevederilor legale si contractuale privind constituirea garanţiei de buna execuţie la obiectivul de investiţii „Modernizare străzi in comuna Făgeţelu, judetul Olt".[7]

8. Efectuarea de plăţi pentru cheltuieli nejustificate in suma de 32.390,18 lei prin acceptarea la plata a unor articole de lucrări care nu se regăsesc in teren in cantitatea facturata si platita.[8]

9. Efectuarea de plăţi nelegale in suma de 73.765,64 lei prin acceptarea la plată a unor situaţii de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care au fost executate în cantităţi mai mici decât cele înscrise în acestea.[9]

D. Paragraf pentru evidenţierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte care să necesite o evidenţiere distinctă, necesară pentru înţelegerea de către utilizatori a situaţiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

---

[1] Legea contabilităţii nr. 82/1991, art. 1, alin. (2), art. 2, alin. (3), alin. (2), art. 9, alin. (1), art. 10, alin. (1); OMFP nr. 1.917/2005, ANEXA, pct. 1.1.

[2] Legea contabilităţii nr. 82/1991, art. 7, alin. (1); O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, Anexă, pct. 15, 17, 21, 35, 42 – 44; OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa nr. 1, pct 46 şi Anexa nr. 2.

[3] O.M.F.P. nr. 1917/2005, Cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanţ", Pct. 1.2.2.5, Pct. 1.2.3., Cap. VII, grupa 21" Active fixe corporale ", contul 212 " Construcţii ":

[4] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 221, alin. (1) si alin. (2), , art. 226, alin. (1) si alin. (2), art. 227, alin. (1) si (7).

[5] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 215, alin. (1) si alin. (2), art. 217, alin. (1) ; Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, art. 23 - Responsabilitatile ordonatorilor de credite, alin. (2) - Ordonatorii de credite raspund de: lit. b);

[6] OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice, art. 5, alin. (1), alin. 1^1, alin. 1^2; OG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicată, art. 5 - Buna gestiune financiară, alin. (1).

[7] Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, art. 154 alin. (3) şi (4); HG 395/2016, art. 39 alin (1); Contractul de lucrari nr. 1876/12.07.2023 - „Garanţia de bună execuţie"; Legea nr. 93/2009 privind instituţiile financiare nebancare, art. 1, art. 5, art. 25, art. 26 şi art. 27; OG nr. 99/2006, art. 10 alin. (1); Notificare ANAP cu privire la societăţile de asigurare şi instituţiile de credit; Legea contabilităţii nr. 82/1991 art. 2, alin. (3), art. 9, alin (1), O.M.F.P. nr. 1.917/2005- cap. VII

[8] Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, art.51(3) , art.54(5); OG nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventive, art. 5 - Buna gestiune financiara, alin. (1).

[9] Legea nr. 273/2006 – privind finanţele publice locale – republicată, art. 14, alin (3); art. 23, alin (1), art. 48, alin (2), art.51 alin. (3) şi art. 54 alin (5); Ordinul Ministrului Dezvoltării Regionale şi Turismului nr. 1496/2011 – pentru aprobarea procedurii de autorizare a diriginţilor de şantier, Anexă, art. 44, lit. B, pct. 1; O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art. 5 - Buna gestiune financiară, alin.(1).

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 contrara"***.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Făgețelu pentru anul 2025, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație după cum urmează:

1. Neîntocmirea unui Plan al inspecțiilor fiscale și neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili.[10]

2. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la planificarea si efectuarea contractelor de achiziție publică atribuite prin achiziții directe realizate în perioada auditată de către U.A.T.C Făgețelu.[11]

G. Bună guvernanță

La nivelul unității administrativ teritoriale au fost efectuate acțiuni de audit public intern, însă acestea nu au vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și al entitătii subordonate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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.

Prezentul Raport de audit financiar a fost întocmit în două exemplare și conține ***Anexa – Scrisoare către management.***

[redacted]

[10] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, republicată, art.. 490; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 118.

[11] Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin. (1); HG nr. 395/2016 - Norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin. (3), lit. b) și f), alin. (4) și (5), art. 3, alin. (1), art. 8, alin. (2), art. 9, alin. (1), art. 12, alin. (1), art. 14, alin. (1), art. 16, alin. (1), O.G. nr. 119/1999 actualizată privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1).

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

70711\15.10.2026

CAMERA DE CONTURI OLT

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Făgețelu, județul Olt**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 21.07.2026 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.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Supraevaluarea datoriilor curente prin înregistrarea dubla a facturilor (obligațiilor de plata) emise de furnizorii de active fixe.	Denaturarea situațiilor financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2025, prin majorarea eronata cu suma de 1.049.583,10 lei a soldului Indicatorilor: *Total Active*, rândul 46, respectiv *Total Active Necurente*, rândul 15, precum si *Total Datorii Curente*, rândul 78, si *Datorii comerciale* - rândul 60, din formularul de Bilanț întocmit la data de 31.12.2025. Astfel, acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare si a performanței financiare instituției.	Se recomandă conducerii entității sa dispună masuri pentru verificarea tuturor operațiunilor de achiziții de bunuri, produse si lucrări de la furnizorii de bunuri si active fixe, precum si a plăților efectuate către aceștia, in vederea eliminării unor eventuale datorii comerciale nereale către aceștia. **Termen: 30.04.2027**

1.2. Nu au fost respectate prevederile legale privind inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii anuală a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale entităţii.	Prin nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea anuală, nu a putut fi stabilită situaţia reala a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale UATC Fâgeţelu si ale ordonatorului terţiar de credite Şcoala Gimnaziala Fâgeţelu, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice. Astfel, situaţiile financiare anuale nu oferă o imagine fidela a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru anul 2025.	Se recomandă conducerii entităţii să dispună măsuri referitoare la: - organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, în conformitate cu prevederile legale, atât la ordonatorul principal, cat si la ordonatorul terţiar de credite Şcoala Gimnaziala Făgeţelu. **Termen: 30.04.2027**
1.3. Subevaluarea activelor fixe de natura construcţiilor evidenţiate în contabilitatea UAT cu suma de 10.662.816,7 lei- neevidenţierea in contul activelor fixe a unui număr de obiective de investiţii finalizate, recepţionate, date in folosinţă.	Impact: -contul 212 este subevaluat cu suma de 10.224.837,03 lei; - valoarea construcţiei existente, evidenţiată în contabilitatea Primăriei, este subevaluată cu suma de 437.979,67 lei; - situaţiile financiare nu prezintă fidel valoarea activelor fixe de natura construcţiilor;	Întrucât abaterea constatata a fost remediata in timpul misiunii de audit, nu mai sunt necesare recomandări in acest sens.
1.4. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de codul de procedură fiscală pentru încasarea impozitelor şi taxelor locale neachitate în termenul scadent	Lipsirea bugetului local de o sursă importanta de venituri, precum si inducerea unei atitudini de rău-platnic in rândul contribuabililor de impozite si taxe, precum si descurajarea celor buni platnici. Astfel, lipsa unor masuri ferme de executare silita, a condus la creşterea valorii totale a creanţelor fiscale restante înscrise in evidenta contabila, respectiv soldul debitor al contului 464 -Creanţe ale bugetului local.	Se recomandă conducerii entităţii sa dispună masurile necesare pentru aplicarea tuturor procedurilor de executare silită a creanţelor bugetului local neîncasate la termenele legale si la toţi debitorii – persoane fizice si persoane juridice, în concordanţă cu prevederile codului de procedură fiscală. **Termen: 30.04.2027**
1.5. Existenţa în evidenţa contabilă şi evidenţa fiscală a unor creanţe cuvenite bugetului local, cu o vechime mai mare decât termenul legal de prescripţie a dreptului la acţiune în vederea recuperării lor şi pentru care UATC Făgeţelu nu a prezentat documente din care să rezulte că au fost aplicate măsuri de natură să conducă la întreruperea termenului legal de prescripţie.	Prin neurmărirea si neinitierea procedurilor de executare silita a debitelor provenite din perioada anterioara anului 2014, care compun creanţele restante aferente unui număr de 18 poziţii de rol, exista pericolul ca, pentru cele provenite din anii anteriori anului 2014, dreptul de a cere executarea silită sa fie prescris, aceste debite sa nu mai poată fi recuperate, iar bugetul local sa fie prejudiciat cu sumele respective. Tergiversarea sau lipsa aplicării masurilor de executare silita a condus la acumularea unor importante restante la bugetul local, iar faptul ca unele obligaţii restante provin din anii anteriori anului	Se recomanda conducerii entităţii sa dispună masuri pentru identificarea şi recuperarea creanţelor cuvenite bugetului local a căror vechime este mai mare decât termenul legal de prescripţie, iar în situaţia nerecuperării lor urmare a prescripţiei dreptului la acţiune, stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestuia, conform prevederilor legale. **Termen: 30.04.2027**

	2014, fac posibila eventualitatea ca dreptul de a cere executarea silită sa fie prescris, aceste debite sa nu mai poată fi recuperate, iar bugetul local sa fie prejudiciat cu sumele respective.	
1.6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la normativele de cheltuieli privind dotarea cu autoturisme.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la încadrarea in normativele de cheltuieli privind dotarea cu autoturisme, deținerea si folosință unui număr de autoturisme mai mare decât cel legal conducând la efectuarea de cheltuieli de exploatare neeconomicoase si ineficiente.	Se recomandă conducerii entității sa dispună masuri pentru respectarea prevederilor legale referitoare la încadrarea in normativele de cheltuieli privind dotarea cu autoturisme, in conformitate cu prevederile OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile public, in care la art. 5, Anexa nr. 3, este stipulat: *consiliile locale ale comunelor au dreptul la 1 **(unu)** autoturism.* **Termen: 30.04.2027**
1.7. Nerespectarea prevederilor legale si contractuale privind constituirea garanției de buna execuție la obiectivul de investiții „Modernizare străzi in comuna Făgețelu, județul Olt".	Prin acceptarea instrumentului fără verificarea prealabilă a calității și autorizării emitentului, entitatea nu a asigurat constituirea unei garanții de bună execuție conforme cu prevederile legale, existând riscul ca, în situația neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor contractuale, instrumentul să nu poată fi valorificat/executat în condițiile legii, cu afectarea intereselor patrimoniale ale entității.	Ordonatorul de credite va dispune verificarea, prin autoritățile competente, a statutului juridic și a dreptului ZKL Invest Ltd de a emite, la data de 24.07.2023, instrumentul de garantare nr. 20072023/RO/005 și, în funcție de rezultatul verificărilor, va dispune măsurile legale necesare pentru asigurarea unei garanții de bună execuție conforme cu prevederile art. 154 alin. (4) din Legea nr. 98/2016, precum și măsuri pentru prevenirea acceptării în viitor a unor instrumente de garantare fără verificarea prealabilă a statutului și autorizării emitentului. **Termen: 30.04.2027**
1.8. Efectuarea de plăți pentru cheltuieli nejustificate in suma de 32.390,18 lei prin acceptarea la plata a unor articole de lucrări care nu se regăsesc in teren in cantitatea facturata si plătită	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele exercițiului 2025, prin majorarea plăților efectuate pentru cheltuieli cu articole de lucrări care nu se regăsesc in teren in cantitatea facturata si plătită.	La conciliere a fost prezentata factura de stornare nr. BTRF2026115 /14.09.2026 in suma totala de minus (-) 30.639,08 lei, inclusiv TVA, precum si Situația de lucrări cu semnul minus (-), pentru aceeasi valoare, abaterea fiind remediata. De asemenea, conform Proces verbal de remediere din data de 02.09.2026 si Proces verbal de receptie nr. 2332 /03.09.2026, constructorul a procedat la executarea lucrarilor constatate lipsa, in suma de 1.751,10 lei, abaterea fiind remediata. Avand in vedere ca abaterile au fost remediate, nu se mai impun recomandari.
1.9. Efectuarea de plăți nelegale in suma de 73.765,64 lei prin acceptarea la plată a unor situații de plată în care au fost înscrise categorii	Prejudicierea bugetului local al U.A.T.C. Făgețelu cu suma totală de 73.765,64 lei (anexa nr.11/1/5),	In timpul auditului, constructorul a procedat la executate lucrarilor constatate lipsa, in suma de 73.765,64 lei, conform proces verbal de receptie nr.

de lucrări care au fost executate în cantităţi mai mici decât cele înscrise în acestea .	prin acceptarea la plată şi decontarea unor categorii de lucrări în cantităţi mai mari decât cele real puse în operă, precum şi denaturarea situaţiilor financiare, astfel că acestea nu reflectă o imagine fidelă şi reală a poziţiei financiare a entităţii.	2334/03.09.2026 si PV nr.2335/03.09.2026. Avand in vedere ca abaterea a fost remediata, nu se mai impun recomandari.

2. OBSERVAŢIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENŢAT OPINIA DE AUDIT

Observaţia de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1. Aspecte cheie ale auditului *Nu este cazul.*		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidenţiere		
Nu este cazul.		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificaţie		
2.3.1. Neîntocmirea unui Plan al inspecţiilor fiscale şi neefectuarea de inspecţii fiscale asupra legalităţii şi conformităţii declaraţiilor depuse de contribuabili.	Neidentificarea posibilelor erori în datele transmise de contribuabili urmare a declaraţiilor fiscale depuse, respectiv neîncasarea de sume suplimentare la bugetul local.	Dispunerea de măsuri pentru întocmirea referatului de specialitate cu propuneri de contribuabili ce urmează a fi supuşi verificării de organele de specialitate din cadrul UATC Făgeţelu, întocmirea şi aprobarea planului de control corespunzător. **Termen: 30.04.2027**
2.3.2. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la planificarea si efectuarea contractelor de achiziţie publică atribuite prin achiziţii directe realizate în perioada auditată de către U.A.T.C Făgeţelu	Nerespectarea prevederilor legale din domeniul achiziţiilor publice reprezintă un risc privind neasigurarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice de către persoanele care gestionează aceste fonduri şi/sau patrimoniul public din cadrul entităţii publice, respectiv pentru încălcarea principiilor care care stau la baza atribuirii contractelor de achiziţie publică.	Dispunerea de măsuri pentru: - Utilizarea PAAP ca instrument managerial activ, actualizat ori de câte ori intervin modificări în buget, priorităţi sau necesităţi instituţionale; - Elaborarea PAAP pe baza unor referate de necesitate justificate şi a unei analize a pieţei, astfel încât achiziţiile realizate să respecte principiile de economicitate, eficienţă şi eficacitate în gestionarea fondurilor publice, precum şi regulile de publicitate şi transparenţă, cu ocazia realizării achiziţiilor; - Corelarea execuţiei achiziţiilor cu prevederile PAAP şi monitorizarea periodică a implementării acestuia. **Termen: 30.04.2027**

Potrivit prevederilor art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 629/20.12.2022, pentru erorile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entităţii auditate are obligaţia stabilirii întinderii prejudiciului şi dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

În situația în care, nerecuperarea prejudiciilor se datorează nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționare Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

