

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2011**

**la nivelul județului CĂLĂRAȘI**

**I. Prezentare generală**

**1. Sfera și competențele de activitate**

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 perioada 01.01.2012 – 31.10.2012, Camera de Conturi Călărași a exercitat funcția de audit financiar și de performanță precum și de control asupra modului de formare, administrare și întrebuițare a resurselor unităților administrativ – teritoriale și unităților deconcentrate ale administrației publice centrale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În ceea ce privește structura organizatorică, Camera de Conturi Călărași are prevăzute conform statului de funcții un număr de 14 posturi, din care 2 posturi de conducere (director și director adjunct) și 12 posturi de auditori publici externi, din care 10 posturi ocupate și 2 posturi vacante.

**2. Domeniul supus auditării**

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 2011 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	499.232	499.178	54
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	92.006	92.241	-235
3. Bugetele împrumuturilor externe	-	-	-
4. Bugetele împrumuturilor interne	-	5.131	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	395	696	-301

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	80.111	144.896	93.619	117	65
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	84.893	86.503	87.180	103	101
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	201.345	217.470	211.104	105	97
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	42.248	77.306	72.182	171	93
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	1.645	38.677	35.147	2.136	91
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>410.242</b>	<b>564.852</b>	<b>499.232</b>	<b>122</b>	<b>88</b>

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	148.581	151.220	145.595	98	96
2.Bunuri și servicii	108.344	118.457	105.639	98	89
3. Dobânzi	2.327	3.024	2.624	115	83
4. Subvenții	3.500	4.056	3.968	113	98
5. Fonduri de rezervă	4.484	920	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	9.321	17.559	12.629	135	72
7. Alte transferuri	20.154	4.140	4.075	20	98
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.678	76.201	58.840	3.507	77
9. Asistență socială	64.253	78.521	76.116	118	97
10. Alte cheltuieli	3.230	3.269	3.166	98	97
11.Cheltuieli de capital	42.115	104.973	84.622	201	81
12. Operațiuni financiare	2.255	2.512	2.474	110	98
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-630	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>410.242</b>	<b>564.852</b>	<b>499.178</b>	<b>122</b>	<b>88</b>

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	26	24	-	2
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	26	24	-	2
4.Procese verbale de constatare	26	24	-	2
5.Note de constatare	9	9	-	-
6.Decizii emise	14	12	-	2
7.Măsuri dispuse prin decizii	161	155	-	6

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

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	187	33	17,65
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	56	24	42,86
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	3	3	100
- comune	50	18	36
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțieri de credite	131	9	6,87
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	3	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>190</b>	<b>33</b>	<b>17,37</b>

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

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	674	88	762
2.Prejudicii	1.988	286	2.274
3.Abateri financiar-contabile	81.204	-	81.204
<b>Total sume</b>	<b>83.866</b>	<b>374</b>	<b>84.240</b>

mii lei

**4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate**  
mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Călărași	256	552	1.271
2. U.A.T.M. Călărași	-	1.186	51.184
3. U.A.T.M. Oltenița	-	3	192
4. U.A.T.O. Lehliu Gară	52	140	4.495
5. U.A.T.C. Curcani	1	-	4.256
6. U.A.T.C. Cuza Vodă	-	1	289
7. U.A.T.C. Dorobanțu	-	-	842
8. U.A.T.C. Dragalina	112	76	1.119
9. U.A.T.C. Frăsinet	-	-	3.529
10. U.A.T.C. Grădiștea	-	-	1.537
11. U.A.T.C. Luica	44	-	1.471
12. U.A.T.C. Plătărești	-	-	3
13. U.A.T.C. Sohatu	-	-	28
14. U.A.T.C. Spanțov	-	-	-
15. U.A.T.C. Șoldanu	5	-	3.977
16. U.A.T.C. Ștefan Cel Mare	64	20	41
17. U.A.T.C. Ulmu	1	16	438
18. U.T.A.C. Unirea	227	280	6.532
<b>Total sume</b>	<b>762</b>	<b>2.274</b>	<b>81.204</b>

Acțiunile de audit financiar desfășurate la U.A.T.O. Budești, U.A.T.O. Fundulea, U.A.T.C. Ciocănești. U.A.T.C. Mitreni. U.A.T.C. Nicolae Bălcescu și U.A.T.C. Ștefan Vodă se află în curs de valorificare.

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

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

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, 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 acuratetei Situațiilor financiare.*

**1) Abaterea: Nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real (inventarierea materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe)**

A fost constatată la **U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 5 alin. (2) din Legea nr. 273/2006; pct. 228 din H.G. nr. 44/2004*, întrucât **înaintea elaborării bugetului local pe anul 2011 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 constatate fiind de 712 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 24/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru realizarea operațiunii de inventariere a materiei impozabile înainte de întocmirea propunerilor de venituri bugetare, în scopul fundamentării veniturilor proprii, astfel încât să existe o bază reală a nivelului veniturilor prognozate pentru fiecare exercițiu bugetar.

**2) Abaterea: Efectuarea de virări de credite în alte perioade decât cele reglementate legal.**

*A fost constatată la U.A.T.J. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: *art. 2, pct. 47 și pct. 59, art. 19, alin. (2), art. 49, alin. (4) și (7) din Legea nr. 273/ 29.06.2006*, întrucât **au fost realizate virări de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare, înainte de trimestrul al III-lea al anului bugetar**, valoarea abaterii fiind de 43 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 17/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru realizarea rectificărilor bugetare, precum și a virărilor de credite bugetare, cu respectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată.

**3) Abaterea: Fundamentarea veniturilor proprii ale BL pe baza unor surse nereale/nelegale (creanțe fiscale aferente debitorilor declarați în stare de insolvențitate**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași*

Nu au fost respectate prevederile: *art. 5, alin. (2) și (4) din Legea nr. 273/2006* privind finanțele publice locale (actualizată), întrucât **sursele de finanțare din impozite și taxe pe clădiri, impozite și taxe pe teren, impozit pe mijloace de transport, amenzi datorate de persoane fizice și juridice, nu au un caracter realizabil la nivelul cuantumului stabilit în prevederile bugetare inițiale, în cuantum total al impozitelor locale și a veniturilor din amenzi, au fost incluse și sumele aferente debitorilor pentru care s-a declarat starea de insolvență și insolvențitate**, valoarea abaterii fiind de 22.703 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru elaborarea unor proceduri stricte, pe baza legislației privind finanțele publice locale, privind etapele ce trebuie urmate în fundamentarea bugetului de venituri, circuitul datelor și responsabilitățile concrete în derularea acestei activități.

## **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.*

**1) Abaterea: Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.**

*A fost constatată la: U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Ulmu, U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.M. Oltenița*

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 176, alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală; cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor Conturile Grupa 80 „Conturi în afără bilanțului” din O.M.F.P. nr. 1.917/ 2005 (actualizat)*, întrucât **în soldurile conturilor de evidență contabilă, prin care se asigura reflectarea creanțelor entității, sunt incluse și veniturile de natura impozitelor și taxelor locale, datorate de persoanele juridice declarate în stare de insolvență, precum și ale persoanelor fizice declarate în stare de insolvențitate**, valoarea abaterii fiind de 22.703 mii lei la U.A.T.M. Călărași.

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru verificarea masei impozabile și identificarea tuturor debitorilor persoane fizice și juridice care se află în stare de insolvențitate sau insolvență, de scoaterea acestora din evidența contabilă și urmărirea lor în continuare în conturi de evidență (extrabilanțiere), potrivit normelor legale.

**b)** Nu au fost respectate prevederile: *pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1.792/2002 (actualizat); cap.VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor, Conturile Grupa 80 „Conturi în afără bilanțului” din O.M.F.P. nr. 1917/2005*, întrucât **angajamentele bugetare și cele legale nu sunt înregistrate sistematic în conturile specifice extrabilanțiere 8066 „Angajamente bugetare”, respectiv, 8067 „Angajamente legale”, iar creditele bugetare aprobate nu se regasesc în contul specific 8060 „Credite bugetare aprobate”, astfel încât sumele corespunzătoare, evidențiate în Contul de execuție pentru cheltuieli încheiat la data de 31.12.2011, nu corespund cu cele evidențiate în conturile extrabilanțiere, valoarea abaterii fiind de 5.050 mii lei la U.A.T.M. Călărași și de 2.746 mii lei la U.A.T.C. Frăsinet.**

Au fost emise Deciziile nr. 19/ 2012 și nr. 9/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților pentru organizarea și conducerea contabilității angajamentelor bugetare și legale în conturile extrabilanțiere 8066 „Angajamente bugetare”, respectiv, 8067 „Angajamente legale”, iar creditele bugetare în contul 8060 „Credite bugetare aprobate”.

**c)** Nu au fost respectate prevederile: *art.11, Legii nr. 82/ 1991; CAP. I, pct. 1.1. și pct.1.4.3. Ordinul MF nr. 1.917/ 2005*, întrucât **obiectele de inventar nu au fost evidențiate în contul 303; un mijloc fix nu a fost evidențiat în contul 213, fiind înregistrat în mod eronat în contul 303**, valoarea abaterii fiind de 78 mii lei la UATC Dragalina.

În timpul misiunii de audit conducerea entității a luat următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor consemnate:

- au fost înregistrate în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” bunuri în valoare totală de 76 mii lei;

- au fost înregistrate în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” bunuri în valoare de 2 mii lei.

**d)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 1 (2), art. 28 (14) și art. 36 (6) din Legea contabilității nr. 82/ 1991, republicată și actualizată până la data de 22 aprilie 2011*, întrucât **la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala cu clasele I-VIII, nu a fost organizată evidența contabilă potrivit normelor legale, înregistrarea operațiunilor patrimoniale derulate în cursul anului s-a efectuat, pe baza documentelor primare, direct în evidența contabilă a U.A.T.C. Ulmu (în cod bugetar specific 65.02 ) și nu la nivelul entității (ordonatorul terțiar).**

A fost emisă Decizia nr. 26/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru ca la nivelul Școlii cu clasele I-VIII Ulmu să fie organizată evidența contabilă și execuția bugetară potrivit normelor legale.

**e)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 1 (2), art. 28 (14) și art. 36 (6) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată până la data de 22 aprilie 2011*, întrucât **la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala cu clasele I-VIII, nu a fost organizată evidența contabilă potrivit normelor legale, înregistrarea operațiunilor patrimoniale derulate în cursul anului s-a efectuat, pe baza documentelor primare, direct în evidența contabilă a U.A.T.C. Șoldanu (în cod bugetar specific 65.02) și nu la nivelul entității (ordonatorul terțiar).**

A fost emisă Decizia nr. 7/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru ca la nivelul Școlii cu clasele I-VIII Șoldanu să fie organizată evidența contabilă și execuția bugetară potrivit normelor legale.

**f)** Nu au fost respectate prevederile: *pct.1.1.pct.1.2.1.; pct. 1.2.2.5 și pct. 1.4.1.(3) din O.M.F.P.nr. 1.917/2005; H.G.R. nr.313/2006; pct.4.1.din O.M.F.P. nr. 116 / 2008; pct.5 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1792/2002*, întrucât **s-au înregistrat cheltuieli și plăți aparținând altor entități, nu s-a întocmit evidența analitică a investițiilor în curs de execuție (cont 231), a furnizorilor de investiții (cont 404) și a creanțelor bugetului local (cont 464) la U.A.T.C.Unirea.**

A fost emisă Decizia nr. 41/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru organizarea evidenței contabile și execuției bugetare potrivit normelor legale.

**g)** Nu au fost respectate prevederile: *art.17(1) din Legea nr.82/1991; capitolului III, pct. 1.2.4.2. si capitolului VII- „Instrucțiuni de utilizare a conturilor” din O.M.F.P. nr. 1917/2005*, întrucât **cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate au fost înregistrate eronat în conturile de cheltuieli privind stocurile și în contul 628 ”Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”**. Cheltuielile cu energia și apa au fost înregistrate eronat în contul 628. Studii de fezabilitate, studii geotehnice și proiecte tehnice aferente unor obiective de investiții au fost evidențiate eronat ca active fixe necorporale, cu ajutorul contului 203 ”Cheltuieli de dezvoltare”, deși reprezentau cheltuieli aferente realizării unor active corporale și majorau valoarea obiectivelor pentru care s-au efectuat , la U.A.T.M. Oltenița.

**2) Abaterea: Neîntocmirea și/sau necompletarea și/sau completarea eronată a registrelor contabile (Cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar)**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Grădiștea**

Nu au fost respectate prevederile: *punctul 1.4.3 din OMFP nr. 1917/ 2005; litera B, punctul 21 din OMFP nr. 3512/ 2008*, întrucât **nu a fost întocmit documentul Registrul-inventar, document contabil obligatoriu.**

Au fost emise Deciziile nr. 8/ 2012, nr. 9/ 2012 și nr. 23 /2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților pentru întocmirea „Registrului-inventar”, documentul contabil obligatoriu în care se vor înregistra, în bază inventarului factic, toate elementele de activ și de pasiv, grupate în funcție de natura lor.

**3) Abaterea: Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente.**

**A fost constatată la U.A.T.M. Călărași, U.A.T.M.Oltenița**

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *Cap. II, pct. 2.7.1.1. „Principiul contabilității pe bază de angajamente” din O.M.F.P. nr. 1.917/2005 (actualizat); art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată si actualizată)*, întrucât **veniturile din concesiuni și închirieri, precum și cele din valorificarea unor bunuri, nu sunt înregistrate în conturi de terți (în speță, contul 411 ”Clienți”, analitice distincte) la momentul în care se generează creanța, ci, pe măsura încasării respectivelor creanțe, direct în conturi de venituri, valoarea abaterii fiind de 20 mii lei la U.A.T.M. Călărași.**

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru elaborarea procedurilor privind organizarea și conducerea evidenței contabile pe bază principiilor contabilității de angajamente.

**b)** Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2.7.1.1., punct.3.2 din OMFP nr.1917/2005(actualizat)* , întrucât **tranzacțiile si evenimentele care au loc la nivelul entității, sunt înregistrate în contabilitate pe masura decontarii lor si nu la data producerii, nerespectand în acest mod principiul contabilitatii de angajamente** , valoarea abaterii fiind de 71 mii lei la U.A.T.M. Oltenița.

**4) Abaterea: Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice**

**A fost constatată la U.A.T.M. Călărași**

Nu au fost respectate prevederile: *Cap. III, pct. 3.1.7. și Cap. IV, pct. 2.3.4. din O.M.F.P. nr. 1.917/2005 (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, întrucât **Evidența contabilă a creanțelor bugetare (cont 464 „Creanțe ale bugetului local”) și a veniturilor încasate (cont 7.. „Venituri....”) nu este organizată și condusă potrivit prevederilor legale, operațiunile economice și financiare nefiind înregistrate în analitice distincte, valoarea abaterii fiind de 547.378,00 lei.**

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru organizarea și conducerea evidenței analitice a creanțelor bugetare (cont 464 „Creanțe ale bugetului local”) și a veniturilor încasate (conturile din clasa 7 „Venituri....”).

**5) Abaterea: Neînregistrarea în Evidența contabilă și tehnic-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al statului sau al UAT.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Frășinet*

Nu au fost respectate prevederile: art. 6; 9 (1) și 11 din Legea nr. 82 / 1991; pct.1.2.1.;1.4.1.;2.1.2.;2.1.3;3.1.7. și Cap. VII din O.M.F.P. nr. 1.917/2005, întrucât în contabilitate nu sunt evidențiate bunurile care aparțin domeniului public al comunei Frășinet, precum și suprafața de 172,42 ha teren proprietate privată, reprezentând islazul comunei.

A fost emisă Decizia nr. 9/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înregistrarea în contabilitate a bunurilor care aparțin domeniului public precum și a suprafeței de 172,42 ha teren proprietate privată, reprezentând islazul com. Frășinet.

**6) Abaterea: Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale.**

*A fost constatată la U.A.T.C.Dragalina.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 6; 9 (1); 11; 16; 18 și 20 din Legea nr. 82/1991, întrucât nu s-a procedat la scoaterea din evidența domeniului public a unui imobil demolat și nici la înregistrarea în evidențele financiar-contabile a materialelor rezultate urmare a demolării, valoarea abaterii fiind de 12 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru scoaterea din evidența domeniului public a imobilului demolat și înregistrarea în evidența contabilă a contravalorii materialelor rezultate în urma demolării.

**7) Abaterea: Neconcordanțe între datele din Evidența contabilă, bilanțul contabil și datele trezoreriei**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă.*

Nu au fost respectate prevederile: cap. II, pct. 2.9.2 din O.M.F.P. nr. 1917/ 2005 (actualizat); art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată și actualizată), întrucât s-au constatat neconcordanțe între datele înregistrate în Balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2011, extrasul contului de execuție al Trezoreriei la aceeași dată și cele preluate în situațiile financiare anuale, valoarea abaterii fiind de 17.059 mii lei la U.A.T.M. Călărași, 287 mii lei la U.A.T.C. Cuza Vodă.

Au fost emise Deciziile nr. 19/ 2012 și nr. 25/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entităților pentru revizuirea procedurilor privind operațiunile premergătoare întocmirii situațiilor financiare anuale și stabilirea responsabilităților concrete de verificare a corectitudinii acestor operațiuni.

**8) Abaterea: Neconcordanțe între datele existente în Evidența tehnic-operativă și cele din contabilitate.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu*

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 18 din Legea nr. 82/1991; Cap. III, A, pct. 1.1.4.3., pct. 1.1.5.,pct. 1.2.4.3. și pct. 1.2.5., Cap. IV, pct. 1.2. din O.M.F.P. nr. 1.917/ 2005, întrucât activele fixe corporale amortizabile corespunzătoare conturilor din grupa 20 „Active fixe necorporale” și din grupa 21 „Active fixe corporale”, au fost amortizate exclusiv în luna decembrie 2011 pentru întreg anul 2011. În urma verificării concordanței dintre conturile din grupa 28 „Amortizari privind activele fixe” și Balanța amortizării activelor fixe, valoarea abaterii fiind de 120 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către



conducerea entității pentru realizarea concordanței dintre datele din “Registrul mijloacelor fixe” și din inventarierea faptică, cu datele din evidența analitică a mijloacelor fixe din contabilitate, precum și luarea măsurilor necesare pentru înregistrarea corectă în programul informatic de contabilitate a tuturor activelor fixe și calcularea și înregistrarea corectă a amortizării lunare a activelor fixe amortizabile.

**b) Nu au fost respectate prevederile: art. 6, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 11 și art. 18 din Legea nr. 82/ 1991; Cap. IV, pct. 2.5. și Cap. VII, Clasa 8 Conturi speciale din Ordinul nr. 1917/2005, întrucât entitatea nu a ținut Evidența analitică, în conturi în afără bilanțului, a Garanției de bună execuție aferentă obiectivelor de investiții în curs de execuție, reprezentând proiecte de alimentare cu apă ale UATC Dorobanțu, deși aceste Garanții au fost oprite prin rețineri succesive din plata convenită pentru facturile parțiale și virate în conturi separate deschise pe numele executantului, valoarea abaterii fiind de 206 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru identificarea Garanțiilor de bună execuție pentru toate obiectivele de investiții în desfășurare la nivelul U.A.T.C. Dorobanțu și înregistrarea acestora în contul extrabilanțier 8050 „Disponibil din Garanția constituită pentru bună execuție.

**9) Abaterea: Angajamentele bugetare, angajamentele legale, plățile efectuate, angajamentele legale de plătit, cheltuielile efective nu corespund cu datele din Balanța de verificare.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 6; 9 (1);11; 16; 18 și 20 din Legea nr. 82/1991, întrucât înregistrările din Balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2011 nu corespund cu cele din Lista de rămășițe la data de 31.12.2011 și cu sumele din Contul de execuție a veniturilor întocmit la data de 31.12.2011, valoarea abaterii fiind de 239 mii lei .

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înregistrarea în evidența contabilă a nivelului real al creanțelor bugetare reflectate în evidența fiscală aferentă fiecărui an fiscal.

**10) Abaterea: Neconcordanța posturilor din bilanț și a indicatorilor raportați în conturile de execuție cu datele înregistrate în contabilitate.**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași, la U.A.T.C. Șoldanu*

Nu au fost respectate prevederile: Cap. II, pct. 2.4.1 din O.M.F.P. nr. 1917/ 2005 (actualizat); art 18 din Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată și actualizată, întrucât s-au constatat neconcordanțe între datele prezentate în Bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2011, în sensul că nu se verifică o serie de corelații bilanțiere.

Au fost emise Deciziile nr. 19/ 2012 și nr. 7/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entităților pentru revizuirea procedurilor privind operațiunile premergătoare întocmirii bilanțului contabil anual și stabilirea responsabilităților concrete de verificare a corectitudinii acestor operațiuni.

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

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

Constatățile 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.**

**1) Abaterea: Inexistența unei monitorizări și a unei evaluări sistematice a riscurilor.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.O. Lehliu Gară , Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară , U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*

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.**

**2) Abaterea: Neconstituirea unei structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.O. Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară, U.A.T.C.Unirea**

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 actualizată*, 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.**

**3) Abaterea: Nu au fost elaborate/actualizate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial care trebuie să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor.**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.O. Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară, U.A.T.C.Unirea, U.A.T.C.Ștefan cel mare**

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 s-au dispus măsurile necesare pentru elaborarea de programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților publice aflate în subordine/coordonare.**

**4) Abaterea: Nu au fost identificate activitățile procedurale**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.O. Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară, Ștefan Cel Mare**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat*, întrucât **nu au fost inventariate activitățile la nivelul entității și nu sunt elaborate și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, la nivelul ordonatorului principal de credite și la nivelul entităților publice aflate în subordine/coordonare.**

**5) Abaterea: Alte abateri privind controlul intern/manager**

**A fost constatată la U.A.T.C.Dragalina.**

Nu au fost respectate prevederile: *art.2 (1) și pct. 2 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 946/ 2005; art. 2 (1) din O.G. nr. 119/1999*, întrucât **nu s-au dispus măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.**

Au fost emise Deciziile nr. 8/ 2012, nr. 9 /2012, nr. 23 / 2012, nr. 7 /2012 și nr. 25/ 2012, 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:**

**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.**

**1) Abaterea: Neînstituirea și/sau necompletarea Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de CFPP conform Normelor aprobate prin OMFP 522/2003.**

A fost constatată la **U.A.T.C. Dorobanțu , U.A.T.O. Lehliu Gară , Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară.**

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 **“Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv” nu cuprinde toate proiectele supuse vizei de control financiar preventiv propriu, dar cuprinde documente care nu trebuie supuse vizei de CFPP (ordine de plata, facturi, referate) și care în realitate nu au aplicată aceasta viză.**

**2) Abaterea: Nesupunerea CFPP a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv.**

A fost constatată la **U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.O. Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară, U.A.T.C. Unirea, Școala cu clasele I-VIII Unirea.**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 3.2 și pct. 3.5 din OMFP nr. 522/2003*, întrucât **nu au fost vizate pentru CFPP: deciziile privind angajarea/avansarea personalului, deciziile privind acordarea drepturilor salariale, toate contractele încheiate.**

**3) Abaterea: Neîntocmirea și netransmiterea la organul ierarhic superior/MFP, a rapoartelor trimestriale privind activitatea de CFPP (pct. 12.4 și 12.5 din OMFP nr. 522/2003.**

A fost constatată la **U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Unirea**

Nu au fost respectate prevederile *pct. 12.4 și pct. 12.5 din OMFP nr. 522/2003*, întrucât **nu a fost întocmit trimestrial „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 Ministerului Finanțelor Publice (Direcția generală de control financiar preventiv) la termenele fixate de acesta pentru situațiile financiare trimestriale și anuale.**

**4) Abaterea: Nu au fost elaborate listele de verificare, în care sunt detaliate obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității (2.3 din OMFP nr. 522/2003).**

A fost constatată la **U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Cuza Vodă , U.A.T.C. Unirea , Școala cu clasele I-VIII Unirea**

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2.3., pct. 5.3 din Anexa 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.**

**5) Abaterea: Neevaluarea activității persoanei care exercită CFPP.**

A fost constatată la **U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.O. Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu, Lehliu Gară.**

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.**

**6) Abaterea: Alte nereguli privind controlul financiar preventiv propriu.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Cuza Vodă.*

**a) Nu au fost respectate prevederile: pct. 4.5 din Ordinul nr. 522/2003, întrucât nu a fost stabilit, prin dispoziție termenul de pronunțare acordarea/refuzul vizei), la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Cuza Vodă.**

**b) Nu au fost respectate prevederile: pct. 3.5 din Ordinul nr. 522/2003, întrucât nu s-au vizat contractele încheiate cu furnizorii de bunuri, servicii și lucrări, după caz și nici contractele de concesiune și închiriere a bunurilor entității, la U.A.T.C. Frăsinet.**

*Au fost emise Deciziile nr. 8 /2012, nr. 23 / 2012, nr. 25/ 2012 și nr. 9/ 2012, 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.**

**Constatările identificate au fost:**

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

**1) Abaterea: Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/ 2002 privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani.**

*A fost constatată la U.A.T.C.Ulmu, U.A.T.C. Șoldanu.*

*Nu au fost respectate prevederile: art. 13 din Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002, actualizată, privind auditul public intern, întrucât entitatea nu are organizat un compartiment de audit public intern, deși a depășit mai mult de 3 ani consecutiv bugetul anual de 100.000 euro în echivalent lei.*

**2) Abaterea: Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 referitoare la modul de desfășurare a misiunilor de audit (ordin de serviciu, notificare, declarații de independență, tematica, minuta ședinței de deschidere, minuta ședinței de închidere, minuta reuniunii de conciliere...)**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina.*

*Nu au fost respectate prevederile: Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern (Partea a II-a și Partea a III-a ) aprobate prin OMFP nr. 38 din 15 ianuarie 2003, întrucât nu au fost respectate prevederile legale referitoare la modul de desfășurare a misiunilor de audit.*

**3) Abaterea: Nu există un sistem de urmarire periodică a implementărilor, recomandărilor și de informare a managerului entității**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina.*

*Nu au fost respectate prevederile: Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern (Partea a II-a și Partea a III-a ) aprobate prin OMFP nr. 38 din 15 ianuarie 2003, întrucât nu există un sistem de urmărire periodică a implementării recomandărilor.*

**4) Abaterea: Nu a fost transmis, în termenele legale sau deloc, raportul anual de activitate către UCAAPI/organul ierarhic superior și CCR.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina , U.A.T.C.Unirea, Școla cu clasele I-VIII Unirea.*

*Nu au fost respectate prevederile: art.42 din Legea nr. 94/1992; pct.481 și 482 din Hotărârea nr. 30 din 4 noiembrie 2010, întrucât rapoartele privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern pentru anii 2010 și 2011, nu a fost transmise către Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi a Județului Călărași, până la data de 31.03.2011 și respectiv 31.03.2012.*

**5) Abaterea: Alte abateri constatate privind auditul public intern.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina.*

Nu au fost respectate prevederile: art.24(1) din Legea nr. 273/2006; cap.II, cap. III, cap. IV și art. 32 din Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, nr. 186/14.05.2010; Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern (Partea a II-a și Partea a III-a) aprobate prin OMFP nr. 38 din 15 ianuarie 2003; art.42 din Legea nr. 94/1992; pct.481 și 482 din Hotărârea nr. 30 din 4 noiembrie 2010, întrucât în cursul anului 2011 au fost efectuate plăți către Filiala Județeană Călărași a Asociației Comunelor din România, în condițiile în care nu a fost desfășurată nici o misiune de audit public intern la UATC Dragalina, în anul 2011 și până în prezent, valoarea abaterii fiind de 16 mii lei.

Au fost emise Deciziile nr. 26/ 2012, nr. 7/ 2012 și nr. 23/ 2012, prin care s-a stabilit ca măsură organizarea activității specifice de audit public intern, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

**d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul 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 nu au determinat producerea de prejudicii, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare.*

**1) Abaterea: Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală**

**A fost constatată la U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Șoldanu.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 49, 110 (1), 142 (1) și (5), 143, 145 și 159 (1) din O.G. nr. 92/2003, actualizată, privind Codul de procedură fiscală; Legea nr. 85/ 2006 privind procedura insolvenței, întrucât au emise somații și uneori titluri executorii pentru debitorii restanțieri, persoane fizice și juridice, dar nu s-a dispus luarea măsurilor asigurătorii conform prevederilor Codului de procedura fiscală, respectiv nu au fost dispuse în toate cazurile popri și secheste asigurătorii asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietate a debitorilor, precum și asupra veniturilor de orice natură ale acestora, pentru încasare până la faza finală de recuperare a creanțelor bugetare, valoarea abaterii fiind de 5.442 mii lei la U.A.T.M. Călărași, 763 mii lei la U.A.T.C. Frăsinet, 2 mii lei la U.A.T.C. Șoldanu.

Au fost emise Deciziile nr. 19/ 2012 nr. 9/ 2012 nr. 23/ 2012 și nr. 7/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților pentru încasarea debitorilor persoane fizice și juridice prin aplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală.

**2) Abaterea: Nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz.**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu.**

Nu au fost respectate prevederile art. 1, alin. 2, art. 9, alin. 1 din Ordonanța 28/ 2008, întrucât **Registrul agricol nu este gestionat și în format electronic.**

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru ca „Registrul agricol” să fie gestionat în format electronic.

**3) Abaterea: Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmarire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor (UAT) .**

**A fost constatată la U.A.T.C.Dorobanțu.**

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 291 din Legea nr. 571/2003; art. 20 pct. b din Legea nr. 273/2006; art. 6, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 11 si art. 18 din Legea nr. 82/1991*, întrucât **veniturile din amenzi nu sunt cuprinse în Lista de rămășiță , iar datele din Evidența fiscală nu coincid cu datele din Evidența contabilă (Balanța de verificare pe anul 2011)**, valoarea abaterii fiind de 186 mii lei .

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înregistrarea veniturilor din amenzi în evidența fiscală și evidența contabilă, precum și măsuri de regularizare a soldurilor dintre Evidența fiscală și cea contabilă.

**b)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 6, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 11 si art. 18 din Legea nr. 82/1991; art. 25, alin .2 din Legea nr.101/2006*, întrucât **debitul datorat de persoanele beneficiare a serviciilor de salubritate nu a fost înregistrat în Evidența fiscală (Lista de rămășiță) și nici în Evidența contabilă**, valoarea abaterii fiind de 72 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înregistrarea debitelor aferente serviciilor de salubritate în evidența fiscală și evidența contabilă și de calculare a accesoriilor aferente precum și măsuri de încasare a debitelor și a accesoriilor aferente.

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

**1.Abaterea: Nu s-a stabilit taxa pe cladiri și terenuri concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice.**

**a)A fost constatată la U.A.T.O. Lehliu Gară.**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 256 din Legea nr. 571/2003; Cap. II, art. 91, alin. (1), si Cap. III, art. 124<sup>1</sup> din O.G nr. 92 din 24 decembrie 2003; art. 20 (1), lit. b) si 23 (2), lit. b) si i) din Legea nr. 273/2006* , întrucât **nu a procedat la calcularea, evidențierea, urmărirea și încasarea în totalitate a taxei pe teren, aferentă terenurilor concesionate**, valoarea abaterii fiind de 22 mii lei.

**b) A fost constatată la U.A.T.C.Ștefan Cel Mare**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 256, alin. 3 din Legea nr. 571/2003* , întrucât **nu a fost constituit , înregistrat și încasat impozitul pe teren aferent suprafețelor din islazul comunal închiriate**, valoarea abaterii fiind de 65 mii lei.

**2) Abaterea: Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege.**

**A fost constatată la U.A.T.J. Călărași.**

Nu au fost respectate prevederile: *Cap.III- art.127, alin. 1,2,4,5,6,7 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, Cap. III-art.152, alin.1 din Legea nr.571 /2003 cu modificările și completările ulterioare, Cap. III art. 153, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare*, întrucât **entitatea nu a colectat TVA la facturile emise către SC Global Linie Transport Dunărean SRL București pentru exercițiul financiar 2010 și trimestrul I si II al anului 2011** , valoarea abaterii fiind de 257mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 20/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității de declarare, înregistrare în contabilitate și de virare a TVA-ului în sumă de 257 mii lei datorat bugetului de stat.

**3) Abaterea: Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor bugetare aflate în competența ANAF (BS, BASS, FNUASS, BASj, ș.a.).**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina.**

Nu au fost respectate prevederile *art. 78, alin.2, alin. 3, lit”a” din Legea nr. 448/ 2006*, întrucât: **în anul 2011 instituția a avut lunar peste 50 angajați, dar nu a angajat numărul minim de persoane cu handicap prevăzut de lege, iar în această situație nu a achitat la bugetul de stat contribuția legal datorată și nici nu a achiziționat produse de la unitățile protejate autorizate care lucrează cu angajați din rândul persoanelor cu handicap, în valoare echivalentă cu contribuția neachitată**, valoarea abaterii fiind de 27 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității de declarare, virarea la bugetul de stat a contribuției datorate bugetului de stat în anul 2011, conform Legii nr. 448/ 2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și a accesoriilor aferente, precum și măsuri de calculare, înregistrare în Evidența contabilă și de virare a contribuției la bugetul de stat pentru întreaga perioadă pentru care aceasta este datorată.

**4) Abaterea: Nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport**

*A fost constatată la U.A.T.C. Șoldanu , U.A.T.O Lehliu Gară*

Nu au fost respectate prevederile art. 263 , alin. (1), (5) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată; Titlul IX, Cap. IV, pct. 113 și 114 din H.G.R. nr. 44/2004; Cap. III, pct. 1.4.2 și pct. 1.6 din Ordinul M.L.P.T.L. nr. 211/ 2003, actualizat, **întrucât impozitul pe mijloacele de transport combinații de autovehicule de transport marfă cu masa totală maximă autorizată mai mare de 12 tone a fost stabilit, în mod eronat, prin impozitarea separată a părților componente (semiremorci și cap tractor), valoarea abaterii fiind de 4 mii lei la U.A.T.C. Șoldanu și de 16 mii lei la U.A.T.O. Lehliu Gară.**

A fost emisă Decizia nr. 7/2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înregistrarea în Evidența fiscală și contabilă a diferenței de impozit pe mijloacele de transport – *combinații de autovehicule de transport marfă cu masa totală maximă autorizată mai mare de 12 tone* precum și măsuri de calculare, înregistrare și încasare a penalităților de întârziere până la data încasării contravalorii impozitului.

**5) Abaterea: Nu s-a stabilit de către consiliile locale cuantumul taxelor pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor în conformitate cu Codul fiscal**

*A fost constatată la U.A.T.O. Lehliu Gară.*

Nu au fost respectate prevederile art. 268, alin. (1) și alin. (6), art. 291 din Legea nr. 571/2003, **întrucât s-au identificat un număr de 133 contribuabili (persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale și întreprinderi individuale), care au desfașurat activități economice și care, potrivit prevederilor Codului Fiscal datorau bugetului local o taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfașurarea unei activități economice, valoarea abaterii fiind de 13 mii lei.**

**6) Abaterea: Nu s-au stabilit de către consiliile locale alte taxe.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina*

Nu au fost respectate prevederile Titlului IX- *Impozite și taxe locale din HGR nr. 44 din 22 ianuarie 2004*, **întrucât nu s-a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea taxelor pentru: firmă, reclamă și publicitate, desfășurarea activității de alimentație publică, etc.** valoarea abaterii fiind de 5 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a sumei de 5 mii lei reprezentând diverse taxe datorate de contribuabili (taxe de firmă, publicitate, etc) și încasarea acestora, inclusiv prin măsuri de executare silită.

**7) Abaterea: Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acesteia.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Unirea*

Nu au fost respectate prevederile art 254 alin. (1) și (4) ;art. 267, alin. (14), lit. "b" și art. 295 din Legea nr. 571/2003; Titlului IX- *Impozite și taxe locale din HGR nr. 44 din 22 ianuarie 2004*; art. 77(1) din Ordinul nr. 839 din 12 octombrie 2009, **întrucât**

**-s-au constatat imobile noi, construite fără autorizație de construire și fără a fi declarate la compartimentul impozite și taxe sau registrul agricol. Din totalul de 100 imobile noi, identificate în timpul misiunii de audit, 81 nu au solicitat și nu li s-au eliberat autorizație de construire, valoarea abaterii fiind de 80 mii lei la U.A.T.C. Dragalina**

- deși în anii 2011 și 2012, termenul de construire autorizat a fost depășit, nu s-a procedat la întocmirea recepției tuturor construcțiilor, la încasarea taxei suplimentare, la sancționarea nerespectării disciplinei în construcții și respectiv la înștiințarea compartimentului impozite și taxe, în vederea stabilirii, controlului și colectării impozitelor și taxelor locale, precum și a amenziilor și penalizărilor aferente, după caz, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei la U.A.T.C. Unirea.

Au fost emise Deciziile nr. 23/ 2012 și nr. 41/2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor pentru înregistrarea în evidența fiscală și contabilă și de încasare impozitelor pe proprietate datorate de contribuabilii (persoane fizice și persoane juridice) care au procedat la construirea imobilelor dar nu depus declarații la organul fiscal, de identificare a celorlalți contribuabili care au realizat construcții, dar care nu au depus declarații fiscale, de stabilirea și de încasarea impozitului datorat de aceștia.

**8) Abaterea: Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice**

*A fost constatată la U.A.T.C. Unirea*

Nu au fost respectate prevederile art. 256 din Legea nr. 571/2003; Titlului IX Impozite și taxe locale din HGR nr.44/2004; art.23 (2), lit b) din Legea nr. 273/ 2006 , întrucât

-nu s-au luat măsuri de stabilire, înregistrare și încasare a taxei pe teren în cuantum de 32 lei/ha (în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003, Hotărârii Consiliului Local Unirea nr. 36/ 20.12.2010 și H.C.L. nr. 39/ 02.12.2011), pentru terenurile proprietate publică a statului, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință. Nu au fost solicitate/depuse declarații fiscale pentru aceste terenuri, valoarea abaterii fiind de 223 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 41/2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului, în cuantum și la termenele prevăzute de lege.

**9) Abaterea: Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acesteia.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Unirea*

Nu au fost respectate prevederile art.254(1) și art .295<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 , întrucât:

- deși în anii 2011 și 2012, termenul de construire autorizat a fost depășit, nu s-a procedat la întocmirea recepției tuturor construcțiilor, la încasarea taxei suplimentare, la sancționarea nerespectării disciplinei în construcții și respectiv la înștiințarea compartimentului impozite și taxe, în vederea stabilirii, controlului și colectării impozitelor și taxelor locale, precum și a amenziilor și penalizărilor aferente, după caz, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei;

- unele persoane fizice au procedat la construirea unor imobile fără autorizație de construire, nefiind sancționate conform prevederilor Legii nr. 50/ 1991. S-au eliberat autorizații de construire a spațiilor comerciale și persoanelor care nu au plătit la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale o taxă egală cu 1% din valoarea autorizată a lucrărilor de construcție, valoarea abaterii fiind de 1(una) mie lei.

A fost emisă Decizia nr. 41/2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului, în cuantum și la termenele prevăzute de lege.

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

**1) Abaterea: Prejudicierea bugetelor prin pierderile patrimoniale reprezentând veniturile pentru care entitățile nu s-au înscris la masa credală.**

*A fost constatată la U.A.T.J. Călărași*



Nu au fost respectate prevederile: *pct. 6.1 din din contractul de concesiune nr. 10367/14.10.2009; art. 122<sup>^</sup>1 din Ordonanta nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și actualizată; art. 41 din Legea nr. 85 /2006- privind procedura insolventei-actualizată; Capitolul III, punctul 3.3.3. din Ordinul MFP nr. 1917/12.12. 2005 actualizat*, întrucât **entitatea a facturat debitorului redevență fără TVA, contrar prevederilor punctului 6 din contractul de concesiune nr. 10.367/ 14.10.2009, iar penalitățile de întârziere au fost calculate eronat și nu au fost înregistrate în evidența contabilă a exercițiului financiar 2011, valoarea abaterii fiind de 553 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 20/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru încasarea de la SC Global Linie Transport Dunărean SRL București a prejudiciului în suma totală 553 mii lei reprezentând rate de plată actualizate aferente perioadei de derulare a contractului de concesiune (286 mii lei) și penalitățile de întârziere aferente sumelor neachitate (267 mii lei) precum și măsuri de înregistrare a acestora în evidență contabilă.

### **2) Abaterea: Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii (instituții, CN, SN, alți operatori economici cu capital de stat sau al UAT).**

#### **A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *Titlului IX- Impozite si taxe locale din HGR nr. 44 din 22 ianuarie 2004*, întrucât: **în anul 2011, prin HCL nr. 14/ 18.04.2011 s-a aprobat închirierea din islazul comunal a unei suprafețe de 145 ha crescătorilor de animale din comuna Dragalina, stabilind taxa de pornire a licitației de 140 lei/ha/an. Nu au fost prezentate acte din care să rezulte organizarea și desfășurarea licitației și implicit închirierea suprafețelor de teren în vederea ducerii la îndeplinire a HCL, valoarea abaterii fiind de 20 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 20 mii lei creat de lipsa de acțiune în vederea închirierii islazului comunal în conformitate cu hotărârile consiliului local nr. 4/ 9.02.2011 și nr.14/18.04.2011, inclusiv prin stabilirea obligațiilor de plată și încasarea sumelor datorate bugetului local de la persoanele care au folosit în scopuri personale suprafețe de teren din islazul comunal.

### **3) Abaterea: Prejudicierea bugetelor prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale**

#### **a) A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: *Titlului IX- Impozite si taxe locale din HGR nr. 44 din 22 ianuarie 2004; art. 21 (2); art. 24 ;art 83 (4);art 91 alin (1) si (2);art.111;art.119 alin (1) si (3) ; art.129 si art.136 (2) si (3)din O.G. nr. 92/2003* întrucât: **s-a concesionat Căminul Cultural Drajna, în suprafață de 198 mp, conform Contractului de închiriere -concesiune nr. 2928 din 15.03.2002, dar concesionarul nu a efectuat nici o plată timp de 10 ani (martie 2002- martie 2012).**

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru recuperarea prejudiciului estimat în sumă de 21 mii lei creat prin prescrierea debitelor datorate până la data de 31.12.2006 de concesionarul spațiului de 198 mp din incinta Căminului Cultural Drajna conform contractului nr. 2928/ 15.03.2002, precum și măsuri pentru identificarea celorlalți contribuabili care datorează taxe de concesiune pentru terenuri sau construcții închiriate sau concesionate aflate în patrimoniul UATC Dragalina.

#### **b) A fost constatată la Caminul pentru Persoane Varstnice „Sfanta Maria”,Unirea.**

Nu au fost respectate prevederile: *art.16 și art.18 din Legea nr. 82/1991; art. 1 ; art.2(3) și art. 4 din Hotarârea Consiliului Local Unirea nr. 53/ 2008; Hotarârii Consiliului Local Unirea nr. 55/ 2008 privind aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a entității; art. 23(2) din Legea nr. 273 din 29 iunie 200* , întrucât: **nu s-au solicitat/eliberat documente justificative tuturor beneficiarilor referitoare la veniturile realizate/posibile de realizat și referitoare la susținătorii legali și veniturile proprii ale acestora; nu se regăsesc documente**

justificative procedurii de stabilire a drepturilor de asistență socială pentru toate persoanele vârstnice beneficiare, astfel: cererea persoanei vârstnice interesate, a reprezentantului legal al acesteia sau a altor unități, conform prevederilor legale; ancheta socială realizată în conformitate cu prevederile legale; aprobarea dreptului la servicii de asistență socială de către primar și respectiv dispoziția emisă; obligația de întreținere și de îngrijire de către noul proprietar al bunurilor obținute ca urmare a actului juridic de înstrăinare a bunurilor imobile sau mobile a persoanelor vârstnice, după caz, valoarea abaterii fiind de 69 mii lei.

#### **e) 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.*

**1) Abaterea: Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Ilmu, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară, U.A.T.C. Unirea, Școala cu clasele I-VIII Unirea, Căminului pentru Persoane Vârstnice „Sfânta Maria” -Unirea*

Nu au fost respectate prevederile: art. 7, alin. (1) și art. 8, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82 /1991; Cap. II, punctele 2.1. și 2.8., lit. c) din O.M.F.P. 1.917/2005 (actualizat); pct. 12 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât:

- nu au fost supuse supuse inventarierii toate activele de natura clădirilor și terenurilor, la U.A.T.M. Călărași;

- nu au fost supuse supuse inventarierii veniturile rămase de realizat din impozite și taxe locale (lista de rămășițe), imprimatele cu regim special (cec-uri; chitanțiere și alte valori) și investițiile în curs de execuție, la U.A.T.C. Frăsinet;

- nu au fost supuse supuse inventarierii: creanțele (masa impozabilă) și datoriile entității; imprimatele cu regim special (chitanțe; facturi; CEC-uri), la U.A.T.C. Ilmu ;

- nu au fost supuse supuse inventarierii creanțele, la U.A.T.C. Cuza Vodă

- nu s-a procedat la inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la data inventarierii, conform înregistrărilor din balanțele de verificare întocmite, fiind inventariate numai activele fixe corporale și obiectele de inventar, la Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară ;

- nu s-a procedat la inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la U.A.T.C. Unirea, Școala cu clasele I-VIII Unirea, Căminul pentru Persoane Vârstnice „Sfânta Maria” Unirea.

Au fost emise Deciziile nr. 19/ 2012, nr. 9/ 2012, nr. 26/ 2012 și nr. 25/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților pentru inventarierea tuturor elementelor patrimoniale neinventariate în anul 2011 și de valorificarea inventarului, potrivit prevederilor legale.

**2) Abaterea: Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Ilmu, U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară Școala cu clasele I-VIII Răzvani, Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară, U.A.T.C. Unirea.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 2<sup>1</sup>, 2<sup>2</sup>, art. 3, art. 14 și 14<sup>1</sup> din Ordonanța nr. 81/ 2003; art. 1, alin. (1) și (2); Art. 2, alin. (1), art. 7, art. 11 din Anexa la OMFP nr. 3.471/2008; Cap. III, A, pct. 1.1.7., pct. 1.2.7. din OMFP nr. 1917/ 12005. Întrucât:

**- nu a fost efectuată în anul 2011 reevaluarea activelor fixe corporale deținute în patrimoniul public și privat.**

Au fost emise Deciziile nr. 19/ 2012, nr. 8/ 2012, nr. 9/ 2012, nr. 26/ 2012, nr. 7/ 2012 și nr. 25/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților pentru reevaluarea tuturor activelor fixe corporale deținute în patrimoniul privat și de înregistrare în evidența contabilă a diferenței valorice rezultate din reevaluare.

**3) Abaterea: Neevidențierea în mod distinct a bunurilor din domeniul public al statului date în administrare /concesionare /închiriere altor instituții publice.**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 7,alin.(1) și art. 8, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82 /1991;Cap. II, punctele 2.1. și 2.8., lit. c) din O.M.F.P. 1.917/2005 (actualizat); pct. 16 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât **nu au fost supuse inventarierii bunurile din domeniul public al statului, date în concesiune sau închiriere**, valoarea abaterii fiind de 746.029 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru inventarierea tuturor elementelor patrimoniale neinventariate în anul 2011 și de valorificare a inventarului, potrivit prevederilor legale.

**4) Abaterea: Lipsa activităților de verificare și confirmare a creanțelor și obligațiilor entității față de terți.**

*A fost constatată la U.A.T.J. Călărași, U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Frăsinet.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 7,alin.1 din Legea nr. 82 /1991- legea contabilității, actualizată, - pct. 1, alin. 1 și 2 și pct. 28, alin. 1 din Ordinul nr. 2.861/ 2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, întrucât **obligațiile și creanțele față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe bază extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii, potrivit "Extrasului de cont" (cod14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise**, valoarea abaterii fiind de 14.301 mii lei la U.A.T.J. Călărași, 683 mii lei la U.A.T.M. Călărași.

Au fost emise Deciziile nr. 20/ 2012, nr. 19/ 2012 și nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerile entităților pentru verificarea și confirmarea creanțelor și obligațiilor față de terți pe bază extraselor de cont sau punctajelor reciproce scrise, iar rezultatul inventarierii creanțelor și datoriilor va fi înregistrat în evidența contabilă.

**5) Abaterea: Neinventarierea obiectivelor în curs pe stadii de execuție**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 7,alin.(1) și art. 8, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82 /1991; art. 7, alin. (1) și art. 8, alin. (1); Cap. II, punctele 2.1. și 2.8., lit. c) din O.M.F.P. 1.917/2005 (actualizat); pct. 14 și 24 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât **nu au fost supuse inventarierii investițiile în curs, pe stadii de execuție**, valoarea abaterii fiind de 70.125 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru inventarierea tuturor elementelor patrimoniale neinventariate în anul 2011 și de valorificare a inventarului, potrivit prevederilor legale.

**6) Abaterea: Neconsemnarea de către comisia de inventariere a rezultatelor inventarierii într-un proces verbal.**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 7, alin. (1) și art. 8, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82 /1991 ;pct. 42 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât **nu a fost întocmit procesul-verbal de inventariere generală.**

A fost emisă Decizia nr. 19/2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru inventarierea tuturor elementelor patrimoniale neinventariate în anul 2011 și de valorificare a inventarului, potrivit prevederilor legale.

**7) Abaterea: Nereținerea garanțiilor bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau bancile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Ulmu. U.A.T.C. Unirea, Școala cu clasele I-VIII Unirea, Căminului pentru Persoane Vârstnice „Sfânta Maria” -Unirea*

Nu au fost respectate prevederile *art. 10, art. 11 și art. 15 din Legea nr. 22/ 1969*, întrucât **gestionarii mijloacelor bănești nu au constituite garanțiile în numerar.**

Au fost emise Deciziile nr. 8/ 2012, nr. 9/ 2012 și nr. 26/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entităților pentru constituirea garanției în numerar pentru gestionarii mijloacelor bănești prin reținerea și depunerea sumelor reținute acestora la Casa de Economii și Consemnațiuni sau la o bancă, într-un cont special al instituțiilor.

**8) Abaterea: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu, U.A.T.C. Frăsinet*

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin. (2) și alin. (3), art. 26, alin. (3) din Legea nr. 273/29.06.2006*, întrucât:

- **anunțurile publicitare de diverse tipuri și emisiuni radio au fost înregistrate și plătite eronat de la articolul bugetar 20.11 “Cărți, publicații și materiale documentare”, în loc de articolul bugetar 20.30.01 “Reclame și publicitate”**, valoarea abaterii fiind de 1 mie lei (U.A.T.C. Dorobanțu);

- **toate achizițiile realizate la capitolul de clasificare funcțională 70.02.06 „Iluminat public și electrificări rurale” au fost înregistrate și plătite eronat de la articolul bugetar 20.01.03 „Incalzit, iluminat și forță motrică” și au fost evidențiate eronat în contul contabil 610 “Cheltuieli privind energia și apă”**, valoarea abaterii fiind de 39 mii lei (U.A.T.C. Dorobanțu).

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru înlăturarea abaterilor constatate privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor privind anunțurile publicitare, și a cheltuielilor pentru iluminat public începând cu exercițiul bugetar în curs precum și pentru exercițiile bugetare viitoare, precum și măsuri pentru înregistrarea corectă a operațiunilor în evidența contabilă conform cap. II. punctul 2.7 din O.M.F.P. nr. 1917/ 2005.

**b)** Nu au fost respectate prevederile pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1792 / 2002; O.M.F.P. nr. 547/ 2009 întrucât **nu a fost organizată realizarea fazelor de angajare, lichidare, ordonanțare, plată și înregistrarea cheltuielilor entității cu respectarea operațiunii de separare a atribuțiilor, aceste operațiuni fiind realizate în exclusivitate de ordonatorul de credite și de consilierul cu atribuții de exercitare a controlului financiar preventiv propriu** (U.A.T.C. Frăsinet).

A fost emisă Decizia nr. 9/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru organizarea realizării fazelor de angajare, lichidare, ordonanțare, plată și înregistrarea cheltuielilor entității cu respectarea operațiunii de separare a atribuțiilor.

**9) Abaterea: Documentele nu au fost întocmite cu toate datele (informațiile) cerute de normele metodologice elaborate de legislația în domeniu.**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 3 din O.M.F.P. nr 1.792/2002 (actualizat)*, întrucât **ordonanțările de plată nu sunt completate cu toate datele pe care le prevăd normele legale, respectiv, nu se evidențiază creditele disponibile și cele rămase,**

**ordonanțele de plată conținând numai suma ce se ordonânțează**, valoarea abaterii fiind de 4.773 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 19/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității astfel încât completarea documentelor specifice de ordonanțare și de efectuarea plăților, să se efectueze conform prevederilor cuprinse în Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/ 2002 (actualizat).

**10) Abaterea: Alte abateri referitoare la planificarea achizițiilor publice.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Frăsinet*

Nu au fost respectate prevederile *art.3(1) și art.4 din H.G. nr. 925/2006*, întrucât după aprobarea bugetului propriu, nu s-a procedat la definitivarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de atragere a altor fonduri, iar în cursul anului nu s-au operat modificări sau completări funcție de rectificările bugetare aprobate de consiliul local, valoarea abaterii constatate fiind de 171 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 9/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru ca începând cu exercițiul bugetar în curs precum și pentru exercițiile bugetare viitoare, definitivarea programul anual al achizițiilor publice să se efectueze în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de atragere a altor fonduri și de efectuare în cursul anului a modificărilor sau completărilor în funcție de rectificările bugetare aprobate de consiliul local.

**11) Abaterea: Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții.**

*A fost constatată la U.A.T.J. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: *art. 89, alin. (1) - (3) și art. 92 din HG nr. 925/ 19.07.2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G nr. 34/2006; pct. 10.1 din Contractul nr. 3152/ 22.03.2011, încheiat cu Fundația Centrul pentru Politici și Servicii de Sănătate, întrucât în cazul a 2 contracte de prestări servicii nu a fost constituită garanție de bună execuție; există Garanții al caror termen de restituire este depășit și care ar fi trebuit eliberate/restituite, întrucât contractul încheiat între autoritatea contractantă și operatorii economici a fost îndeplinit; nu se cunoaște întotdeauna termenul de eliberare/restituire a garanțiilor de bună execuție și nu se comunică compartimentului financiar contabil data la care contractul încheiat cu operatorii economici a fost executat parțial sau în totalitate, valoarea abaterii fiind de 9 mii lei.*

A fost emisă Decizia nr. 20/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru solicitarea, constituirea și reținerea garanției de bună execuție aferentă contractelor de achiziții publice încheiate, în conformitate cu prevederile legale, începând cu exercițiul bugetar în curs precum și pentru exercițiile bugetare viitoare.

**12) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli.**

*A fost constatată la U.A.T.C. Dorobanțu.*

Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin. (2) și alin. (3), art. 26, alin. (3) din Legea nr. 273/ 2006; art. 11, art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82/ 1991; pct. 1.3.7. din H.G. nr. 2.139/2004; capitolului III-pct.1.2.1, pct. 1.2.4.2. și capitolului VII din O.M.F.P. nr.1917/2005; art. 7, alin. (1) din Ordonanța nr. 81/2003; art. 3 din Legea nr. 15/1994; art. 1, alin. (1) din H.G. nr. 105/2007, întrucât la capitolul 84.02.03.03 "Străzi", lucrările de reabilitare cu piatră, nisip, criblură și piatră spartă a drumurilor comunale, au fost eronat angajate, executate și plătite de la Secțiunea funcționare, Titlul II "Cheltuieli cu bunuri și servicii", art. 20.01.30 "Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare", deși după natura lor reprezintă o investiție, având ca efect îmbunătățirea parametrilor inițiali și mărirea duratei de viață utile a drumurilor respective, valoarea abaterii fiind de 219 mii lei.*

A fost emisă Decizia nr. 8/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către

conducerea entității pentru înlăturarea abaterilor constatate privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor privind "Străzi", lucrările de reabilitare cu piatră, nisip, criblură și piatră spartă a drumurilor comunale", începând cu exercițiul bugetar în curs precum și pentru exercițiile bugetare viitoare, precum și măsuri pentru înregistrarea corectă a operațiunilor în evidența contabilă conform cap.II punctul 2.7.2.3 din O.M.F.P. nr. 1917/2005.

**13) Abaterea: Sumele primite de la BS nu au fost utilizate pe destinațiile pentru care au fost primite.**

*A fost constatată la U.A.T.J. Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: *art. 42, alin. (2) și (3), art. 45, alin. (2), art. 51, alin. (2) și art. 56 din Legea nr. 273/ 29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată; pct. 1, lit. a) din OMFP nr. 1.792/ 24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, Evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, întrucât până la finele exercițiului bugetar 2011, sumele primite de la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului nu au fost utilizate. Cu toate că existau, disponibile spre a fi utilizate aceste sume, UATJ Călărași a transferat din bugetul propriu către Spitalul Județean Călărași pentru lucrări de reparatii capitale, valoarea abaterii fiind de 500 mii lei*

*A fost emisă Decizia nr. 20/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru utilizarea cu prioritate a sumelor virate în contul UATJ Călărași prin suplimentarea sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale cu sume provenite din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.*

**14) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită).**

*A fost constatată la U.A.T.M.Oltenița*

*Nu au fost respectate prevederile: art.69 alin.(1) si (2) din Legea nr. 69/2000; art. 3, alin.(2), art. 13, art. 18, alin.(1), art. 37, alin. (2) din Legea nr. 350/2005, întrucât la Secțiunea de dezvoltare, la cap. 67.02 "Cultura, recreere și religie", a fost prevăzută suma de 23.500 lei la titlul VI „Transferuri între unități ale administrației publice”, la art. 51.01. "Transferuri curente" către Asociația Sportivă Vulturii și Clubul Sportiv TAI SABAKI, fără ca între aceste entități și Primăria Oltenița să existe un contract privind finanțarea.*

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

**1.Abaterea: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale.**

*A fost constatată la U.A.T.O. Lehliu Gară*

*Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) si alin. (3), art. 23, alin (1), art. 51, alin (3), art. 54, alin. (3), (5) si (6) din Legea nr. 273/29.06.2006; Cap.I, pct.1.4.1 din OMFP nr. 1917/2005, întrucât în perioada ianuarie-noiembrie a anului 2011, funcționarilor publici din cadrul UATO Lehliu Gară le-au fost acordate nelegal drepturi speciale pentru asigurarea unei mese, în cuantum de 25 lei/zi lucrătoare, valoarea estimată a abaterii fiind de 96 mii lei.*

**2) Abaterea: Indemnizațiile de conducere, salariile de merit, sporurile, premiile, indemnizațiile pentru concediu de odihnă, precum și alte drepturi de personal nu au fost aprobate și plătite conform reglementarilor legale**

**a) A fost constatată la Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară, Școala cu clasele I-VIII Răzvani.**

*Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1) si (2), lit. c din Legea nr. 273/2006; Art. 14, alin. (1) și (2), art. 21 din Legea nr. 284/28.12.2010; Pct. I, lit. B din Anexa a Ordinul comun MMFPS și MFP nr. 42/77 din 13.01.2011, respectiv 14.01.2011, întrucât :*

-la Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară în anul 2011, pentru un număr de 7 persoane din categoria personalului nedidactic, având încadrarea de „îngrijitor”, au fost acordate necuvenit drepturi salariale reprezentând „spor de penibil” aplicat în procent de 10% la salariul de bază , valoarea abaterii fiind de 4 mii lei.

- la Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, contrar prevederilor art. 1, alin. (1) din OUG nr. 71/ 2009, în data de 21.10.2011 au fost plătite integral drepturi salariale reprezentând diferențe 25% reținute din concediul de odihnă iulie și august 2010, câștigate conform Sentinței Civile nr. 922/ 17.02.2011, pronunțată de Tribunalul Călărași, valoarea abaterii fiind de 17 mii lei.

-la Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară, în anul 2011, unui număr de 4 persoane din categoria personalului nedidactic, având încadrarea de „îngrijitor”, i-au fost calculate și acordate necuvenit drepturi salariale reprezentând „spor de penibil” aplicat în procent de 10% la salariul de bază , valoarea abaterii fiind de 4 mii lei.

-la Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară, pentru un număr de 2 persoane din categoria personalului nedidactic, având încadrarea „paznic”, au fost calculate și acordate necuvenit drepturi salariale reprezentând „spor ore noapte” în procent de 25% aplicat eronat la salariul de bază, în loc de 25% aplicat la orele efectiv lucrate, valoarea abaterii fiind de 1(una) mie lei.

- la Școala cu clasele I-VIII Răzvani pentru un număr de 3 persoane din categoria personalului nedidactic, având încadrarea de „îngrijitor”, au fost calculate și acordate necuvenit drepturi salariale reprezentând „spor de penibil” aplicat în procent de 10% la salariul de bază, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei.

- la Grupul Școlar Alexandru Odobescu Lehliu Gară pentru un număr de 2 persoane din categoria personal nedidactic, având încadrarea „paznic”, au fost calculate și acordate necuvenit drepturi salariale reprezentând spor 100% aplicat la salariul de bază pentru orele suplimentare acordate pentru munca prestată în zilele de repaus săptămânal (sâmbata și duminica) și de sărbători legale, efectuate în cadrul schimbului normal de lucru (tura de lucru) , valoarea abaterii fiind de 8 mii lei.

**b) A fost constatată la la Școala cu clasele I-VIII Unirea**

Nu au fost respectate prevederile: pct .2; 3 și 4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr. 1792/ 2002, întrucât nu s-a procedat la emiterea deciziilor de încadrare/reîncadrare a personalului didactic, didactic auxiliar și nedidactic; plata indemnizației pentru mediul rural s-a efectuat și personalului didactic auxiliar și personalului nedidactic; plata indemnizației de conducere pentru administratorul financiar s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale; stabilirea, înregistrarea și plata concediului medical s-a efectuat integral din fondul instituției; nu au fost respectate prevederile Legii nr. 118/ 2010 cu privire la reținerile salariale (25%) pentru perioada 1 iulie-31 august 2010; în 2010 și 2011 au fost acordate unor salariați drepturi fără documente justificative; nu au fost respectate prevederile O.U.G. nr. 71/ 2009; statele de plata prezintă modificări și ștersaturi; sumele reprezentând rest de plata au fost eliberate și altor persoane decât celor în drept, valoarea abaterii fiind de 143 mii lei.

**c ) A fost constatată la la Școala cu clasele I-VIII Unirea**

Nu au fost respectate prevederile: art.104 (3) și (3<sup>1</sup>) din Legea nr. 128/1997; Instrucțiunile nr. 2 din 17 februarie 2011 privind decontarea navetei cadrelor didactice, emise de Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, întrucât au fost acordate drepturi salariale necuvenite după cum urmează: plata indemnizației pentru mediul rural s-a efectuat și personalului didactic auxiliar și personalului nedidactic; plata indemnizației de conducere pentru administratorul financiar, plata indemnizației de asigurări sociale de sănătate 2010; au fost acordate unor salariați drepturi fără documente justificative, sub diverse mențiuni: „DIF GRAD,, ; „SENTINȚA 1912,, ; „ C.O,, ; „PCO ,, , după caz, atât unor salariați care aveau raporturi de muncă cu entitatea cât și altor persoane, valoarea abaterii fiind de 11 mii lei.

**3) Abaterea: Neluarea măsurilor pentru protejarea patrimoniului**

**A fost constatată la U.A.T.C. Dragalina**

Nu au fost respectate prevederile: art. 23 (2) și 24 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006; pct. 1 alin. (2) și (5), pct. 18, pct. 35, pct. 36, pct. 40 (2), pct. 42, pct.43 și pct.45 (2) din Anexa la O.M.F.P. nr. 2.861/2009; pct.22; 24 și 25 din Anexa 1 la H.G. nr. 909 din 29 decembrie 1997; pct. 3 și pct. 4 din Anexa 1 și pct.1.2-1.4 și pct. 6.2 din Anexa 2 la HG nr. 841/1995, întrucât s-au constatat abateri referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor din valorificarea unor bunuri, precum și privind inventarierea patrimoniului și casarea unor bunuri, valoarea abaterii fiind de 14 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 23/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea recuperării de la persoanele răspunzătoare a prejudiciului în sumă de 14 mii lei.

**4) Abaterea: Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.**

**A fost constatată la U.A.T.C. Ulmu.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 54, alin (5) și (6) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice, art. 54, alin (5) și (6); pct. 2 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, Evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, întrucât entitatea a efectuat plăți pentru activitatea de audit public intern contractată cu Asociația Comunelor din România (A.Co.R.),- Filiala Județeană Călărași, însă entitatea nu a putut prezenta documente care să justifice onorarea respectivelor facturi (rapoarte de audit intern încheiate în temeiul unui plan anual de audit intern, alte documente justificative privind servicii specifice prestate, etc.), valoarea abaterii fiind de 16 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 26/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru pentru recuperarea sumei de 16 mii lei reprezentând cheltuieli efectuate în perioada 2010-2011 pentru activități de audit public intern în condițiile în care structura de audit organizată pe lângă Filiala Județeană Călărași a Asociației Comunelor din România nu a realizat în perioada menționată nici o misiune de audit în legătură cu activitățile desfășurate de UATC Ulmu, precum și masuri care să asigure realizarea activității de audit intern în conformitate cu cadrul legal aplicabil.

**5) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită).**

**A fost constatată la U.A.T.C. Unirea**

Nu au fost respectate prevederile: pct.2; 3 și 4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1792/ 2002, întrucât în perioada iulie-decembrie 2011, s-a efectuat lunar plata serviciilor software facturate de către doi furnizori (SC Mondosoft SRL și SC Adi Com Soft Sibiu SRL), pentru servicii identice și fără întocmirea proceselor verbale de recepție a serviciilor prestate, valoarea abaterii fiind de 7 mii lei.

**6) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită), inclusiv supradimensionarea cantităților de lucrări (suprafețe) în situațiile de lucrări admise la decontare.**

**A fost constatată la Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară**

Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c , art. 54, alin (6) din Legea nr. 273/2006; art. 6 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 82/1991; pct.2; 3 și 4 din Anexa 1 la Ordinul nr.1792/ 2002, întrucât lucrările prevăzute în contract pentru obiectivul de investiții "lucrări de reabilitare Școala cu clasele I-VIII Lehliu Gară, pentru Grădinița cu Program Normal Lehliu Gară" nu au fost executate în totalitate, dar au fost achitate , valoarea abaterii fiind de 8 mii lei.

**7) Abaterea: Situații de lucrări acceptate la plată pentru bunuri nelivrate, lucrări neexecutate sau a unor servicii neprestate**



*A fost constatată la U.A.T.C. Unirea.*

Nu au fost respectate prevederile: pct.1; 2; 3; 4 și 5 din Anexa nr.1 la Ordinul nr. 1792/2002, întrucât urmare a verificării faptice a stadiului fizic de execuție a lucrării „Modernizare bază sportivă comuna Unirea”, s-a constatat înregistrarea nejustificată în perioada 2009-2011 a unor cheltuieli în contabilitatea entității și respectiv plata unor lucrări (articole prevăzute în devize și Situații de plată), care faptic nu s-au executat, valoarea abaterii fiind de 31 mii lei.

**8) Abaterea: Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar**

*A fost constatată la Școala cu clasele I-VIII Unirea.*

Nu au fost respectate prevederile: art.6 și art.11 din Legea nr. 82/1991; pct. 4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1792/ 2002; art. 22, 24, 33, 34, 35, 36, 38, 40 și 42 din Decretul nr. 209 /1976, întrucât s-a procedat la eliberarea numerarului din casieria entității fără documente justificative plăților efectuate. Numerarul a fost justificat, după caz: doar cu facturi (fără alte documente justificative plății cu numerar); doar cu bonuri fiscale eliberate de diverse persoane juridice sau cu facturi și chitanță/ bon fiscal eliberate în anul 2009. În perioada 01.01-18.09.2012 nu s-a efectuat înregistrarea în registrele de casă a sumelor ridicate și plătite. Nu au fost întocmite registre de casă din data de 07.03.2012 și până în prezent, perioada în care s-a ridicat numerar în suma totală estimată de 114.000 lei. S-a constatat lipsa semnăturilor beneficiarilor restului de plată pe unele state de salarii (în suma totală de 4264 lei) sau semnături diferite, fără împuternicire, valoarea abaterii fiind de 11 mii lei.

**9) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**

*A fost constatată la U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. 2 și alin. 3, art. 23, alin. 1 din Legea nr. 273/ 2006; O.U.G. nr. 24/2000; Ordonanța Guvernului nr. 6/2007; Legea nr. 284/ 2010; Legea nr. 285/ 2010, întrucât începând cu luna ianuarie 2008 s-a realizat plata unei indemnizații de 15 lei/zi sub forma de ”drepturi speciale pentru menținerea sănătății”, către personalul din aparatul de specialitate al primarului, ca urmare a aplicării prevederilor art. 18, alin. 1 și 2 din Contractul /acordul colectiv de muncă, aprobat de Consiliul local Ștefan Cel Mare prin Hotărârea nr. 49/ 29.11.2007. Plata a fost efectuată din creditele de la titlul II ”Bunuri și servicii”, articolele bugetare 20.03 ” Hrană” și 20.04. ”Medicamente”, valoarea abaterii fiind de 10 mii lei.

b) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. 2 și alin. 3, art. 23, alin. 1 din Legea nr. 273/2006, întrucât Cu OP nr. 218/ 27.05.2011 s-a virat SC ECO SCUP SRL Ștefan Cel Mare suma de 10.000 lei, pe documentul de plată specificându-se că suma reprezintă ”Aport Capital social HCL 20/13.05.2011”. Din analiza hotărârii menționate a rezultat că prin documentul emis de consiliul local al comunei Ștefan Cel Mare s-a aprobat numai majorarea creditelor pentru cheltuieli de capital ale capitolului bugetar 51.02 Autorități publice. Consiliul local al comunei Ștefan Cel Mare, în calitate de asociat unic al SC ECO SCUP SRL, nu a emis o hotărâre privind majorarea capitalului social al agentului economic, valoarea abaterii fiind de 10 mii lei.

**10) Abaterea: Conținutul ordinului de deplasare emis de ordonatorul nu conține informații referitoare la: scopul deplasării, durata deplasării, țara de destinație, sursa din care sunt suportate cheltuielile, eventualele avansuri acordate salariaților până la data recuperării acestora de la salariat și/sau partea externă**

*A fost constatată la Grădinița cu program normal nr.3 Oltenița.*

a) Nu au fost respectate prevederile: art.24 din Hotărârea nr. 1.860/2006; punctul 1.4.1alin 3.4.5. din OMFP nr.1917/ 2005; art.6,alin.(1) din Legea nr.82/1991; litera A, punctele 1,2 din Norme metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile ale OMFP nr. 3512/2008, întrucât documentele privind decontarea cheltuielilor de deplasare

**întocmite de angajații entității nu au calitatea de document justificativ**, valoarea abaterii fiind de 1(una) mie lei.

**b)** Nu au fost respectate prevederile: *punctul 1.4.1 alin 3.4.5. din OMFP nr.1917/2005; art. 6, alin .(1) din Legea nr. 82/ 1991; litera A, punctele 1,2 din OMFP nr.3512/2008; Art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) si (6) din Legea nr. 273/ 29.06.2006; Art. 3, alin. (2) și art. 4 din O.U.G. nr. 119/24.10.2007, întrucât entitatea a achitat facturi de telefon de la Romtelecom pentru o entitate al cărui cod de identificare fiscală este 14839500, și servicii informatice furnizate de SC MedWin Soft SRL Sfântu Gheorghe pentru o entitate al cărui cod de identificare fiscală este 14851643, coduri diferite de cel al Grădiniței nr. 3 Oltenița, valoarea abaterii fiind de 1(una) mie lei.*

**f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.**

Nu au fost constatate abateri.

**g) Identificarea eventualelor carente, inadverdențe sau imperfecțiuni legislative.**

Modificarea H.G. nr. 577/ 1997, în sensul: alocării fondurilor pentru modernizarea și dezvoltarea infrastructurii de transport în prima parte a anului corelat cu sumele aprobate prin Programele anuale de dezvoltare; asigurării finanțării/ cofinanțării corespunzătoare a întregii lucrări, astfel încât să fie posibilă finalizarea lucrărilor începute, pentru a se evita degradarea acestora în timp din cauza condițiilor climatice nefavorabile și pentru a se evita indisponibilizarea totală sau parțială a drumurilor pe perioade mai lungi. Alocarea fondurilor să se realizeze prin finanțarea directă a primăriilor și nu prin intermediul consiliului județean, deoarece oportunitatea investițiilor și ordinea de priorizare a acestora sunt cunoscute mai bine la nivelul UAT comunale, decât la nivelul celor județene. Stabilirea exactă a atribuțiilor și competențelor fiecărei entități locale și județene în ceea ce privește modalitatea de accesare a fondurilor pentru a evita suprapunerile de solicitări.

Republicarea H.G. nr. 540/ 2000 privind aprobarea încadrării în categorii funcționale a drumurilor publice și a drumurilor de utilitate privată deschise circulației publice, cu toate modificările la zi, pentru a prezenta o imagine unitară, fidelă și clară a rețelei de drumuri din România.

În conformitate cu prevederile art. III din H.G. nr. 330/ 2010 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 577/ 1997, propunem republicarea H.G. nr. 577/ 1997 în vederea asigurării unui cadru legal unitar sare să nu dea naștere la interpretări.

**III.2 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit al performanței.**

**III.2.1 Auditul performanței modului de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale pentru perioada 2009-2011**

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2012, Camera de Conturi Călărași a exercitat auditul de performanță cu tema **“Auditul performanței modului de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale pentru perioada 2009-2011”** la Unitatea Administrativ Teritorială a județului Călărași.

Misiunea de audit al performanței cu tema **“Auditul performanței modului de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale pentru perioada 2009-2011”** a avut ca obiectiv analiza impactului, rezultatelor și beneficiilor alocărilor de fonduri publice pentru programele/obiectivele vizând drumurile județene și comunale prin raportarea la criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate.

Constatările identificate au fost:

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

**1) Abaterea: Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate**

Nu au fost respectate prevederile: art. 3 (2) din Ordinul Ministerului Dezvoltării Lucrărilor Publice și Locuințelor nr. 612/ 2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a H.G. nr. 577/ 1997; punctul 17.2 din Standardul nr. 17 - Proceduri din OMFP nr. 946/2005, întrucât **UATJ Călărași nu a formalizat atribuțiile ce-i revin de drept, referitoare la stabilirea criteriilor și priorităților de selectare a obiectivelor de interes local, împreună cu unitățile administrativ teritoriale comunale, pentru „Subprogramul privind reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes județean și de interes local”.**

**2) Abaterea: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale**

Nu au fost respectate prevederile: art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (1), (5) și (6) din Legea nr. 273/ 29.06.2006; art. 6 din Legea contabilității nr. 82/ 24.12.1991; pct. 1 și pct. 2 din OMFP nr. 1.792/ 24.12.2002 întrucât **în anul 2009 au fost încheiate contracte cu SC Drumuri și Poduri SA Călărași și cu SC Euro GrupDG Transport SRL - Otopeni, având ca obiect întreținerea curentă pe timp de iarnă, pentru care nu a fost solicitată și nici achitată integral valoarea contractului, respectiv pentru care au fost solicitate și achitate sume care depășesc valoarea totală a contractului actualizată cu actul adițional pentru Contractul nr. 2829/15.03.2010, încheiat cu SC Drumuri și Poduri SA, a fost încheiat actul adițional după data la care contractul înceta să producă efecte. Deoarece situațiile de lucrări au fost facturate și acceptate la plată înainte de încheierea actului adițional, noua valoare a contractului nu mai acoperă plățile efectuate. Situațiile de lucrări au fost calculate în bază unor prețuri estimative pentru materiale și au fost recalculat în luna octombrie 2010, valoarea abaterii fiind de 133 mii lei.**

**3) Abaterea: Lipsa activităților de verificare și confirmare a creanțelor și obligațiilor entității față de terți.**

Nu au fost respectate prevederile: pct. 28 (1) din Ordinul 2861/2009, întrucât **în soldul contului 8050 „Disponibil din Garanția constituită pentru bună execuție”, există Garanții al căror termen de restituire este depășit și care ar fi trebuit eliberate/restituite. Cu ocazia inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, soldul contului 8050 nu s-a verificat și confirmat, pe bază extraselor de confirmare, valoarea abaterii fiind de 665 mii lei.**

**4) Abaterea: Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a Garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a Garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 89, alin. (1) - (3) și art 92 din HG nr. 925/ 19.07.2006; Cap. VII din Anexa 3 „Contract cadru de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local” la HG nr. 955/15.06.2004, întrucât **în cazul contractelor încheiate în perioada 2009-2011 de către UATJ Călărași pentru realizarea întreținerii și reparării drumurilor de interes județean, s-a constatat ca a fost solicitată constituirea Garanției de bună execuție numai pentru contractele care aveau ca obiect execuția de covoare asfaltice, precum și pentru contractele care aveau ca obiect amenajarea de platforme de cântărire noi și repararea platformelor existente, valoarea abaterii fiind de 587 mii lei.**

A fost emisă Decizia nr. 24/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea remedierii deficiențelor constatate.

**Concluziile generale** rezultate în urma misiunii de audit al performanței au fost următoarele:

**a)** entitatea are o strategie de modernizare și dezvoltare de ansamblu a rețelei de drumuri județene și comunale;

**b)** repartizarea și utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat reprezentând sume defalcate din TVA, respectiv sume alocate prin bugetul MDRT în perioada 2009 -2011, a avut loc în condiții de transparență;

**c)** cheltuirea fondurilor publice nu a reușit să rezolve problema transportului între localitățile județului și să asigure confortul necesar unui trafic rutier fluent, în siguranță și pe o infrastructură de calitate;

**d)** cu excepția abaterilor prezentate entitatea a respectat prevederile legale cu privire la cheltuirea fondurilor publice alocate;

**e)** atribuirea contractelor de lucrări și servicii pentru drumurile județene s-a derulat cu respectarea legislației în vigoare în domeniul achizițiilor publice;

**f)** lucrările efectuate la drumurile județene în perioada anilor 2009-2011, s-au realizat cu încadrarea în standardele și normativele de calitate;

**g)** deși entitatea are organizat un compartiment specializat în urmărirea derulării contractelor, compartiment în cadrul căruia sunt funcționari care au calificările necesare pentru realizarea acestor activități, s-au constatat cazuri în care activitatea nu s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale și contractuale;

**h)** pentru utilizarea eficace a fondurilor alocate pentru modernizarea drumurilor județene și comunale este necesar:

- alocarea fondurilor să fie efectuată în prima parte a anului și corelată cu sumele aprobate prin Programele anuale de dezvoltare a infrastructurii;

- să se asigure finanțare/cofinanțarea corespunzătoare a întregii lucrări, astfel încât să fie posibilă finalizarea lucrărilor începute, pentru a se evita degradarea acestora în timp din cauza condițiilor climatice nefavorabile și pentru a evita indisponibilizarea totală sau parțială a drumurilor pe perioade mai lungi;

**i)** prețurile contractuale, cu excepția abaterilor prezentate au respectat principiile economicității, eficienței și eficacității;

**Recomandările** cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

***a) Cu privire la strategia județeană/locală de dezvoltare a rețelei de drumuri:***

- reanalizarea oportunității și necesității extinderii rețelei de drumuri județene și aprobarea numai acelor obiective noi care sunt strict necesare dezvoltării zonale;

- reanalizarea rețelei de drumuri județene și declasificarea acelor drumuri care nu justifică din punct de vedere economic și social efectuarea lucrărilor de modernizare;

- întocmirea unui plan obiectiv de efectuare a reparațiilor necesare și de aducere a rețelei de drumuri la parametrii necesari unui trafic fluent și în condiții de siguranță, corelat cu posibilitățile de finanțare ale entității.

***b) Cu privire la obiectivele finanțate în bază H.G. nr. 577/1997:***

- verificarea stadiilor fizice de realizare a obiectivelor în conformitate cu specificațiile din proiectele și caietele de sarcini aprobate și cuprinderea în planul de audit public intern al U.A.T.J. Călărași a unor misiuni legate de programul privind pietruirea, reabilitarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes județean și de interes local, având ca potențiale teme: analiza eficienței modului de alocare și repartizare a fondurilor pe consilii locale beneficiare, analiza modului de utilizare a fondurilor de către consiliile locale beneficiare.

***c) Cu privire la întreținerea curentă a drumurilor județene pe timp de vară și de iarnă:***

- întocmirea unei proceduri detaliate de urmărire a contractelor încheiate cu terți în vederea decontării numai acelor servicii executate care corespund cantitativ și calitativ condițiilor contractuale;

- identificarea zonelor în care drumurile județene se învecinează cu terenuri proprietatea publică sau privată a unităților administrativ teritoriale și încheierea unor parteneriate cu privire la amenajarea pe aceste terenuri a unor perdele de vegetație în vederea protejării elementelor drumurilor județene împotriva zăpezii.

### **III.2.2 Auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților, pentru perioada 2009 – 2011.**

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2012, Camera de Conturi Călărași a exercitat auditul de performanță cu tema **“Auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților, pentru perioada 2009 – 2011”**, la U.A.T.M. Călărași.

Misiunea de audit al performanței cu tema **“Auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților, pentru perioada 2009 – 2011”** a avut ca obiectiv *analiza modului de organizare, verificare și recepționare a activităților de salubritate stradală, dezapezire, salubritate menajeră, încărcat și transportat deșeuri din zonele de agrement, deratizare, dezinsecție și dezinsecție.*

Constatarile identificate au fost:

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

**1) Abaterea: Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții.**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 89, alin. (1) - (3) și art 92 din HG nr. 925/19.07.2006; Cap. VII din Anexa 3 „Contract cadru de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local” la HG nr. 955/15.06.2004, art.11 din Contractul de concesiune nr. 37691/16.10.2007, întrucât în perioada 2009 - 2011, U.A.T.M. Călărași nu a urmărit constituirea garanției de bună execuție, de către concesionarul S.C. Urban S.A. Râmnicu Vâlcea, Sucursala Călărași, deși în Contractul nr. 37691/16.10.2007, încheiat cu S.C. URBAN S.A. Râmnicu Vâlcea, Sucursala Călărași, pentru salubritate stradală și dezapezire, s-a prevăzut obligația concesionarului de a constitui garanția de bună execuție, în cuantum de 5% din valoarea contractului, valoarea abaterii fiind de 363 mii lei.*

A fost emisă Decizia nr. 27/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității în vederea constituirii garanției de bună execuție.

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

**1) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită).**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, pct. (3), art. 20, lit. h, art. 51, pct. (3) și art. 54, pct. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată- art. 11, alin. (3) din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate a localităților, Anexa 3 din Contractul de concesiune nr. 37691/16.10.2007, întrucât în perioada anilor 2009 - 2011, U.A.T.M. Călărași a efectuat cheltuieli neeconomice și neeficiente din bugetul Consiliului Local Călărași, ca urmare a efectuării de plăți fără bază legală către S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași, pentru servicii de salubritate prestate în temeiul Contractului de concesiune nr. 37691/16.10.2007. Cheltuielile neeconomice și neeficiente, determinate de efectuarea de plăți nejustificate privind activitatea de salubritate, sunt în valoare totală de 1.185 mii lei și se referă la următoarele:*

**a) lucrarea de "Stropit mecanizat căi publice":**

În facturile fiscale, situațiile de lucrări lunare și centralizatoarele zilnice, întocmite de către S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași și confirmate de reprezentanții U.A.T.M. Călărași, au fost înscrise, ca fiind executate, lucrări de stropit pe suprafețe mai mari decât suprafețele posibil a fi stropite, stabilite pe bază raportului dintre volumul de apă aprovizionată de prestator de la S.C. ECOAQUA S.A. Călărași și consumul specific de 0,1 litri/m.p., stipulat în Caietul de sarcini, anexă la Contractul de concesiune nr. 37691/16.10.2007, pct. 19, plățile efectuate în plus, pentru suprafețe nejustificate, fiind de 736 mii lei.

**b) lucrarea de „Împrăștiere nisip și sare pe căi publice”.**

Decontarea lucrărilor de împrăștiere nisip și sare pe căi publice s-a efectuat pe bază facturilor emise de S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași, întocmite conform situațiilor de lucrări și centralizatoarelor zilnice. Valoarea lucrărilor facturate de către S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași este mai mare decât cea care rezultă din documentele de recepție a lucrărilor executate, semnate atât de prestator, cât și de beneficiar, astfel încât, pentru eșantionul selectat, au fost efectuate plăți nejustificate în valoare de 12 mii lei.

**c) lucrarea de "Curățat și încărcat mecanizat zăpada pe căile publice”.**

Decontarea lucrărilor de curățat și încărcat mecanizat zăpada pe căi publice s-a efectuat pe bază facturilor emise de S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași, întocmite conform situațiilor de lucrări și centralizatoarelor zilnice. Valoarea lucrărilor facturate de S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași este mai mare decât cea care rezultă din documentele de recepție a lucrărilor executate, semnate atât de prestator, cât și de beneficiar, astfel încât, pentru eșantionul selectat, au fost efectuate plăți nejustificate în valoare de 256 mii lei.

**d) lucrări de "Întreținere căi publice", „Măturat manual străzi și trotuare” și "Măturat mecanizat străzi", efectuate în sezonul de iarnă.**

Plata facturilor aferente respectivelor lucrări s-a efectuat în bază avizelor tehnice date pe situațiile de lucrări atât de prestatorul serviciilor de salubritate, S.C. URBAN S.A., cât și de beneficiarul acestora, U.A.T.M., cât și pe procesele-verbale de recepție ale acestor lucrări, în condițiile în care, în perioadele menționate, au existat condiții atmosferice care fac incompatibile respectivele lucrări, valoarea abaterii fiind de 181 mii lei.

A fost emisă Decizia nr. 27/ 2012 prin care s-a stabilit luarea măsurilor de către conducerea entității pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 1.185 mii lei stabilit în bază eșantionului selectat și creat ca urmare a aplicării eronate, de către operatorul de servicii publice, și acceptarea la plată, de către entitatea auditată, a unor lucrări de salubritate, cu încălcarea prevederilor contractuale, reprezentând contravaloarea serviciilor de salubritate decontate către operator, precum și măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului și a despăgubirilor civile pentru sumele plătite nejustificat pentru întreaga perioadă de derulare a contractului nr. 37691/ 16.10.2007, încheiat cu S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași, precum și luarea împotriva persoanelor raspunzătoare a măsurilor disciplinare, administrative sau penale după caz.

De asemenea se vor lua măsuri pentru stabilirea suprafețelor aferente domeniului public, pe artere și sectoare de salubritate și de completare a caietului de sarcini, anexă la contract, cu suprafețele ce fac obiectul contractului.

**Concluziile generale** rezultate în urma misiunii de audit al performanței au fost următoarele:

**a)** în înființarea și organizarea serviciilor de salubritate, au fost respectate prevederile cuprinse în legislația specifică privind gestionarea și finanțarea serviciilor de salubritate, cu următoarele excepții:

- indicatorii de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate, cuprinși în regulamente și în caietul de sarcini, nu au fost stabiliți potrivit normelor legale, respectiv, sunt nominalizați atât în Regulament, cât și în caietul de sarcini, dar fără a avea stabilite nivelurile minime prevăzute în art. 4, pct. 4.32 din Ordinul nr. 110/2007 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților;

- pentru activitatea de salubritate nu au fost elaborate și aprobate proceduri specifice, nu a fost instituit și completat un registru al riscurilor specifice, nu a fost elaborată o

procedură privind managementul riscurilor, iar atribuțiile de serviciu prezentate în fișa postului la persoanele din cadrul Serviciului public de gospodărie comunală, care monitorizează și verifică îndeplinirea obiectivelor pentru activitățile de salubritate, sunt foarte sumare;

- prevederile bugetare pentru salubritate au fost stabilite excedentar, în special în primii doi ani ai perioadei auditate, cauza identificată de echipa de audit fiind fundamentarea tehnico-economică, deficitară (insuficient argumentată tehnico-economic) a bugetului propus pentru salubritate;

**b)** strategiile locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciilor de salubritate, regulamentele și contractele de delegare a gestiunii serviciilor publice de salubritate sunt elaborate și aprobate cu respectarea prevederilor legale specifice și conțin clauze adecvate, care asigură un nivel de performanță corespunzător așteptărilor comunității locale, cu excepțiile prezentate mai sus;

**c)** activitățile de salubritate desfășurate de operator s-au subordonat parametrilor de calitate prevăzuți în Caietul de sarcini, pentru fiecare dintre activitățile ce fac obiectul concesiunii, operatorul dispunând de mijloacele tehnice necesare, iar operatorul S.C. URBAN S.A. a realizat investițiile la care s-a angajat prin contract;

**d)** redevența datorată de operatorul serviciilor de salubritate, S.C. URBAN S.A. Râmnicu-Vâlcea, Sucursala Călărași, potrivit pct. 3 din Contractul de concesiune nr. 37691/2007, a fost constituită și încasată potrivit prevederilor contractuale;

**e)** din verificarea prin sondaj (pe bază de eșantion) a modului de întocmire și verificare de către concedent a rapoartelor zilnice și a proceselor-verbale lunare, privind lucrările de salubritate recepționate, s-au constatat plăți efectuate nejustificat, în valoare totală, raportată la eșantionul selectat, de 1.185 mii lei (inclusiv TVA);

**f)** în perioada auditată, 2009 - 2011, concesionarul nu a constituit în sarcina concedentului garanția de bună execuție, stabilită prin Contractului de concesiune nr. 37691/16.10.2007, în sumă totală de 363 mii lei;

**g)** monitorizarea activității de salubritate nu este organizată diferențiat, după natura activităților, inspectorii cu atribuții privind monitorizarea activităților de salubritate fiind responsabili pentru un anumit sector administrativ fiecare;

**h)** urmare a modului defectuos în care s-au exercitat monitorizarea și controlul funcționării serviciilor de salubritate, au rezultat o serie de deficiențe, concretizate în lucrări de salubritate nejustificate, avizate și aprobate la plată;

**i)** la nivelul autorităților administrației publice sunt respectate prevederile art. 6 din Legea nr. 52/ 2003 privind transparența decizională în administrația publică, respectiv, informațiile de interes public sunt afișate la avizierul propriu, într-un spațiu accesibil publicului, și sunt postate pe site-ul oficial al primăriei, dar nu se gestionează relația cu beneficiarii serviciilor de salubritate (nu s-au efectuat acțiuni de sondare a opiniei publice privind serviciile de salubritate și nu există un registru special pentru înregistrarea eventualelor reclamații, solicitări sau sesizări primite de la consumatori);

**Recomandările** cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate:

**a) Cu privire la neconstituirea garanției de bună execuție în cazul contractelor de delegare a gestiunii serviciilor publice de salubritate**

- adoptarea măsurilor necesare constituirii garanției de bună execuție, în valoare de 363 mii lei, stipulată în pct. 11.1 – 11.3 din Contractul de concesiune nr. 37691/16.10.2007.

**b) Cu privire la efectuarea de plăți nejustificate privind activitatea de salubritate.**

- stabilirea suprafețelor aferente domeniului public, pe artere și sectoare de salubritate;

- completarea caietului de sarcini, anexă la contract, cu suprafețele ce fac obiectul contractului;

- stabilirea întinderii întregului prejudiciu creat ca urmare a aplicării eronate, de către operatorul de servicii publice, și acceptarea la plată, de către entitatea auditată, a unor lucrări de salubritate, cu încălcarea prevederilor contractuale, reprezentând contravaloarea serviciilor de salubritate decontate către operator;

- stabilirea despăgubirilor civile pentru sumele plătite nejustificat;

- luarea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea întregului prejudiciu stabilit și reîntregirea bugetului local din care au fost decontate.

**c) Alte recomandări**

- stabilirea unor proceduri specifice privind fundamentarea tehnico-economică, a bugetului propus pentru salubritate;

- organizarea activităților de gestionare a relației entității cu beneficiarii serviciilor de salubritate, prin crearea unei baze de date cu privire la sesizările și reclamațiile depuse de beneficiarii serviciilor și sondarea opiniei publice, în scopul îmbunătățirii calității serviciilor de salubritate;

- cuprinderea în planul de audit intern și realizarea misiunilor privind serviciile de salubritate delegate;

### **III.3 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de control**

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2012, Camera de Conturi Călărași a efectuat în perioada 18.06.2012- 06.07.2012 acțiunea comună cu D.G.F.P. Călărași privind verificarea finanțărilor de la Fondul de rezervă bugetară acordate în bază H.G. nr.255/2012.

Verificările au fost efectuate la un număr de 23 U.A.T.-uri.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că un număr de 16 U.A.T.-uri, nu au utilizat fondurile conform destinației stabilite prin H.G. nr. 255/2012, valoarea sumelor utilizate pe alte destinații fiind de 5.224 mii lei .

Urmare verificărilor efectuate, un număr de 7 U.A.T.-uri au restituit sumele la bugetul de stat, valoarea totală a sumelor restituite fiind de 2.915 mii lei.

### **IV. Concluzii și recomandări**

Așa cum reiese din prezentul „Raport privind finanțele publice locale pe anul 2011” urmare a **acțiunilor de audit financiar și de audit de performanță** desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale și a **acțiunilor 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 unităților administrativ-teritoriale;
- Neconcordanța dintre obligațiile înregistrate în evidența fiscală și obligațiile declarate de contribuabili;
- Neconstituirea, neînregistrarea, neurmărirea și nedeclararea tva aferent contractelor de concesiune a activităților economice;
- Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern;
- Exercițarea 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 conducerile entităților le consideră necesare pentru remedierea deficiențelor constatate;
- Stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor în vederea recuperării acestora, precum și a altor măsuri pe care conducerile entităților 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.