

## CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI

### CĂLĂRAȘI

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

### la nivelul județului Călărași

#### I. Prezentare generală

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, republicată, în anul 2011, Camera de Conturi Călărași a exercitat funcția de audit financiar și de performanță precum și de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor unităților administrativ – teritoriale și unităților deconcentrate ale administrației publice centrale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Entitățile programate pentru acțiunile de control și audit au fost selectate pe baza criteriilor privind constatările anterioare, ordonatorii de credite ai bugetului local care au înregistrat în anul 2010 un volum mare de cheltuieli, precum și instituțiile 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 trei ani, precum și verificarea unor societăți comerciale de subordine locală la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

Din datelor prezentate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Călărași rezultă că execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe ansamblul județului Călărași se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	488.312	455.153	33.159
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	45.397	44.172	1.225
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	30.799	29.808	991
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	-	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.789	2.894	-1.105
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	38.316	24.034	14.282

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

Deficitul înregistrat la „Bugetele fondurilor externe nerambursabile” a avut drept cauză efectuarea de plăți din disponibilul existent în cont la data de 31.12.2009.

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	170.632	176.961	78.015	45,7	44,1
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	96.717	97.102	86.288	89,2	88,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	251.886	246.956	230.325	91,4	93,3
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	45.502	63.374	64.746	142,3	94,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	7.213	28.955	28.938	401,2	99,9
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>571.950</b>	<b>618.348</b>	<b>488.312</b>	<b>85,4</b>	<b>79</b>

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	213.118	192.024	166.330	78	86,6
2.Bunuri și servicii	141.848	143.889	105.996	74,7	73,7
3.Subvenții	5.073	6.395	5.176	101,9	80,9
4.Transferuri între unități ale administrației publice	12.362	12.870	9.355	75,7	72,7
5.Alte transferuri	23.950	8.789	7.691	32,1	87,4
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	7.294	32.677	9.848	135	30,1
7. Asistență socială	74.694	94.701	91.544	122,6	96,7
8. Alte cheltuieli	3.924	3.595	2.677	68,2	74,5
9.Cheltuieli de capital	82.162	113.497	53.475	65,1	47,1
10.Dobânzi	3.310	3.003	2.100	63,4	69,9
11.Operațiuni financiare	2.272	2.664	2.398	105,6	90
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	1.437	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>570.012</b>	<b>614.113</b>	<b>455.153</b>	<b>79,8</b>	<b>74,1</b>

**Veniturile** din contul de execuție al bugetului local pe anul 2010 la nivelul județului Călărași, în raport cu prevederile definitive, au fost realizate în proporție de 79%. O pondere însemnată în realizarea veniturilor au avut-o încasările din "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate"(99,9%), "Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete"(94,7%) și "Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată" (93,3%). Totodată, menționăm că procentul de realizare a veniturilor a fost influențat negativ de nivelul încasărilor din "Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri" al căror procent de realizare față de prevederile definitive este de 44%.

**Cheltuielile** din contul de execuție al bugetului local pe anul 2010 la nivelul județului Călărași, în raport cu prevederile definitive, au fost realizate în proporție de 74,1%. O pondere însemnată în efectuarea plăților au avut-o plățile pentru „Asistență socială” (96,7%), "Alte transferuri" (87,4%) și plățile pentru "Cheltuieli de personal" (86,6%). Totodată, menționăm că procentul de realizare a plăților a fost influențat negativ de nivelul plăților pentru „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile,, (30%), "Cheltuieli de capital" (47,1%) și plățile pentru "Dobânzi" (69,9%).

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	29	28	1	-
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	29	28	1	-
4. Procese verbale de constatare	28	28	1	-
5. Note de constatare	-	-	-	-
6. Decizii emise	22	21	1	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	156	153	3	-

Acțiunile planificate la nivelul județului în număr de 29, din care 28 audit financiar și o acțiune de control au fost efectuate în totalitate.

Nu a fost emis nici un certificat de conformitate.

Prin deciziile emise au fost dispuse un număr de 156 măsuri, din care: 153 măsuri în cadrul misiunilor de audit financiar și 3 măsuri în urma acțiunii de control.

### 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Călărași.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	95	28	29
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	56	23	41

- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	3	3	100
- comune	50	17	34
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite	39	5	12
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	3	1	33
<b>TOTAL</b>	<b>98</b>	<b>29</b>	<b>29</b>

Din numărul total de 29 entități verificate 23 au fost ordonatori principali de credite, 5 ordonatori terțiari de credite și o societate de interes local.

### 3.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	1.119	121	1.240
2.Prejudicii	1.281	-	1.281
3.Abateri financiar-contabile	467.373	-	467.373
<b>Total sume</b>	<b>469.773</b>	<b>121</b>	<b>469.894</b>

### 4.Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.U.A.T.J. Călărași	-	12	222.612
2.U.A.T.M. Călărași	-	-	145
3.U.A.T.M. Oltenița	-	-	4.805
4.U.A.T.O. Budești	-	270	2.448
5.U.A.T.O. Lehliu Gară	122	-	120.252
6.U.A.T.O. Fundulea	12	-	2.185
7.U.A.T.C.Tămădău Mare	438	190	18.893
8.U.A.T.C. Dragalina	94	311	16.194
9. U.A.T.C. Vâlcelele	93	108	15.484
10. U.A.T.C Căscioarele	74	-	7.972
11. U.A.T.C Radovanu	-	33	2.589
12. U.A.T.C Nana	377	10	4.216
13. U.A.T.C Vlad Țepeș	-	28	2.088
14. U.A.T.C Roseți	29	-	5.838
15. U.A.T.C Independența	-	18	18
16. U.A.T.C Lupșanu	-	-	4.756
17. U.A.T.C Ileana	-	-	81
18. U.A.T.C Gurbănești	1	-	1.222
19. U.A.T.C Dragoș Vodă	-	74	-

20. U.A.T.C Chirnogi	-	-	20.140
21. U.A.T.C Frumușani	-	-	669
22. U.A.T.C Lehliu	-	-	1
23. U.A.T.C Perișoru	-	-	-
24. Dir. Pol. Com. Călărași	-	202	12.712
25.C.A.M.S. Călărași	-	13	340
26.Serv.Pub.P.S.V.Călărași	-	12	1
27.Adm. Cimitirelor Călărași	-	-	610
28.D.G.A.S.P.C. Călărași	-	-	-
29.S.C.Drum. și Pod. Călărași	-	-	1.102
<b>Total sume</b>	<b>1.240</b>	<b>1.281</b>	<b>467.373</b>

### **III.Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale**

#### **1. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit**

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat.

Constatările identificate au fost:

*Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare.*

##### **a.1) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: art. 56 din Legea nr. 273/ 29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată; punctul 2<sup>^</sup>1, Anexa, Cap. B din Ordinul nr. 629/ 03.04.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, actualizat, întrucât:

- entitatea auditată nu a întocmit și nu a fundamentat rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2010, prin analiza indicatorilor de venituri și cheltuieli, a încasărilor realizate și a plăților efectuate, valoarea abaterii fiind de 5.277 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 21/ 23.06.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea respectării prevederilor art. 54 din Legea finanțelor publice privind obligativitatea analizei lunare a necesității menținerii creditelor bugetare aprobate și propunerea anularii acestora când a fost cazul.

##### **a.2) La U.A.T.C. TĂMĂDĂU MARE**

Nu au fost respectate prevederile: art. 56 din Legea nr. 273/ 29.06.2006 privind finanțele publice locale, întrucât:

- înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale pe anul 2010, nu s-a procedat la inventarierea materiei impozabile, în scopul fundamentării veniturilor proprii, bazată pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor, valoarea abaterii fiind de 600.938 mii lei.

Organul de control al Camerei de conturi Călărași a făcut ordonatorului principal de credite recomandarea ca pe viitor elaborarea proiectelor bugetelor locale să aibă la baza evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice.

## **b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.**

Constatările identificate au fost:

*Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare.*

### **b.1) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și Centrul de Asistentă Medico Socială Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *Cap. VII, Grupa 80, contul 8030 din Ordinul nr. 1917/12.12.2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat; art. 6, art. 8, art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității 82/24.12.1991, republicată și actualizată, întrucât:*

- **entitatea deține în administrare/folosință 2 clădiri care nu au fost înregistrate în contul extrabilanțier 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință", valoarea abaterii fiind de 981 mii lei;**

- **terenurile date în administrare de Consiliul Județean Călărași, în suprafața totală de 1100,096 mp, nu se regăsesc înregistrate în contabilitatea entității verificate (în contul 8030) și nici nu se regăsesc evidențiate în listele de inventariere, valoarea abaterii fiind de 340 mii lei.**

Au fost emise Deciziile nr. 21/ 23.06.2011 și nr. 29/ 31.08.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților în vederea înregistrării în contul extrabilanțier 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință", a contravalorii clădirilor și terenurilor luate în administrare.

### **b.2) La U.A.T.C. Căscioarele**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 16 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată; art. 1.1., paragraf 13 și Cap. III, pct. 3.1.1. și 3.1.7. din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, întrucât:*

- **evidența contabilă a creanțelor și datoriilor nu este organizată și condusă în analitice distincte pentru conturile 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 461 „Debitori” și 464 „Creanțe ale bugetului local”, valoarea abaterii fiind de 588 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 9/ 28.04.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea ținerii evidenței analitice a tuturor conturilor prevăzute de lege.

### **b.3) La U.A.T.M. Oltenița**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 17 alin. (2) și (3) din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată; Cap.II, art. 2.9.2. și Cap.IV, art. 2.2. din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, întrucât:*

- **Există diferențe între datele privind veniturile încasate raportate prin situațiile financiare anuale și cele înregistrate în evidența financiar-contabilă și operativă, determinate de înregistrări eronate de operațiuni în alte conturi decât cele prevăzute în normele contabile în vigoare, valoarea abaterii fiind de 560 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 24/ 29.07.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

### **b.4) La U.A.T.M. Oltenița**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 17 (2) și (3) din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată; Cap.III, art. 1.1.5. și art. 1.2.5. din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, întrucât:*

- **Există diferențe între datele privind amortismentul înregistrat în contul specific 281 "Amortizarea activelor corporale" și cele evidențiate în contul de cheltuieli privind amortizarea activelor corporale (Cont 681), determinate de înregistrarea eronată a operațiunii de închidere a cheltuielilor pe total activitate a U.A.T.M. prin contul de cheltuieli cu amortizarea, în locul conturilor de cheltuieli specifice, valoarea abaterii fiind**

de 889 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 24/ 29.07.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

#### **b.5) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *cap.I, pct. 1.4.1, Cap. III, pct. 3.1.7. și Cap. VII, contul 104, contul 205, contul 208, contul 411, contul 448 și contul 461 din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat; art. 6 și art. 20 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată; pct. 4.1. din OMFP nr.116/ 15.01.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, actualizat, întrucât:*

- **Contul 104, având sold creditor 46.112,50 lei, reprezentând pistoale Glock, nu are corespondent pe analitic distinct în cadrul contului 214. S-a înregistrat eronat licența antivirus pe contul 208.1 „Programe informatice”, în loc de contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe ..”. S-a menținut nejustificat în soldul contului 461.1 „Debitori sub 1 an” debitul stabilit pentru un fost salariat, netransferându-se în contul 461.2 „Debitori peste 1 an” și neinițiindu-se procedurile legale de recuperare a debitului în cauză. S-au efectuat înregistrări contabile eronate, nesuținute de documente justificative, în cazul Deciziei de impunere nr. 28/ 2008 emisă de AFPM Călărași privind TVA necalculat, nefacturat și neîncasat pentru prestațiile de servicii efectuate la agenții economici privați și accesoriile aferente. Valoarea abaterilor este de 1.039 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 21/ 23.06.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

#### **b.6) La U.A.T.C. Nana și U.A.T.C. Roseți**

Nu au fost respectate prevederile: *capitolul I, pct. 1.1., pct. 2.7.1.1. și pct. 3.2. din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, art. 6, aliniatul 1 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată, întrucât:*

- **facturile neachitate în termen sunt neevidențiate în contabilitate, deoarece nu au fost plătite până la data auditului, valoarea abaterii fiind de 34 mii lei la U.A.T.C. Nana și de 29 mii lei la U.A.T.C. Roseți;**

- **tranzacțiile și evenimentele care au loc la nivelul entității sunt înregistrate în contabilitate pe măsura decontării lor și nu la data producerii, nerespectând principiul contabilității de angajamente, valoarea abaterii fiind de 19 mii lei la U.A.T.C. Radovanu.**

Au fost emise Deciziile nr. 1/ 14.03.2011 și nr. 3/ 18.03.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entităților în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

#### **b.7) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 6; 9 (1);11 și 18 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată; pct.1.1.1., pct.1.1.2.4., pct.1.2.1 și pct.2.1.2.3. din O.M.F.P. nr. 1.917/ 2005, actualizat, întrucât:*

- **Entitatea nu a condus contabilitatea în partida dublă cu ajutorul conturilor prevăzute în Planul de conturi general, aprobat prin OMFP nr. 1917/ 2005, unele obiecte de inventar și mijloace fixe fiind înregistrate doar cu ajutorul conturilor de cheltuieli din grupa 60. Pentru obiectivul de investiții finalizat „Lucrări de montaj și întreținere instalații termice...” s-a utilizat eronat contul 6821 și ulterior contul 231. Activele fixe necorporale nu au fost înregistrate în contabilitate cu ajutorul contului 208. Valoarea abaterii este de 3.858 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

#### **b.8) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *art.2(1) art. 9(1) și art.16 din Legea nr. 82/ 1991,*

republicată și actualizată; pct.1.1. și pct.1.4.1, alin (3) din O.M.F.P. nr. 1.917/ 2005, actualizat; pct.1.9. și 2.4. din O.M.F.P. nr. 59/ 11.01.2011 privind Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010; pct.4.1. din O.M.F.P. nr. 116/2008, actualizat, întrucât:

- În anul 2010 nu s-a întocmit evidența analitică a investițiilor în curs de execuție (cont 231), a furnizorilor de investiții (cont 404), a clienților (cont 411), a creditorilor (cont 462) și a creanțelor bugetului local (cont 464). Valoarea produselor și a lucrărilor facturate în cursul anului 2010 nu a fost înregistrată în totalitate în evidențele financiar-contabile. Valoarea abaterii este de 5.075 mii lei.

Au fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

**b.9) La U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Ileana, U.A.T.C. Vâlcelele. Administrația Cimitirelor Călărași, U.A.T.C.Tamadau Mare, U.A.T.O Lehliu Gară, U.A.T.C. Lupsanu și, U.A.T.C.Vlad Țepeș**

Nu au fost respectate prevederile: Capitolul I, punctul 1.1. și CAP. VII din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat; pct. 5 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1792/ 2002 privind Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat; art. 9, alin. (3) din Ordonanța nr. 119/ 31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată, întrucât:

- Nu au fost utilizate conturile extrabilanțiere: 8039 "Alte valori în afara bilanțului", pentru garanțiile constituite gestionarilor; 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție", 8060 „Credite bugetare aprobate”, 8061 „Credite deschise de repartizat”, 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii", 8063 „Fonduri de primit de la bugetul statului”, 8066 "Angajamente bugetare", 8067 "Angajamente legale"; 8069 "Angajamente de plată"; 8071 "Credite de angajament aprobate și 8072 „Credite de angajament angajate”, pentru angajamentele bugetare efectuate în perioada anului 2010, valoarea abaterii fiind de 5.162 mii lei la U.A.T.C. Roseți, 4.181 mii lei la U.A.T.C. Nana, 80 mii lei la U.A.T.C. Ileana, 3.679 mii lei la U.A.T.C. Vâlcelele, 610 mii lei la Administrația Cimitirelor Călărași, 2.239 mii lei la Tămădau Mare, 13.445.mii lei la U.A.T.O Lehliu Gară, 2.837 mii lei la U.A.T.C. Lupsanu și 2.087 mii lei la, U.A.T.C. Vlad Țepeș.

Au fost emise Deciziile nr. 1/ 14.03.2011, nr. 3/ 18.03.2011, nr. 16/ 27.05.2011, nr. 27/ 29.07.2011, nr. 19/ 21.06.2011,34/31.10.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entităților în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

**b.10) La U.A.T.C. Roseți**

Nu au fost respectate prevederile: art. 6, alin. (1) și art. 18 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; pct. 3.1.7., alin. 4 și Capitolul VII, Contul 464 din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, întrucât:

- Lista de rămășiță nu reflectă în totalitate veniturile neîncasate. Entitatea nu a evidențiat în documente financiar-contabile (fișe contabile, balanțe de verificare, cont de execuție) drepturile constatate precedente precum și drepturile constatate de încasat pentru fiecare sursă de venit. Valoarea abaterii este de 647 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 3/ 18.03.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

**b.11) La U.A.T.C. Radovanu**

Nu au fost respectate prevederile: art. 9, alin. (1) și art. 18 din Legea nr.82/1991, republicată și actualizată; art. 20, lit. b din Legea nr. 273/ 2006, actualizată, întrucât:

- Există neconcordanțe între veniturile înregistrate în evidența fiscală, cele din evidența contabilă și cele din contul de execuție încheiat la 31.12.2010, valoarea abaterii fiind de 244 mii lei.



A fost emisă Decizia nr. 30/2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

**b.12) La U.A.T.M. Oltenița**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 49, alin. (1) din Legea nr. 215/ 23.04.2001 privind administrația publică locală, republicată și actualizată; Cap.II, art. 2.9.1. din Ordinul nr. 1917/2005, actualizat, întrucât:*

**- în contul de execuție la 31.12.2010 sunt evidențiate prevederi bugetare definitive pentru venituri/cheltuieli cu 3.333 mii lei mai mari decât cele aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Local, valoarea abaterii fiind de 3.333 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 24/ 29.07.2011 prin care s-a stabilit revizuirea procedurilor de comunicare a informațiilor specifice, în sensul reglementării exacte a circuitului informației între compartimentele implicate în elaborarea/execuția bugetului.

**b.13) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *Cap. II, pct. 2.7.1. și pct. 2.7.2. din Ordinul nr. 1917/2005, actualizat; Cap. A și Cap. B din Anexă, formularele : Anexa 1, Cod 01, Anexa 3, Cod 03, Anexa 6, Cod 21 din Ordinul nr. 629/2009, actualizat, întrucât:*

**- Entitatea nu a întocmit și aprobat politici contabile. Notele explicative anexă la situațiile financiare întocmite la 31.12.2010, nu sunt întocmite conform prevederilor legale în vigoare, nu corespund în toate cazurile cu soldurile din Balanța de verificare întocmită la 31.12.2010 și nici cu posturile din Bilanțul încheiat la 31.12.2010. Bilanțul încheiat la 31.12.2010 nu este întocmit potrivit formularului Cod 01 din Anexă la Ordinul nr. 629/03.04.2009. Nu a fost întocmită Anexa 6, Cod 21, „Contul de execuție a bugetului instituției publice – cheltuieli la 31.12.2010”. Valoarea abaterii este de 1.190 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 21/ 23.06.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

**b.14) La U.A.T.J CĂLĂRAȘI**

Nu au fost respectate prevederile *art. 14, alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale,actualizata; art. 6, art.11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991 republicata și actualizata; Cap. II, art. 5, Cap. III, Secțiunea 1, art. 13 și art. 14 din H.G. nr. 300/02.03.2006 privind cerințele minime de securitate și sănătate pentru șantierelor temporare sau mobile, actualizata; Anexa 4, art. 1, art.4, art. 5 și art. 8: Cap. 3, pct. 3.6., Cap. 5, pct. 5.1.2. din H.G. nr. 28/09.01.2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, întrucât:*

**- au fost achiziționate servicii pentru activitatea de coordonare de șantier “în materie de securitate și sănătate în muncă pe durata realizării lucrărilor contractate de Consiliul Județean Călărași”. Acestea au fost înregistrate și plătite de la Titlul II “Cheltuieli cu bunuri și servicii”, art. 20.14 “Protecția muncii”, în condițiile în care nu este vorba despre servicii de protecția muncii pentru angajații instituției, ci despre servicii de protecția muncii efectuate pe durata realizării lucrărilor de investiții contractate de Consiliul Județean Călărași, valoarea abaterii fiind de 64 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 37/ 25.11.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea efectuării înregistrărilor în contabilitate conform prevederilor legale.

**c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) .**

**Constatările identificate** au fost:

A. Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare.

**c. 1) Abateri privind controlul intern/managerial:**

**c.1.1.) La U.A.T.J Călărași, U.A.T.O Budești, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.O Lehliu Gară, U.A.T.C Frumușani**

Nu au fost respectate prevederile: pct. 2 din Anexa 1 și Standardul 11 din O.M.F.P. nr. 946/ 04.07.2005, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, întrucât:

- nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor, nu există completat Registrul riscurilor și nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor.

**c.1.2.) La U.A.T.J Călărași, U.A.T.O Budești, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, U.A.T.C. Vâlcelele și U.A.T.C. Radovanu, Tămădău Mare , U.A.T.O Lehliu Gară, U.A.T.C Frumușani**

Nu au fost respectate prevederile: art. 2 și art. 3 din Anexa nr.1 la O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat; art. 2, alin. (1) și art.4, alin. (1) din O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și anualizată, întrucât:

- nu au fost constituite comisii/grupuri de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial.

**c.1.3.) La U.A.T.J Călărași , U.A.T.O Budești, Administrația Cimitirelor Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Vâlcelele și U.A.T.C. Radovanu , Tămădău Mare , U.A.T.O Lehliu Gară, U.A.T.C Frumușani**

Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 3 și art. 4 din O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat; art. 2, alin. (1) și art.4, alin. (1) din O.G. nr. 119/ 1999, republicată și actualizată, întrucât:

- nu au fost elaborate și aprobate programele de dezvoltare ale sistemelor de control managerial.

**c.1.4.) La U.A.T.O Budești, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Tămădău Mare și U.A.T.C Frumușani,**

Nu au fost respectate prevederile: pct. 2 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat, întrucât:

- nu au fost identificate toate activitățile procedurale.

**c.1.5.) La U.A.T.J Călărași , Centrul de Asistență Medico Socială Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: pct. 2 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat, întrucât:

- nu au fost stabilite funcțiile sensibile.

**c.1.6.) La Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași și Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași, U.A.T.C. Tămădău Mare și U.A.T.C Frumușani**

Nu au fost respectate prevederile: art. 4, alin. (1) și alin. (2), lit. a) din O.G. nr. 119/ 1999, republicată și actualizată, întrucât:

- nu au fost stabilite obiectivele generale și obiectivele specifice privind controlul intern la nivelul ordonatorului de credite.

**c.1.7.) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat*, întrucât:

- nu au fost stabiliți indicatori de performanță pentru toate activitățile desfășurate de entitate, în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor.

Au fost emise Deciziile nr. 37/ 25.11.2011, nr. 3/ 18.03.2011, nr. 19/ 21.06.2011, nr. 21/ 23.06.2011, nr. 27/ 29.07.2011 și nr. 29/ 31.08.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor ce se impun pentru înlăturarea neregulilor constatate în organizarea și exercitarea controlului intern/managerial, în conformitate cu prevederile OMFP 946/2005, cu modificările și completările ulterioare.

**c.2.) Abateri privind Controlul financiar preventiv propriu:**

**c.2.1.) La U.A.T.J Călărași, Administrația Cimitirelor Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 4.4. din Anexă la O.M.F.P. nr. 522/ 16.04.2003, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, actualizat*, întrucât:

- nu a fost instituit și/sau completat „Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viză de CFPP”, prevăzut de *pct. 4.4 din Normele aprobate de O.M.F.P. nr. 522/ 2003*.

**c.2.2.) La Administrația Cimitirelor Călărași, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași, U.A.T.C. Roseți și U.A.T.C. Vâlcelele, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 12.4 și 12.5 din Anexa 7 la O.M.F.P. nr. 522/ 2003, actualizat*, întrucât:

- nu a fost întocmit „Raportul privind activitatea de control financiar preventiv pe trimestrul \_/anul \_”, conform Anexei 7 din Ordinul nr. 522/ 16.04.2003 și în consecință nu a fost transmis organului ierarhic superior.

**c.2.3.) La U.A.T.J. Călărași, Direcția Județeană de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași, și U.A.T.C. Vâlcelele, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 1.2., pct. 3.2. și pct. 3.5. din Anexă la O.M.F.P. nr. 522/ 2003, actualizat; art. 6 din O.G. nr. 119/ 1999, republicată și actualizată*, întrucât:

- nu au fost supuse vizei CFP toate proiectele de operațiuni prevăzute în cadrul general aprobat prin Ordinul MFP privind controlul preventiv propriu.

**c.2.4.) La Administrația Cimitirelor Călărași, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Vâlcelele U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2.3., pct. 5.3 din Anexa și Anexă nr. 1 la O.M.F.P. nr. 522/ 2003, actualizat*, întrucât:

- nu au fost elaborate listele de verificare, în care sunt detaliate obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității.

**c.2.5.) La Administrația Cimitirelor Călărași, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2.3., Cap. III din Anexa nr. 8 la O.M.F.P. nr. 522/2003, actualizat*, întrucât:

- **numirea persoanei însărcinate cu exercitarea CFPP s-a efectuat fără acordul instituției ierarhic superioare.**

**c.2.6.) La U.A.T.J. Călărași, Administrația Cimitirelor Călărași, Centrul de Asistență Medico Socială Călărași, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 11, Cap. IV din Anexa nr. 8 la O.M.F.P. nr. 522/2003, actualizat*, întrucât:

- **nu s-a procedat la evaluarea activității persoanei însărcinate cu exercitarea CFPP.**

Au fost emise Deciziile nr. 37/ 25.11.2011, nr. 3/ 18.03.2011, nr. 19/ 21.06.2011, nr. 21/ 23.06.2011, nr. 27/ 29.07.2011 și nr. 29/ 31.08.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor ce se impun pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

### **c.3.) Abateri privind Auditul public intern:**

**c.3.1.) La U.A.T.J Călărași, U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Dragoș Vodă, U.A.T.C. Ileana, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Vâlcelele și U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.O Lehliu Gară, U.A.T.O Fundulea, U.A.T.C. Frumușani,**

Nu au fost respectate prevederile: *art.9 și art. 10 din Legea nr. 672/ 19.12.2002 privind auditul intern, actualizată; pct.3.1 din OMFP nr. 38/ 15.01.2003, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, actualizat*, întrucât:

- **compartimentul de audit intern nu a fost organizat conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 672/ 2002 privind auditul public intern.**

Au fost emise Deciziile nr. 37/ 25.11.2011, nr. 1/ 14.03.2011, nr. 3/ 18.03.2011, nr. 9/ 28.04.2011, nr. 10/ 29.04.2011, nr. 16/ 27.05.2011, nr. 26/ 29.07.2011 și nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit ca măsură organizarea activității specifice de audit public intern, cu prevederile legale în vigoare.

**d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.**

**Constatările identificate** au fost :

***Abateri de la legalitate și regularitate care au condus la identificarea de venituri suplimentare datorate bugetelor publice.***

**d.1) La U.A.T.C. Nana și U.A.T.C. Căscioarele**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 6, alin. (1) și art. 18 din Legea nr. 82/ 1991, republicată; pct. 3.1.7., alin. 4 și capitolul VII din Ordinul M.F.P. nr. 1.917/ 2005, actualizat*, întrucât:

- **Impozitele și taxele locale și accesoriile aferente neîncasate la finele anului 2010, nu au fost cuprinse în „Lista de rămășițe” și nu au fost înregistrate în contabilitate, valoarea abaterii fiind de 311 mii lei.**

Au fost emise Deciziile nr. 1/ 14.03.2011 și nr. 9/ 28.04.2011, prin care s-a stabilit ca măsură înregistrarea în contabilitatea entităților respective a veniturilor neîncasate la finele anului 2010, necuprinse în „Lista de rămășițe” și neînregistrate în contabilitate, precum și luarea de măsuri de către conducerea U.A.T.C. Căscioarele și U.A.T.C. Nana pentru încasarea acesteia.

**d.2) La U.A.T.O. Lehliu Gară, U.A.T.C. Vâlcelele, U.A.T.C. Dragalina și U.A.T.C. Tămădău Mare**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 254, alin. (1) și (4), art.261, art. 264, art. 267, alin. (14), lit. b și art. 295<sup>1</sup> și alin. (4) din Legea nr. 571/ 2003, actualizată; Titlului IX- Impozite și taxe locale din H.G. nr. 44/ 22.01.2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, actualizată; art. 8(1) din O.G. nr. 28/ 27.08.2008 privind registrul agricol, actualizată; art.7(6) și art. 39 din Legea nr. 50/ 29.07.1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată și actualizată; art. 53, art. 54, alin. (1) și art. 77, alin. (1) din Ordinul nr. 839/ 12.10.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/ 1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; art. 24, art. 83, alin. (4), art. 129 și art. 136, alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și actualizată; art. 2, alin. (2), lit. „a” și „c” din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată, întrucât:*

**- nu au fost constituite și înregistrate impozite locale, în sumă de 747 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-au stabilit ca măsură înregistrarea în contabilitatea U.A.T.C. Vâlcelele, a diferențelor de impozite locale neconstituite și a majorărilor de întârziere aferente, precum și luarea de măsuri de încasare a acestora.

A fost făcută recomandarea de către organul de control al Camerei de conturi Călărași, ordonatorilor principali de credite ai U.A.T.O. Lehliu Gară și U.A.T.C. Dragalina și U.A.T.C.Tămădău Mare pentru înregistrarea în contabilitate , a diferențelor de impozite locale neconstituite și a majorărilor de întârziere aferente, precum și luarea de măsuri de încasare a acestora.

**d.3) La U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Nana și U.A.T.C. Roseți**

Nu au fost respectate prevederile: *capitolul XI din Ordinul 1917/ 2005, actualizat; art. 30, alin. (2) Legea 273/ 2006, actualizată; art. 85, alin. (1), lit. a) și b) din O.G. nr. 92/ 2003 republicată și actualizată; art. 282, punct 196 Legea nr. 571/ 2003,actualizată, întrucât:*

**- nu a fost stabilită și înregistrată în contabilitate contravaloare taxei de salubritate în sumă totală de 128 mii lei.**

Au fost emise Deciziile nr. 1/ 14.03.2011, nr. 3/ 18.03.2011 și nr. 9/ 28.04.2011, prin care s-au stabilit ca măsuri stabilirea și înregistrarea în contabilitate, la zi, a creanțelor privind taxa de servicii speciale de salubritate.

**d.4) La U.A.T.C. Nana , U.A.T.O. Fundulea**

Nu au fost respectate prevederile: *art.78, alin. 2 și alin. 3 din Legea nr. 448/ 06.12.2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată și actualizată, întrucât:*

**- contribuția datorată la fondul de solidaritate socială pentru handicapați nu a fost constituită, înregistrată în contabilitate și virată la bugetul de stat, în sumă de 16 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 1/ 14.03.2011, prin care s-a stabilit ca măsură înregistrarea în contabilitatea U.A.T.C. Nana a contribuției la fondul de solidaritate socială pentru handicapați, de virare a acesteia la bugetul de stat, precum și luarea de măsuri de către conducerea entității pentru calcularea contribuției la fondul de handicapați, a majorărilor de întârziere aferente pentru întreaga perioadă în care este datorată și virarea acestora la bugetul de stat.

A fost făcută recomandarea de către organul de control al Camerei de Conturi Călărași, ordonatorului principal de credite al U.A.T.O. Fundulea pentru constituirea, înregistrarea în contabilitate și virarea la bugetul de stat a contribuției la fondul de solidaritate socială pentru handicapați pentru intraga perioadă datorată.

**d.5) La U.A.T.C. Căscioarele și U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *art.119, alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 republicată și actualizată, întrucât:*

**- contribuția la asigurările sociale de sănătate pentru ajutorul social acordat pe anul 2010 (venitul minim garantat) nu a fost constituită și virată la bugetul de stat conform prevederilor legale ca urmare a calculării eronate a acesteia prin aplicarea asupra drepturilor cuvenite a cotei de 5,5%, în loc de 6,5%, valoarea abaterii fiind de 2 mii**

lei.

Au fost emise Deciziile nr. 9/ 28.04.2011 și nr. 27/ 29.07.2011 prin care s-au stabilit ca măsuri înregistrarea în contabilitatea entităților a contribuției la asigurările sociale de sănătate, virarea acesteia la bugetul de stat, precum și luarea de măsuri pentru calcularea diferenței la contribuția la asigurările sociale de sănătate și a majorărilor de întârziere aferente pentru întreaga perioadă în care este datorată și virarea acestora la bugetul de stat.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

**Constatările identificate** au fost :

*Abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii*

##### **e.1) La U.A.T.C. Vâlcelele, U.A.T.C. Dragoș Vodă, U.A.T.C. Independența și Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și alin. (3), art. 22, alin. (3) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/ 2006, actualizată; art. 36 alin (1) din Legea nr. 215/ 23.04.2001 privind administrația publică locală, republicată și actualizată; art. 157, alin. (2) din Legea nr. 53/ 24.01.2003 privind Codul Muncii, republicată ; art. 8 și art. 12 din Legea nr. 130/ 16.10.1996 privind contractul colectiv de muncă, republicată și actualizată; art. 3, alin. (2) din Contractul colectiv de muncă unic nr. 2.895/ 2006 la nivel național pe anii 2007-2010; art. 72, alin.(1) din Legea nr. 188/ 08.12.1999 privind statutul funcționarilor publici, republicată și actualizată; art. 25 din H.G. nr. 833/ 25.07.2007 privind normele de organizare și funcționare a comisiilor paritare și încheierea acordurilor colective; art. 41, alin. (2) și art. 137, alin. (1) din Constituția din 21.11.1991, republicată; Decizia Curții Constituționale nr. 768/2007; art. 1 și art. 2, alin. (3) din Ordonanța nr. 26/ 22.07.1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată și actualizată, întrucât:

-au fost acordate drepturi salariale necuvenite reprezentând „**drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii**” și „**alocație de hrană pentru securitate și sănătate în muncă**” în sumă de 691 mii lei .

Au fost emise Deciziile nr. 27/ 29.07.2011, nr. 10/ 29.04.2011, nr. 2/ 14.03.2011 și nr. 21/ 23.06.2011, prin care s-au stabilit ca măsuri stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

##### **e.2) La U.A.T.C. Nana, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași, U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C.Vlad Țepeș.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și alin. (3), art. 22, alin (3) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/ 2006, actualizată; Ordonanța Guvernului nr. 24/ 30.03.2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază pentru personalul contractual din sectorul bugetar; Ordonanța Guvernului nr. 6/ 24.01.2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici; art. 43 din HG nr. 2.295/ 09.12.2004 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a Poliției Comunitare; art. 12, alin.(1) din Legea nr. 130/ 1996, republicată și actualizată; Art. II, pct. 1 și pct. 3 din Ordinul MAI nr. 496/ 28.07.2003 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului de interne nr. 275/ 2002 pentru aplicarea prevederilor legale referitoare la salarizarea personalului militar și civil din Ministerul de Interne, cu modificările și completările ulterioare, întrucât:

- au fost acordate drepturi salariale necuvenite reprezentând „**indemnizație de dispozitiv de 25% din salariul de bază**” în suma de 190 mii lei.

Au fost emise Deciziile nr. 1/ 14.03.2011 , nr. 21/ 23.07.2011 prin care s-au stabilit ca măsuri stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

##### **e.3) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 273/ 2006,

actualizată; art. 43 din HG nr. 2.295/ 2004; art. 12, alin.(1) din Legea nr. 130/1996, republicată și actualizată; Art. II, pct.1 și pct. 3 din Ordinul MAI nr. 496/ 2003, cu modificările și completările ulterioare, întrucât:

- au fost acordate drepturi salariale necuvenite reprezentând „sporul de confidențialitate de 15% din salariul de bază, în suma de 20 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 21/ 23.07.2011 prin care s-a stabilit ca măsură stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

#### **e.4) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și Centrul de Asistență Medico Socială Călărași.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 5 din Anexa I, art. 9 din Anexa III și pct. 3 din Nota Anexei II/2 din Legea nr. 330/ 05.11.2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, actualizată; art. 4, art. 5 și art. 8, alin. (1) din Anexă la Ordinul nr. 547/ 26.05.2010 pentru aprobarea Regulamentului privind acordarea sporurilor la salariile de bază, în conformitate cu prevederile notei din anexa nr. II/2 la Legea-cadru nr. 330/ 2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice; art. 22, alin. (3) din Legea nr. 273/ 2006, actualizată, întrucât:

- au fost acordate drepturi salariale necuvenite reprezentând „spor de condiții vătămătoare de 10%” din salariul de bază”, fără ca „Regulamentul privind acordarea sporului pentru condiții vătămătoare de până la 15% din salariul de bază, personalului contractual și funcționarilor publici din cadrul Direcției Poliția Comunitară Călărași”, să fie avizat de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și de Ministerul Finanțelor Publice, așa cum este precizat în mod expres în Legea nr. 330/ 2009, în suma de 21 mii lei la Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași;

-s-a acordat tuturor angajaților entității un spor de condiții vătămătoare, în procent de 10% din salariul de bază, fără existența buletinelor de determinare prin expertizare a locurilor de muncă eliberate de compartimentele de specialitate din cadrul Direcției de Sănătate Publică și avizate de Inspectoratul Teritorial de Muncă. Începând cu luna septembrie 2010, entitatea verificată a acordat lunar, tuturor salariaților și un spor de 15% pentru condiții deosebite (stres, risc etc.), în temeiul O.M.S. 547/ 2010, ANEXA 3 , litera B, pct.19 , în sumă de 13 mii lei la Centrul de Asistență Medico Socială Călărași.

Au fost emise Deciziile nr. 21/ 23.07.2011 și nr. 29/ 31.08.2011 prin care s-a stabilit ca măsură stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

#### **e.5) La Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: art. 1, alin. 2 și 3 și art. 6, alin. 2 din O.U.G. nr. 99/ 29.07.2000 privind măsurile ce pot fi aplicate în perioadele cu temperaturi extreme pentru protecția persoanelor încadrate în muncă, întrucât:

- în perioada iulie – august 2010 s-a acordat apă minerală personalului instituției, considerându-se perioada cu temperaturi extreme pentru care se acordă protecție persoanelor încadrate în muncă, în sumă de 12 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 20/ 23.06.2011, prin care s-a stabilit ca măsură stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

#### **e.6) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: art.3 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată ; pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la Ordinul nr. 1792/ 2002, actualizat, întrucât:

- au fost efectuate plăți pentru servicii privind asistența software a programelor informatice și asistența/service la echipamentele IT, fără detalierea serviciilor prestate și fără a fi supuse vizei de CFPP, în sumă de 13 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011 prin care s-a stabilit ca măsură stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

#### **e.7) La U.A.T.J Călărași**

Nu au fost respectate prevederile art. 10.2 din Normele metodologice privind conținutul cadru de organizare a licitațiilor, prezentarea ofertelor, adjudecare, contractare și decontare a

execuției lucrărilor aprobate prin Ordinul comun nr. 784/34/N din 13.04.1998 emis de Ministerul Finanțelor și de Ministerul Lucrărilor Publice și Amenajării Teritoriului; art. 35 din Procedura de autorizare a inspectorilor de șantier, aprobată prin ordinul ORDIN nr. 595/06.08.2007; art. 14 din HG nr. 273/14.06.1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora; art. 14 alin. 2 din O.G. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată , întrucât:

**- Urmare verificării efectuate asupra lucrărilor de investiții efectuate în anul 2010 la Centrul Militar Județean Călărași, privind execuția de lucrări de izolare termică, s-au constatat unele deficiențe asupra realității cantităților și valorilor decontate prin situațiile de plată întocmite pe luna octombrie și noiembrie 2010, în suma de 12 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 37/ 25.11.2011 prin care s-a stabilit ca măsură recuperarea prejudiciului în valoare de 12 mii lei, rezultat din eșantionul verificat, reprezentând sume decontate necuvenit S.C. Marsim S.R.L Călărași pentru lucrări neefectuate sau efectuate defectuos, precum și stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor în vederea recuperării acestuia precum și a altor măsuri pe care le consideră necesare pentru remedierea deficiențelor constatate.

#### **e.8) La U.A.T.O Budești**

Nu au fost respectate prevederile art.98 din OG nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare ,art.138,alin .1 din OG nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare si art.291 din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal-actualizat , întrucât :

**- Urmare a împlinirii termenului de prescripție privind dreptul de a cere executarea silită a creanțelor bugetare, aferente contractului de concesiune FN/14.06.1993 încheiat de societatea comercială „BIRT BELEAUA,, SRL, a fost prejudiciat bugetul local cu suma estimată de 187 mii lei .**

Organul de control al Camerei de Conturi Călărași a făcut ordonatorului principal de credite recomandarea să întreprindă măsurile necesare în vederea recuperării prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

#### **e.9) La Grupul Școlar Budești –ordonator terțiar de credite aflat în subordinea U.A.T.O Budești**

Nu au fost respectate prevederile art. 1 din Legea nr.118 din 30,iunie 2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar,întrucât :

**- nu a procedat la reducerea cu 25% a sumelor reprezentând indemnizații concedii de odihnă pe lunile iulie, august și septembrie 2010, valoarea prejudiciului estimat fiind de 72 mii lei.**

Organul de control al Camerei de Conturi Călărași a făcut ordonatorului principal de credite recomandarea să întreprindă măsurile necesare în vederea recuperării prejudiciului estimat, precum și de stabilire a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia.

#### **e.9) U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: art. 14 alin. (2) și alin. (3), art. 22, alin. (3) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/ 2006, actualizată, întrucât:

**- s-a efectuat plata unui de ajutor de urgență, fără documente justificative, în suma de 37 mii lei.**

Organul de control al Camerei de Conturi Călărași a făcut ordonatorului principal de credite recomandarea să întreprindă măsurile necesare în vederea recuperării prejudiciului.

#### **e.10) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: CAP. VII din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, întrucât:

**- în cursul anului 2010, contrar prevederile contractuale, entitatea nu a calculat și virat, în conturi distincte, garanția pentru bună execuție a lucrărilor, în sumă de 5 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit ca măsură recuperarea prejudiciului și constituirea garanției de bună execuție pentru toate contractele aflate în derulare.



*.Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateții situațiilor financiare.*

#### **e.11) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 3, alin. (1) și art. 4 din H.G. nr. 925/ 19.07.2006, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/ 2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, întrucât:*

- **entitatea nu a procedat la definitivarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de angajare a altor fonduri, iar în cursul anului nu s-au operat modificări sau completări funcție de rectificările bugetare aprobate de consiliul local, valoarea abaterii fiind de 516 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit ca măsură definitivarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și în funcție de rectificările bugetare aprobate de consiliul local.

#### **e.12) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 3 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată ; pct.1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1792/ 2002, actualizat, întrucât:*

- **Au fost vizate pentru "Bun de plată" facturile emise de către furnizori, fără verificarea existenței obligației de plată, respectiv a documentelor justificative. Nu există referate de necesitate pentru toate produsele și serviciile achiziționate care nu se regăsesc în Planul anual de achiziții/ 2010. Unele contracte încheiate în 2010 au specificat doar prețul în euro. Bunurile procurate în 2010, pentru realizarea obiectivelor de investiții, nu au fost recepționate și predate în gestiune și nici inventariate la sfârșitul exercițiului financiar. Valoarea abaterii este de 1.153 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea respectării prevederilor legale referitoare la A.L.O.P.

#### **e.13) La U.A.T.M. Oltenița**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 54, alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/ 2006, actualizată; pct. 2 din O.M.F.P. nr. 1792/ 2002, actualizat, întrucât:*

- **plata serviciilor juridice contractate (prestate și pentru Consiliul Local) s-a efectuat pe baza facturilor emise de prestator, fără ca la facturi să fie anexate documente justificative privind serviciile prestate, valoarea abaterii fiind de 23 mii lei - la U.A.T.M. Oltenița;**

- **au fost încheiate contracte de asistență juridică în condițiile în care în cadrul instituției funcționează Serviciul administrare publică locală, juridic și contencios administrativ, având angajați un număr de trei consilieri juridici care îndeplinesc condițiile legale pentru reprezentarea intereselor la instanțele judecătorești, valoarea abaterii fiind de 52 mii lei – la U.A.T.M. Călărași.**

Au fost emise Deciziile nr. 24/ 29.07.2011 și nr. 25/ 12.08.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate la încheierea și derularea contractelor de asistență juridică, analizarea legalității lor, iar în cazul constatării de plăți nelegale, luarea măsurilor de recuperare a lor de la persoanele răspunzătoare.

#### **e.14) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin. (2) și alin. (3), art. 22, alin (3), art. 24, alin. (2) și (3), art. 51, alin 3 și art. 54 din Legea nr. 273/ 2006, actualizată; Cap. I, pct.1.4.1 din Ordinul nr. 1917/2005, actualizat, întrucât:*

- **Nu au fost întocmite întotdeauna angajamente legale scrise, respectiv contracte și nici comenzi semnate de către ordonatorul de credite. Nu au fost luate toate măsurile necesare pentru reducerea la maximum a plăților în numerar efectuate prin casieria proprie. Nu există mereu documente justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate. Au fost efectuate achiziții de obiecte de**

**inventar asimilate grupei 3.2. „Aparatură birotică”, interzise de art. 24. al. (1), lit. b) din OUG 34/ 11.04.2009.** Valoarea abaterii este de 20 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 21/ 23.06.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea respectării prevederilor legale referitoare la A.L.O.P.

**e.15) La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 273/ 2006, actualizată; Anexa 1, pct. 3, pct. 5, lit. b) și c) din Ordinul nr. 2487/ 29.11.1996 pentru aprobarea Normelor metodologice privind finanțarea investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului și a Normelor metodologice privind aplicarea de către trezoreriile statului a mecanismului de finanțare a investițiilor publice*, întrucât:

- **contractarea și plata investiției de furnizare „programe cabinet psihologic”, s-a făcut fără obținerea aprobărilor necesare, la data respectivă neexistând aprobate prin H.C.L. a Municipiului Călărași „Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2010”, respectiv „Lista de investiții pentru anul 2010”, anexă la buget, valoarea abaterii fiind de 8 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 21/ 23.06.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea respectării prevederilor legale referitoare la A.L.O.P.

**e.16) La U.A.T.M. Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 227, alin. 4, 6 și 8 din O.G. nr. 92/ 2003, republicată și actualizată; pct. 2 și pct. 3 din OMFP nr. 1792/ 2002, actualizat; art. 11 din Legea nr. 119/ 1999, republicată și actualizată*, întrucât:

- **„Listele de plată” și referatele privind acordarea stimulentei nu sunt vizate și nu poartă sigiliul specific pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Ordinele de plată pentru virarea stimulentei în contul beneficiarilor nu au la bază documentele justificative cu privire la propunerea de angajare și ordonanțare la plată și nu există documente justificative privind modul de constituire a fondului special cu această destinație. Menționăm faptul că abaterea constatată face obiectul unui dosar penal.** Valoarea abaterii este de 92 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 25/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea înlăturării neregulilor constatate în efectuarea cheltuielilor.

**e.17) La U.A.T.J. Călărași, U.A.T.C. Vâlcelele, U.A.T.C. Căscioarele, Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.O. Lehliu Gară, U.A.T.C. Frumușani**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 7, alin. (1) și (3), art.8, alin (1) din nr. Legea nr. 82/ 24.12.1991, republicată și actualizată; pct. 1, alin. (1) și (2), pct.5, pct. 11, pct. 16, pct. 17, pct. 19, alin. (1) și (3), pct. 20, pct. 28, alin. (1), pct. 29, alin. (1) și (2), pct. 32, pct. 34, alin. (4), pct. 35, alin. (1) și (2), pct. 42, pct. 43 și pct. 44, alin. (1) din Ordinul nr. 2.861/ 09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; Anexa 2, Cod 14-2-1 și Cod 14-2-2 din Ordinul nr. 3.512/ 27.11.2008 privind documentele financiar-contabile, actualizat; pct.2.2 din O.M.F.P. nr. 59/ 11.01.2011 privind Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010*, întrucât:

- **Inventarierea a fost formală și nu a avut ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice**, valoarea abaterii fiind de 222.056 mii lei la U.A.T.J. Călărași, 4.736 mii lei la U.A.T.C. Vâlcelele, 7.384 mii lei la U.A.T.C. Căscioarele, de 4.198 mii lei la Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași și de 2.325 mii lei la U.A.T.C. Radovanu, 9.741 mii lei la U.A.T.C. Tămădău Mare, 8.462 mii lei la U.A.T.C. Dragalina, 74.791 mii lei la U.A.T.O. Lehliu Gară, 563 mii lei la U.A.T.C. Frumușani.

Au fost emise Deciziile nr. 37/ 25.11.2011, nr. 27/ 29.07.2011, nr. 9/ 28.04.2011 și nr. 21/ 23.06.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entităților în vederea efectuării inventarierii tuturor elementelor patrimoniale conform prevederilor legale.

Organul de control al Camerei de Conturi Călărași a făcut ordonatorilor principali de

credite ai U.A.T.J. Călărași, U.A.T.C Tămădău Mare, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.O. Lehliu Gară și U.A.T.C. Frumușani recomandarea pentru a întreprinde măsurile necesare în vederea efectuării inventarierii tuturor elementelor patrimoniale conform prevederilor legale.

**e.18) La U.A.T.C. Vâlcelele, U.A.T.C. Ileana și Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 10, art. 11, art. 12, art. 13 și art. 20 din Legea nr. 22/ 1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, actualizată*, întrucât:

- **Nu s-a procedat la încheierea de contracte de garanții materiale pentru gestionari. Garanțiile reținute nu au fost actualizate funcție de salariul de încadrare. La data de 31.12.2010, soldul contului 550.03 „Garanții materiale reținute” din Balanța de verificare sintetică la 31.12.2010, nu corespunde cu soldul extraselor de cont eliberate de banca comercială la data de 31.12.2010, valoarea abaterii fiind de 7 mii lei la U.A.T.C. Vâlcelele.**

- **Deși cuantumul garanției materiale pentru gestionari a fost stabilit la trei salarii de bază lunare, garanția nu este reținută corespunzător, valoarea abaterii fiind de 1 mii lei la U.A.T.C. Ileana și de 1 mii lei la Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași.**

Au fost emise Deciziile nr. 27/ 29.07.2011, nr. 20/ 23.06.2011 și nr. 16/ 27.05.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților în vederea reținerii garanției gestionarilor în cuantumul prevăzut de lege.

**e.19) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile *Cap. I, pct. I.4. din anexă la Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat*, întrucât:

- **Bunurile menționate în notele de recepție nu corespund cu cele înscrise în unele facturi și totuși a fost confirmată primirea în gestiune. Bonurile de consum întocmite cu ocazia eliberării bunurilor din gestiune, nu sunt semnate de primitor, pentru piesele de schimb primite nu s-au întocmit documente de justificare a consumului pe fiecare autovehicul. Pentru carburantul primit în cursul anului 2010 nu s-a procedat la întocmirea Fișelor de activități zilnice pentru autovehicule și nici a Foilor de parcurs sau a altor documente, în vederea justificării consumului, pe fiecare autovehicul, după caz. Valoarea abaterii este de 82 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea înlăturării neregulilor constatate în activitatea financiar-contabila a entității.

**e.20) La U.A.T.C. Vâlcelele**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 5.6.1. din O.U.G. nr. 146/ 2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată și actualizată; art. 9, art. 41 și art. 50 din Decretul nr. 209/ 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă*, întrucât:

- **depunerea numerarului încasat de la persoane fizice sau juridice, în conturile deschise la trezorerie, nu s-a făcut în termen de 48 ore de la încasare, valoarea abaterii fiind de 91 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 27/ 29.07.2011, prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților în vederea depunerii numerarului încasat de la persoane fizice sau juridice, în conturile deschise la trezorerie, în termen de 48 ore de la încasare.

**e.21) La U.A.T.C. Radovanu**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 1, alin. 1 din Legea nr. 82/ 1991, republicată și actualizată; punctual 1.4.1. din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat, Anexa 2 din OMFP nr. 3.512/ 2008, actualizat*, întrucât:

- **Atât pentru intrările de bunuri cât și pentru lucrările de investiții realizate parțial, nu au fost întocmite Note de recepție și constatare diferențe și nici Procese verbale de recepție provizorie, valoarea abaterii fiind de 578 mii lei.**

**2.Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de control.**

## **a) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.**

**Constatările identificate** au fost:

Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare.

### **a.1) La S.C. Drumuri și Poduri Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 22- Provizioane și rezerve, Titlul II, din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, actualizată*, întrucât:

- **nu s-au constituit provizioane pentru clienții litigioși înregistrați în evidența contabilă a S.C. Drumuri și Poduri Călărași la data de 31.12.2010**, valoarea abaterii fiind de 1.102 mii lei.

## **b) Calitatea gestiunii economico-financiare**

**Constatările identificate** au fost:

Abateri de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare.

### **b.1) La S.C. Drumuri și Poduri Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *cap. I, pct.1.4.3. din Ordinul nr. 1917/ 2005, actualizat; pct. 21 și 22 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr 3512/ 27.11.2008, privind documentele financiar contabile, actualizat*, întrucât:

- **nu s-a completat registrul inventar privind inventarierea patrimoniului pe anul 2010.**

### **b.2) La S.C. Drumuri și Poduri Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 1 din Legea contabilității nr. 82/ 24.12.1991, republicată și actualizată; O.M.F.P. nr. 1.826/ 22.12.2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune; Cap. I, pct. 1, alin. (1) din Anexa la O.M.F.P. nr. 3055/ 29.10.2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene*, întrucât:

## **IV Concluzii și recomandări**

Așa cum reiese din prezentul „Raport privind finanțele publice locale pe anul 2010” urmare a **acțiunilor de audit financiar** desfășurate la unitățile administrative-teritoriale și a **acțiunii de control** desfășurate sub coordonarea Departamentului VI, s-au constatat abateri și nereguli care au fost determinate de încălcarea legislației: privind finanțele publice, din domeniul fiscal, specifice fiecărui sector de activitate, privind proprietatea publică, contabilitatea, salarizarea și achizițiile publice, fiind stabilite venituri suplimentare, prejudicii și abateri financiar-contabile.

Printre **cauzele generatoare ale abaterilor constatate** s-au numărat următoarele:

- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- nerespectarea legislației privind achizițiile publice;
- efectuarea de plăți fără documente justificative care să ateste realitatea și exactitatea sumelor datorate;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- decontarea unor lucrări de investiții neefectuate de antreprenori;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- neconcordanța dintre obligațiile înregistrate în evidența fiscală și obligațiile declarate de operatorii economici;
- funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității;

- preocuparea scăzută la nivelul managementului pentru recrutarea și perfecționarea continuă a personalului cu atribuții în domeniul financiar-contabil;
- fluctuația personalului de conducere a entității;
- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu prevăzute în fișa postului;
- necunoașterea/nerespectarea prevederilor legale etc.

S-a constatat faptul că abaterile financiar-contabile care nu au produs prejudicii, s-au produs cu o frecvență semnificativă, realizarea acestora având la origine fie disfuncționalități sau neclarități ale prevederilor legale, fie neaplicarea întocmai a reglementărilor în domeniu.

În vederea îmbunătățirii activității entităților verificate, auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Călărași au făcut următoarele **recomandări**:

- Luarea măsurilor ce se impun pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă a entităților, precum și a altor măsuri pe care le consideră necesare pentru remedierea deficiențelor constatate;
- Luarea măsurilor ce se impun pentru înlăturarea neregulilor constatate în organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) în cadrul entităților, precum și a altor măsuri pe care le consideră necesare pentru remedierea deficiențelor constatate;
- stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor în vederea recuperării acestuia, precum și a altor măsuri pe care le consideră necesare pentru remedierea deficiențelor constatate.

Referitor la entitățile verificate, acestea trebuie să acorde o mai mare importanță monitorizării stricte a cheltuielilor pentru care cu ocazia auditului s-a identificat un nivel mai ridicat de eroare, luând în același timp măsuri pentru îmbunătățirea sistemelor de control intern.