

## **CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI**

### **CĂLĂRAȘI**

#### **RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009**

##### **la nivelul județului Călărași**

În conformitate cu prevederile art. 140 din Constituția României, revizuită prin Legea nr. 429/ 2003 și ale Legii nr. 94/ 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare și republicată, în sfera finanțelor publice locale în anul 2009 Camera de Conturi a județului Călărași a exercitat funcția de audit financiar și de performanță asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor unităților administrativ teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Entitățile programate pentru acțiunile de control și audit au fost selectate pe baza criteriilor vizând constatările anterioare, ordonatori de credite ai bugetului local care au înregistrat în anul 2009 un volum mare de cheltuieli, precum și instituții despre care au fost semnalate în presa locală abateri de la normele legale.

De asemenea, s-a urmărit în special verificarea și auditarea conturilor de execuție la toți ordonatorii de credite cel puțin o dată la 3 ani, realizându-se acest lucru în mare parte, precum și verificarea unei societăți comerciale de subordonare locală la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

Din analiza datelor prezentate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Călărași rezultă că execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe ansamblul județului Călărași a reușit în anul 2009 să mobilizeze în general toate sursele de venituri și să finanțeze în bune condițiuni acțiunile programate.

#### **I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Călărași pe anul 2009 (mii lei)**

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	486.805	463.417	+ 23.388
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	13.460	13.580	- 120
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	18.131	18.016	+ 115
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	11.106	11.106	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.793	2.448	- 655
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	38.423	30.586	+ 7.837

În general, execuția părții de venituri a reușit să acopere volumul de plăți planificate, rezultând un excedent în sumă de 23.388 mii lei.

Deficitele înregistrate la „Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale” în sumă de 120 mii lei și respectiv la „Bugetele fondurilor externe nerambursabile” au avut drept cauză efectuarea de plăți din disponibilul existent în cont la data de 31.12.2008.

## I. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

### 1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	157.607	145.005	67.421	42,8
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	98.120	95.440	95.380	97,2
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	257.812	255.795	255.795	99,2
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	59.891	54.798	56.687	94,7
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	11.525	11.522	11.522	99,9
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>584.955</b>	<b>562.470</b>	<b>486.805</b>	<b>83,2</b>

Urmare analizei modului de realizare a veniturilor din impozite, taxe, contribuții și alte vărsăminte se constată că încasările au fost realizate în procent de 42,8% față de prevederile bugetare, nerealizarea în sumă absolută fiind în sumă de 90.186 mii lei.

Principalele cauze care au condus la nerealizarea veniturilor din impozite, taxe, contribuții și alte vărsăminte au fost următoarele:

- slaba preocupare a majorității ordonatorilor principali de credite în mobilizarea personalului de specialitate pentru stabilirea, urmărirea și încasarea tuturor surselor de venituri;
- volumul mare al pozițiilor de rol rămase nelichidate la finele anului 2008 la majoritatea primăriilor;
- existența unui număr mare de clădiri construite în anii anteriori care nu au fost declarate pentru impozitare și încasare la majoritatea localităților;
- volumul mare de amenzi primite spre încasare, care nu au fost încasate în termenul legal, existând pericolul prescripției dreptului de încasare;
- existența în evidența unor unități a unor poziții de rol la care nu este clarificată situația juridică.

Considerăm că pentru înlăturarea acestor disfuncționalități în activitatea primăriilor este necesară realizarea unei mai bune coordonări a activității pe această linie de către factorii de răspundere superiori, precum și ridicarea nivelului de pregătire profesională a aparatului financiar-contabil din primării.

## 2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	211.393	211.393	196.997	93,2
2	Bunuri și servicii	134.564	126.250	100.200	74,5
3	Subvenții	6.437	6.291	5.743	89,2
4	Transferuri între unități ale administrației publice	14.480	11.778	10.034	69,3
5	Alte transferuri	6.798	6.798	6.055	89
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	11.739	5.913	80	0,7
7	Asistență socială	74.956	73.277	71.862	95,9
8	Alte cheltuieli	3.293	3.220	3.048	92,5
9	Cheltuieli de capital	112.007	94.203	65.079	58,1
10	Dobânzi	4.188	3.975	3.473	82,9
11	Operațiuni financiare	3.259	3.101	2.239	68,7
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>584.955</b>	<b>544.776</b>	<b>463.417</b>	<b>79,2</b>

Cheltuielile efectuate în anul 2009, au fost realizate în procent de 79,2%, nerealizări mai mari înregistrându-se la titlurile „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” (0,7%) și „Transferuri între unități ale administrației publice” (69,3%), nerealizările datorându-se planificării la aceste titluri de cheltuieli.

## II. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului Călărași

## 1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	31	29	1	1
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	31	29	1	1
4.Decizii emise	30	28	1	1
5.Decizii contestate	11	11	0	0
5.Măsurile dispuse prin decizii	232	229	2	1

Acțiunile planificate la nivelul județului în număr de 31, din care 29 audit financiar, o acțiune de control și una de audit de performanță au fost efectuate în totalitate.

Nu a fost emis nici un certificat de conformitate.

Prin deciziile emise au fost dispuse un număr de 232 măsuri, din care: 229 măsuri în cadrul misiunilor de audit financiar, 2 măsuri privind acțiunile de control și o măsură dispusă urmare auditului de performanță.

## 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	95	29	30,5
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	56	25	44,6
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	2	100
	- Primării orașenești	3	3	100
	- Primării comunale	50	19	38
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	39	4	10,26
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	3	1	33,3
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>98</b>	<b>30</b>	<b>30,6</b>

Din numărul total de 30 de entități verificate, 25 au fost ordonatori principali de credite, 4 ordonatori terțiari de credite, precum și o societate comercială de interes local.

### III. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

#### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	5.094	60	5.154	62	98,80
2	Prejudicii estimate	2.652	5	2.657	9	99,66
3	Abateri financiar-contabile	<b>28.325</b>	<b>0</b>	<b>28.325</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Total sume</b>	<b>36.071</b>	<b>65</b>	<b>36.136</b>	<b>71</b>	<b>-</b>

#### 2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	mii lei Abateri financiar contabile
<i>Consiliul Județean Călărași</i>	0	174	7.647
<i>Primăria Municipiului Călărași</i>	33	355	0
<i>Primăria Municipiului Oltenița</i>	1.396	0	2.979
<i>Primăria oraș Budești</i>	2.448	0	0
<i>Primăria oraș Fundulea</i>	30	25	73
<i>Primăria oraș Lehliu Gară</i>	14	0	48
<i>Primăria Vasilați</i>	261	11	0
<i>Primăria Crivăț</i>	115	11	150
<i>Primăria Borcea</i>	107	422	0
<i>Primăria Curcani</i>	92	6	0
<i>Primăria Gălbinași</i>	76	14	0
<i>Primăria Jegălia</i>	16	49	0

<i>Primăria Ulmeni</i>	16	208	0
<i>Primăria Fundeni</i>	13	25	325
<i>Primăria Mânăstirea</i>	11	8	0
<i>Primăria Ștefan Vodă</i>	9	67	0
<i>Primăria Dichiseni</i>	2	83	0
<i>Primăria Vlad Țepeș</i>	1	124	113
<i>Primăria Modelu</i>	0	0	0
<i>Primăria Dor Mărunt</i>	0	21	0
<i>Primăria Sărulești</i>	0	56	0
<i>Primăria Alexandru Odobescu</i>	0	60	0
<i>Primăria Chiselet</i>	0	88	6.725
<i>Primăria Belciugatele</i>	0	41	5.230
<i>Primăria Valea Argovei</i>	0	100	4.721
<i>Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași</i>	27	294	298
<i>Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași (S.P.C.T.A.F.L.)</i>	432	411	15
<i>Serviciul Public Asistență Socială Oltenița</i>	22	3	1
<i>Serviciul Public de Salubritate ECOSAL Oltenița</i>	3	0	0
<i>S.C. Termourban S.R.L. Oltenița</i>	30	0	0
<b>Total</b>	<b>5.154</b>	<b>2.657</b>	<b>28.325</b>

### 3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

În urma acțiunilor de audit financiar efectuate la instituții de subordonare locală au fost stabilite venituri suplimentare estimate în sumă de 5.124 mii lei, iar în urma acțiunii de control au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 30 mii lei, rezultând faptul că au fost constatate venituri suplimentare estimate în sumă de 5.154 mii lei.

### **3.1. Abateri generatoare de venituri suplimentare constatate ca urmare a acțiunilor de audit financiar**

În urma acțiunilor de audit financiar efectuate la instituțiile de subordonare locală au fost stabilite venituri suplimentare la un număr de 21 entități cu o valoare totală estimată în sumă de 5.124 mii lei.

Detalierea pe categorii de venituri suplimentare stabilite în urma acțiunilor de audit financiar se prezintă astfel:

#### **a) Nedepunerea de încasări în numerar de impozite și taxe locale**

Abaterea a fost constatată cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată la Primăria comunei Vasilați și a constat în faptul că, casierul Primăriei Vasilați nu a depus încasări în numerar din impozite și taxe locale în valoare estimată de 254 mii lei.

A fost întocmit proces-verbal de constatare distinct care a fost înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Oltenița.

A fost emisă decizie prin care s-a dispus ca măsură extinderea verificării încasărilor pe întreaga perioadă în care dl. Pancu Jan a ocupat funcția de casier al Primăriei Vasilați.

În urma extinderii verificării a fost stabilit faptul că suma totală a încasărilor de impozite și taxe locale nedepuse a fost de 467 mii lei.

#### **b) Neconstituirea și neînregistrarea în contabilitate de venituri din impozite și taxe locale**

Nu au fost constituite și nu au fost înregistrate în contabilitate venituri din impozite și taxe locale în valoare estimată de 2.866 mii lei.

Aspectele menționate mai sus au fost constatate la un număr de 13 ordonatori de credite și anume:

- Primăria oraș Budești	2.118 mii lei
- S.P.C.T.A.F.L. Călărași	432 mii lei
- Primăria Crivăț	93 mii lei
- Primăria Curcani	85 mii lei
- Primăria Gălbinași	76 mii lei
- Primăria municipiului Călărași	33 mii lei
- Primăria Ștefan Vodă	9 mii lei
- Primăria Fundeni	7 mii lei
- Primăria Borcea	6 mii lei
- Primăria Oltenița	4 mii lei
- Primăria Dichiseni	2 mii lei
- Primăria Vlad Țepeș	0,2 mii lei
- Primăria Ulmeni	0,06 mii lei

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura înregistrării acestora în evidența fiscală și în contabilitatea instituțiilor.

#### **c) Neînregistrarea în contabilitate de venituri din vânzări de bunuri din domeniul privat al statului**

Nu au fost înregistrate în contabilitatea instituțiilor venituri din vânzări de bunuri din domeniul privat al statului în sumă totală estimată de 1.605 mii lei, abaterea fiind constatată la Primăria municipiului Oltenița – 1.372 mii lei, Primăria oraș Budești – 233 mii lei.

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura înregistrării în contabilitate a veniturilor din vânzări de bunuri din domeniul privat al statului.

**d) Neconstituirea și nevirarea la bugetul consolidat al statului a contribuției la Fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap**

Nu a fost constituită și virată la bugetul de stat contribuția la Fondul de solidaritate socială în valoare estimată de 117 mii lei.

Aspectul menționat a fost constatat la un număr de 10 ordonatori de credite, după cum urmează:

- Primăria Borcea	21 mii lei
- Primăria Fundulea	21 mii lei
- Primăria Jegălia	16 mii lei
- Primăria Lehliu Gară	15 mii lei
- Primăria Mânăstirea	11 mii lei
- Primăria Ulmeni	9 mii lei
- Primăria Vasilați	7 mii lei
- Primăria Fundeni	7 mii lei
- Primăria Curcani	7 mii lei
- Serviciul Public ECOSAL Oltenița	3 mii lei

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura de constituire și virare la bugetul de stat a contribuției la Fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap, precum și de calculare și de virare la bugetul de stat a majorărilor de întârziere la plata contribuției la Fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap.

**e) Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate de venituri reprezentând taxe din concesiuni și închirieri de bunuri proprietate a statului**

Nu au fost calculate și înregistrate în contabilitate venituri estimate reprezentând taxe din concesiuni și închirieri de bunuri proprietate a statului în sumă de 176 mii lei, abaterea fiind constatată la Primăria oraș Budești – 96 mii lei, Primăria Borcea – 58 mii lei și Primăria Crivăț – 22 mii lei.

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura calculării și înregistrării în contabilitate a tuturor taxelor din concesiuni și închirieri de bunuri.

**f) Nerespectarea de către cumpărători a termenelor de plată a contravalorii bunurilor achiziționate din domeniul privat al statului**

Abaterea a fost constatată la Primăria municipiului Oltenița, iar ca urmare a nerespectării de către cumpărător a termenelor de plată a contravalorii terenurilor din domeniul privat achiziționate, au fost calculate daune interese în sumă de 20 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a dispus măsura încasării sumei de 20 mii lei, precum și de verificare a celorlalte contracte de vânzare de bunuri sub aspectul respectării de către cumpărători a termenelor de plată a contravalorii bunurilor achiziționate.



### **g) Nelichidarea imobilizărilor de fonduri cu o vechime mai mare de 3 ani**

Abaterea a fost constatată la Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, valoarea imobilizărilor de fonduri cu o vechime mai mare de 3 ani fiind de 27 mii lei.

În timpul misiunii de audit suma de 27 mii lei a fost virată la ordonatorul principal de credite – Consiliul Județean Călărași.

### **h) Neconstituirea și nevirarea către bugetul de stat a impozitului pe venit și a contribuțiilor datorate**

Nu a fost constituit și virat la bugetul de stat impozit pe venit și contribuții în sumă de 37 mii lei.

Aspectul menționat a fost constatat la un număr de 3 ordonatori de credite, după cum urmează:

- Primăria Borcea	21 mii lei
- Primăria oraș Fundulea	9 mii lei
- Primăria Ulmeni	7 mii lei

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura virării la bugetul de stat a impozitului pe venit și contribuțiilor datorate.

### **3.2. Abateri generatoare de venituri suplimentare constatate ca urmare a acțiunii de control**

Urmare acțiunii de control efectuată la S.C. Termourban S.R.L. Oltenița au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 30 mii lei, din care 27 mii lei reprezintă dividende neconstituite și nevirate către Primăria Oltenița, iar 3 mii lei reprezintă impozit pe dividende neconstituit și nevirat la bugetul de stat.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit ca măsură virarea dividendelor către Primăria Oltenița, iar a impozitului pe dividende la bugetul de stat.

### **4. Abateri generatoare de prejudicii**

În urma acțiunilor de audit financiar desfășurate la instituțiile de subordonare locală au fost constatate prejudicii estimate în sumă de 2.642 mii lei, iar în urma acțiunii de audit al performanței desfășurate la Primăria municipiului Călărași s-a constatat un prejudiciu estimat în sumă de 15 mii lei, rezultând prejudicii totale estimate în sumă de 2.657 mii lei.

#### **4.1. Abateri generatoare de prejudicii constatate în urma acțiunilor de audit financiar**

Abaterile care au determinat prejudiciile estimate în sumă de 2.642 mii lei au fost constatate la un număr de 23 ordonatori de credite, principalele categorii de abateri fiind următoarele:

##### **a) Efectuarea de cheltuieli nelegale reprezentând drepturi de personal**

În urma acțiunilor de audit financiar s-a constatat faptul că au fost efectuate cheltuieli nelegale reprezentând drepturi de personal, producându-se prin aceasta un prejudiciu estimat în sumă de 2.466 mii lei, aspectele fiind constatate la un număr de 19 ordonatori principali și terțiari de credite.

Prejudiciul a fost determinat de plata nelegală de sporuri și alte drepturi de personal, după cum urmează:

#### **a.1. Acordarea nelegală a indemnizației de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază**

Acordarea nelegală a indemnizației de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază al funcției deținute a fost constatată la un număr de 16 ordonatori de credite, producându-se un prejudiciu estimat în sumă de 1.164 mii lei.

Prejudicii mai importante se localizează la:

- Primăria municipiului Călărași	341 mii lei
- Primăria Borcea	239 mii lei
- Consiliul Județean Călărași	164 mii lei
- Primăria Alexandru Odobescu	60 mii lei
- Primăria Belciugatele	41 mii lei
- Primăria Fundeni	25 mii lei
- Primăria Crivăț	11 mii lei
- Primăria Ștefan Vodă	10 mii lei

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura recuperării prejudiciului estimat, de stabilire exactă a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia.

#### **a.2. Acordarea nelegală de sporuri reprezentând „drepturi speciale pentru menținerea sănătății”**

Acordarea nelegală de sporuri reprezentând „drepturi speciale pentru menținerea sănătății” a fost constatată la un număr de 8 ordonatori de credite, producându-se un prejudiciu estimat în sumă de 909 mii lei, după cum urmează:

- S.P.C.T.A.F.L. Călărași	246 mii lei
- Primăria Ulmeni	154 mii lei
- Primăria Valea Argovei	100 mii lei
- Primăria Borcea	94 mii lei
- Primăria Chiselet	87 mii lei
- Primăria Ștefan Vodă	51 mii lei
- Primăria Jegălia	49 mii lei
- Primăria Dichiseni	27 mii lei

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit măsura recuperării prejudiciului, de stabilire a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia.

#### **a.3. Acordarea nelegală de premii din economii fără aprobarea ordonatorului principal de credite**

Abaterea a fost constatată la Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, care a acordat premii din economii fără aprobarea ordonatorului principal de credite – Consiliul Județean Călărași, producându-se astfel un prejudiciu estimat în sumă de 149 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit măsura recuperării prejudiciului constat și de stabilire a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia.

#### **a.4. Efectuarea de cheltuieli cu salariile personalului angajat pe posturi vacante deși ocuparea acestor posturi era interzisă de lege**

Abaterea a fost constatată la Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, care a angajat personal pe posturile vacante deși ocuparea acestor posturi era interzisă prin lege, producându-se astfel un prejudiciu estimat în sumă de 81 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit măsura recuperării prejudiciului constat, de stabilire a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia.

#### **a.5. Acordarea de tichete cadou peste limita legală**

Abaterea a fost constatată la Primăria Ulmeni, iar prin acordarea tichetelor cadou peste limita legală, a fost produs un prejudiciu estimat în sumă de 6 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit măsura recuperării prejudiciului estimat, de calculare a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia.

#### **a.6. Acordarea de ajutoare de sărbători**

Abaterea a fost constatată la Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași, care a acordat în lunile aprilie și noiembrie 2009 ajutoare de sărbători în sumă de 117 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit ca măsură recuperarea prejudiciului în sumă de 177 mii lei.

#### **b) Virarea la bugetul de stat de contribuții mai mari decât cele datorate**

Abaterea a fost constatată la Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, care a virat în anul 2009 o contribuție la Fondul de garantare a creanțelor salariale suma de 18 mii lei, deși nu era obligată la plata acesteia, iar la Fondul pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap mai mult cu suma de 7 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit ca măsură regularizarea cu bugetul de stat a sumei de 25 mii lei, achitată în plus.

#### **c) Acceptarea la plată de situații de lucrări întocmite cu nerespectarea prevederilor legale**

Abaterea a fost constatată la un număr de 4 ordonatori de credite, valoarea prejudiciului estimat fiind în sumă de 72 mii lei, după cum urmează:

- Consiliul Județean Călărași a efectuat plăți nelegale în sumă de 10 mii lei, plățile efectuându-se în baza unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea prevederilor

legale de către S.C. „Drumuri și Poduri” S.A. Călărași și de S.C. „Eurogrup D.G. Transport” S.R.L. Ilfov;

- Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași a confirmat și decontat lucrări de reparații curente neexecutate în sumă de 21 mii lei;
- Primăria Borcea a confirmat și decontat lucrări de reparații curente neexecutate în sumă de 34 mii lei.

Au fost emise decizii prin care s-a stabilit ca măsură recuperarea prejudiciilor create ca urmare a decontării unor lucrări de reparații curente neexecutate.

- Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași a decontat facturi prin care s-a solicitat plata lucrărilor de construcții montaj executate, dar și plata reprezentând obligația constructorului la bugetul de stat ca urmare a neangajării persoanelor cu handicap, producându-se în acest mod un prejudiciu în sumă de 8 mii lei.

A fost emisă decizie prin care s-a stabilit măsura recuperării prejudiciului produs.

#### **d) Efectuarea de plăți nelegale către furnizorii de bunuri și servicii**

Abaterea a fost constatată la un număr de 3 ordonatori de credite, valoarea prejudiciului estimat fiind în sumă de 79 mii lei, după cum urmează:

- Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași a acceptat la plată contravaloarea unei operațiuni de service pentru calculatoare în cadrul abonamentului lunar, deși aceste operațiuni constituiau obligația prestatorului de service, producându-se un prejudiciu în sumă de 6 mii lei;
- Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași a decontat de două ori facturi emise de furnizorii de bunuri și servicii, valoarea prejudiciului fiind de 12 mii lei;
- Primăria Ulmeni a efectuat plăți nelegale în avans pentru prestatorii de servicii IT, producându-se un prejudiciu estimat în sumă de 7 mii lei;
- Primăria Borcea a achitat penalități de întârziere calculate de furnizorul de energie electrică în sumă de 54 mii lei.

Au fost emise decizii prin care s-au stabilit ca măsuri recuperarea prejudiciilor create ca urmare a efectuării de plăți nelegale către furnizorii de bunuri și servicii.

#### **4.2. Abateri generatoare de prejudicii constatate în urma desfășurării acțiunii de audit de performanță**

În urma acțiunii de Audit al performanței privind modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ-teritoriale desfășurate la Primăria municipiului Călărași s-a constatat un prejudiciu estimat în sumă de 15 mii lei, reprezentând efectuarea de plăți către Clubul Sportiv „Dunărea” Călărași fără ca acesta să prezinte documentele justificative asupra modului de utilizare a sumelor primite drept finanțare.

#### **5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii**

În urma acțiunilor de audit financiar efectuate au fost constatate abateri cu caracter financiar-contabil, valoarea totală a abaterilor fiind în sumă de 28.325 mii lei.

Principalele categorii de abateri constatate au fost următoarele:

### **5.1. Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile**

Această categorie de abateri a fost constatată la un număr de 20 entități și anume:

1. Consiliul Județean Călărași
2. Primăria municipiului Oltenița
3. Primăria oraș Lehliu Gară
4. Primăria oraș Fundulea
5. Primăria comunei Alexandru Odobescu
6. Primăria comunei Borcea
7. Primăria comunei Belciugatele
8. Primăria comunei Chiselet
9. Primăria comunei Curcani
10. Primăria comunei Dichiseni
11. Primăria comunei Fundeni
12. Primăria comunei Jegălia
13. Primăria comunei Mânăstirea
14. Primăria comunei Ulmeni
15. Primăria comunei Vasilați
16. Primăria comunei Valea Argovei
17. Primăria comunei Vlad Țepeș
18. Primăria comunei Ștefan Vodă
19. Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași
20. Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași

Principalele abateri constatate au fost:

- neîntocmirea Registrului inventar conform prevederilor legale;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate;
- neîntocmirea Registrului de evidență a datoriei publice locale;
- nu au fost amortizate activele fixe necorporale corespunzătoare contului 208, iar activele fixe corporale nu au fost amortizate exclusiv în luna decembrie 2009;
- nu a fost ținută evidența analitică a angajamentelor bugetare și legale, în conturi în afara bilanțului;
- majorarea artificială a veniturilor și cheltuielilor ca urmare a înregistrării eronate a operațiunilor de transfer bancar între contul de valută și cel de trezorerie;
- neînregistrarea extrabilanțieră a garanțiilor de bună execuție;
- venituri de încasat, aferente taxei de salubritate, nu au fost înregistrate ca Venituri de angajament și nu au fost înregistrate în contabilitate ca atare;
- nu există concordanță între datele înregistrate în evidența fiscală și cele înregistrate în contabilitate referitoare la „Venituri din amenzi și alte sancțiuni”;
- înregistrarea de debite fără documente justificative.

### **5.2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale**

Această categorie de abateri a fost constatată la un număr de 18 entități și anume:

1. Consiliul Județean Călărași
2. Primăria oraș Lehliu Gară
3. Primăria oraș Fundulea
4. Primăria comunei Borcea
5. Primăria comunei Belciugatele
6. Primăria comunei Chiselet
7. Primăria comunei Curcani
8. Primăria comunei Dichiseni
9. Primăria comunei Jegălia
10. Primăria comunei Modelu
11. Primăria comunei Sărulești
12. Primăria comunei Ștefan Vodă
13. Primăria comunei Ulmeni
14. Primăria comunei Valea Argovei
15. Primăria comunei Vlad Țepeș
16. Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași
17. Serviciul Public ECOSAL Oltenița
18. Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași

Principalele abateri constatate au fost:

- neinventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- nu au fost emise proceduri proprii privind inventarierea generală a patrimoniului;
- nu au fost încheiate contracte de garanție pentru toți salariații cu atribuții de gestionare a bunurilor din patrimoniul entității;
- nu a fost calculată și reținută garanția materială în cuantumul stabilit de lege;
- nu au fost reținute garanții de bună execuție pentru lucrările de investiții contractate, realizate și plătite în cursul anului 2009;
- nu a fost efectuat controlul inopinat al casieriei, cel puțin o dată pe lună.

### **5.3. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la achizițiile publice**

Această categorie de abateri a fost constatată la Consiliul Județean Călărași, în sensul că, contractele de lucrări având ca obiect întreținerea și repararea drumurilor județene nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu și nu s-a procedat la constituirea garanției de bună execuție.

### **5.4. Alte nereguli financiar-contabile pentru care se emit decizii**

Această categorie de abateri a fost constatată la un număr de 13 entități și anume:

1. Consiliul Județean Călărași
2. Primăria municipiului Călărași
3. Primăria municipiului Oltenița
4. Primăria oraș Lehliu Gară
5. Primăria comunei Chiselet
6. Primăria comunei Dor Mărunt
7. Primăria comunei Jegălia
8. Primăria comunei Mânăstirea

9. Primăria comunei Modelu
10. Primăria comunei Sărulești
11. Primăria comunei Ștefan Vodă
12. Primăria comunei Ulmeni
13. Primăria comunei Vlad Țepeș

Principalele abateri constatate au fost următoarele:

- nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale și serviciilor care nu au condus la crearea de prejudicii;
- nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de inspecție fiscală;
- nu există cadru procedural pentru urmărirea încasării veniturilor din impozite și taxe locale, prin proceduri de executare silită;
- drepturile constatate privind impozite și taxe locale nu sunt corelate cu sumele înregistrate în evidența operativă.

#### **IV. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate**

##### **1. Evaluarea activității de control financiar propriu**

În urma efectuării misiunilor de audit financiar și control la unitățile administrativ-teritoriale de interes local au fost constatate o serie de abateri în ceea ce privește organizarea și exercitarea controlului financiar propriu, după cum urmează:

- controlul financiar preventiv propriu nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale (nu s-a stabilit prin decizie internă termenul de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu), abatere constatată la Primăria Alexandru Odobescu, Primăria Dor Mărunt, Primăria Ulmeni;
- nu s-a dispus detalierea prin liste de verificare (check-lists) a obiectivelor verificării pentru fiecare operațiune supusă controlului financiar preventiv propriu, abatere constatată la Primăria Modelu, Primăria Ulmeni;
- contracte încheiate cu furnizorii de servicii și lucrări nu au viză de control financiar preventiv propriu, abatere constatată la Primăria Ulmeni;
- nu s-a procedat la organizarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale, abatere constatată la Primăria Borcea.

##### **2. Evaluarea activității de audit intern**

În urma efectuării misiunilor de audit financiar s-a constatat faptul că, nu în toate cazurile, entitățile au organizat compartimentul de audit public intern, abatere constatată la următoarele entități:

- Primăria oraș Lehliu Gară
- Primăria Belciugatele
- Primăria Chiselet
- Primăria Crivăț
- Primăria Curcani
- Primăria Dichiseni
- Primăria Dor Mărunt
- Primăria Fundulea

- Primăria Gălbinași
- Primăria Jegălia
- Primăria Mânăstirea
- Primăria Ștefan Vodă
- Primăria Ulmeni
- Primăria Valea Argovei
- Primăria Vlad Țepeș

## **V. Concluzii și recomandări**

În raport de competențele prevăzute de Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României nr. 94/ 1992, republicată, Camera de Conturi Călărași a urmărit în principal, așa cum reiese din prezentul raport de activitate, fenomene economico-financiare care au influențat exactitatea și realitatea bilanțurilor contabile ale conturilor de execuție și a conturilor de profit și pierdere, îndeplinirea obligațiilor financiare către fondurile publice sau alte fonduri stabilite prin lege, utilizarea și administrarea resurselor financiare publice și calitatea gestiunii economico-financiare, respectiv dacă au fost afectate drepturile statului, entităților administrativ-teritoriale sau instituțiilor publice.

Existența neajunsurilor constatate în gestionarea banului public este determinată, în opinia noastră, atât de încălcarea reglementărilor legale existente, față de care Camera de Conturi a județului Călărași a luat măsuri stabilire a persoanelor cu atribuții în domeniile respective, cât și de unele imperfecțiuni în ceea ce privește salarizarea, conducerea evidenței contabile și organizarea controlului financiar și auditului intern.