

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012**

**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 01.01.2013 – 31.10.2013, 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.

**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 2012 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 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași rezultă că execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe ansamblul județului Călărași se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	517.143	531.841	-14.698
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	99.828	99.245	583
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	7.624	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

Informațiile privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2012, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, respectiv ale sectoarelor și al municipiului București, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, sunt prezentate succint în tabelele următoare:

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	87.756	139.930	85.837	97,8	61,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	87.467	95.100	91.407	104,5	96,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	206.226	219.545	216.008	104,7	98,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	44.587	79.080	77.443	173,7	97,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	48.031	46.448	-	96,7
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>426.036</b>	<b>581.686</b>	<b>517.143</b>	<b>121,4</b>	<b>88,9</b>

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	160.337	158.390	154.530	96,4	97,6
2.Bunuri și servicii	116.032	141.188	122.795	105,8	87
3. Dobânzi	3.047	3.050	2.717	89,2	89,1
4. Subvenții	4.500	6.020	5.465	121,4	90,8
5. Fonduri de rezervă	4.415	687	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	10.365	15.442	13.273	128,1	86
7. Alte transferuri	1.930	2.814	2.358	122,2	83,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	85.680	81.460	-	95,1
9. Asistență socială	62.853	76.279	73.634	117,2	96,5
10. Alte cheltuieli	4.281	5.381	5.131	119,9	95,4
11.Cheltuieli de capital	55.709	84.195	68.371	122,7	81,2
12. Operațiuni financiare	2.567	2.560	2.468	96,1	96,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-360	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>426.036</b>	<b>581.686</b>	<b>531.842</b>	<b>124,8</b>	<b>91,4</b>

## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	23	21	0	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	23	21	0	2
4.Procese verbale de constatare	23	21	0	2
5.Note de constatare	35	35	0	0
6.Decizii emise	17	15	0	2
7.Măsurile dispuse prin decizii	228	219	0	0

### 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:	182	58	31,9
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	56	23	41,1
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	3	2	66,7
- comune	50	18	36,0
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	126	35	27,8
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	35	-
2. Regii autonome de interes local	0	0	-
3. Societăți comerciale de interes local	7	1	14,3
4.Alte entități	0	0	-
<b>TOTAL</b>	<b>189</b>	<b>59</b>	<b>31,2</b>

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

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.803	835	2.638
2.Prejudicii	2.297	96	2.393
3.Abateri financiar-contabile	35.668	-	35.668
<b>Total sume</b>	<b>39.768</b>	<b>931</b>	<b>40.669</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	85	554	3.084
- Activitatea proprie	85	90	2.550
- D.G.A.S.P.C. CĂLĂRAȘI	-	464	389
- C.A.M.S. CĂLĂRAȘI	-	-	145
2.U.A.T.M. CĂLĂRAȘI *)	1.605	-	854
- Activitatea proprie	817	-	854
- Colegiul Agricol „Sandu Aldea”	61	-	-
- Colegiul Economic	80	-	-
- Colegiul Național „Barbu Știrbei”	63	-	-
- Colegiul Tehnic „Ștefan Bănulescu”	78	-	-
- Liceul Tehnologic „Dan Mateescu”	49	-	-
- Liceul „Danubius”	65	-	-
- Liceul Tehnologic de Transporturi Auto	96	-	-
- Liceul Teoretic „Mihai Eminescu”	100	-	-
- Școala Gimnazială „Carol I”	34	-	-
- Școala Gimnazială „Mihai Viteazul”	81	-	-
- Școala Gimnazială „Tudor Vladimirescu”	41	-	-
- Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu”	40	-	-
3.U.A.T.M. OLTENIȚA *)	125	-	10.138
- Activitatea proprie	125	-	10.138
- Școala Gimnazială „Alexandru Vlahuță”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Mircea Eliade”	-	-	-
- Liceul Tehnologic „Nicolae Bălcescu”	-	-	-
4. U.A.T.O. BUDEȘTI *)	-	281	494
- Activitatea proprie	-	281	494
5. U.A.T.O. LEHLIU GARĂ	68	-	1.853
- Activitatea proprie	68	-	1.853
6. U.A.T.C. ALEXANDRU ODOBESCU	-	7	106
- Activitatea proprie	-	4	106
- Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu	-	3	-
7. U.A.T.C. BELCIUGATELE	422	319	5.418
- Activitatea proprie	424	293	4.495
- Școala Gimnazială nr. 1	-	25	923

8. U.A.T.C. BORCEA	11	5	2
- Activitatea proprie	-	-	-
- Liceul Tehnologic nr. 1	11	5	2
9. U.A.T.C. CHISELET	-	10	-
- Activitatea proprie	-	10	-
10. U.A.T.C. CRIVĂȚ	48	1	3.105
- Activitatea proprie	48	1	3.105
- Școala Gimnazială „Nicolae Petrescu”	-	-	-
11. U.A.T.C. DICHISENI	35	92	964
- Activitatea proprie	29	88	928
- Școala Gimnazială nr. 1	6	4	36
12. U.A.T.C. DOR MĂRUNT	4	14	874
- Activitatea proprie	4	3	844
- Școala gimnazială Dâlga Gară	-	5	10
- Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat	-	6	20
13. U.A.T.C. FUNDENI	-	-	1.471
- Activitatea proprie	-	-	1.411
- Școala Gimnazială nr. 1	-	-	60
14. U.A.T.C. GĂLBINAȘI	4	-	805
- Activitatea proprie	4	-	805
- Școala Gimnazială nr. 1	-	-	-
15. U.A.T.C. INDEPENDENȚA	-	1	4
- Activitatea proprie	-	-	4
- Școala Gimnazială „George Vlăsan”	-	1	-
16. U.A.T.C. JEGĂLIA	14	4	1.811
- Activitatea proprie	14	4	1.811
17. U.A.T.C. MÎNĂSTIREA	43	-	206
- Activitatea proprie	43	-	171
- Liceul Tehnologic „Matei Basarab”	-	-	35
18. U.A.T.C. MODELU	45	9	-
- Activitatea proprie	45	-	-
- Școala Gimnazială nr. 1	-	2	-
- Școala Gimnazială nr. 2	-	4	-
- Grădinița cu program prelungit „Brotăcel”	-	3	-
19. U.A.T.C. SĂRULEȘTI	-	1.072	2.307
- Activitatea proprie	-	1.072	2.300
- Școala Gimnazială nr. 1 Sărulești Gară	-	-	7
20. U.A.T.C. ULMENI	-	-	1.109
- Activitatea proprie	-	-	1.109
- Școala Gimnazială „Grigore Moisil”	-	-	-
21. U.A.T.C. VALEA ARGOVEI	-	24	408
- Activitatea proprie	-	24	408
- Școala Gimnazială nr. 1	-	-	-
22. U.A.T.C. VASI LAȚI	129	-	655
- Activitatea proprie	129	-	655

23. U.A.T.C. UNIREA *)			
24. S.C. ECOAQUA S.A. CĂLĂRAȘI *)			
<b>Total sume</b>	<b>2.638</b>	<b>2.393</b>	<b>35.668</b>

Notă: \*) „ Acțiunea se află în procedura de valorificare”.

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

#### III.1. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit financiar efectuate în această perioadă

**a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Constatările identificate au fost:

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

**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.J. Călărași, U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C.Vasilați, U.A.T.C. Belciugatele.**

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 5, alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, actualizată; pct. 228 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, întrucât **la sursa de venit impozit pe mijloacele de transport nu s-au avut în vedere veniturile reprezentând cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, datorată de entitățile locale**, valoarea abaterii constatate fiind de 283 mii lei (**U.A.T.J. Călărași**);

b) Nu au fost respectate prevederile: art.5, alin.(2) și art.25 din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât **în elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu pentru anul 2012, evaluarea cuantumului veniturilor proprii ale bugetului local, constând în impozite și taxe locale, nu s-a realizat pe baza inventarierii masei impozabile, respectiv prin estimarea veniturilor la nivelul lor real de realizare (U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C.Vasilați, U.A.T.C. Belciugatele, U.A.T.C. Dichiseni).**

**Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate** sunt:

- neasigurarea unui control intern adecvat, care să asigure condițiile optime pentru evaluarea, stabilirea, urmărirea și încasarea integrală a veniturilor proprii ale entității publice;
- neîndeplinirea atribuțiilor în domeniu de către personalul de specialitate precum și de către managementul entităților verificate, care nu au asigurat fundamentarea veniturilor bugetului local la nivelul real de încasare.

**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.J. Călărași, U.A.T.C. Dichiseni, Școala Gimnazială nr. 1 Dichiseni**

a) Nu au fost respectate prevederile: art.8 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată; art.2(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și actualizată, întrucât în mod eronat, suma de 1.981 mii lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de execuție realizate pe sectoarele de drum pe care s-au executat lucrări de îmbrăcări cu covoare asfaltice (DJ 411 km 16+000-18+000 Crivăț-limita județului Giurgiu și DJ 401 C km 16+740-17+740 Progresu-Cucuieți) a fost decontată și plătită de către entitate de la titlul „cheltuieli cu bunuri și servicii” (art.20.02) și trecută direct pe cheltuială, în debitul contului 611, în corespondență cu contul 401, considerându-se că aceste lucrări se încadrează în categoria lucrărilor de reparații curente și nu a lucrărilor de investiții destinate a fi încorporate în valoarea de înregistrare a activelor fixe corporale, valoarea abaterii fiind de 1.981 mii lei. (UATJ Călărași)

b) Nu au fost respectate prevederile: art. 6 și art. 18 din Legea contabilitatii nr. 82/24.12.1991, republicată și actualizată, cap. I, pct. 1.1, cap. III: pct. 1.2.1, pct. 3.1.1, pct. 3.1.2., pct. 3.1.7., cap.VII, Conturile 411 și 561 din OMFP nr.1917/12.12.2005, întrucât:

- S-a constatat existența contului 411 Clienți, analitic 4111 Clienți cu termen sub 1 an – autofinanțate, în condițiile în care în realitate termenul este peste 1 an, iar entitatea nu poate face dovada decontărilor cu clienții pentru produsele vândute, lucrările executate sau serviciile prestate, pentru care s-au întocmit facturi; Conturile 212 Construcții, 231 Active fixe corporale în curs, 404 Furnizori de active fixe, 4111 Clienți sub 1 an, 4621 Creditori sub 1 an, 561 Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, nu sunt organizate și conduse pe analitice distincte (U.A.T.C. Dichiseni)

- Nu se regăsesc înregistrate conturile de active fixe corporale (ct. 211, ct. 212, ct. 213, ct. 214). Contul 3032 „Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință” prezintă sold inițial 0 lei și sold final 2 mii lei, în timp ce „Balanța analitică a gestiunilor-cont 303” prezintă sold inițial de 132 mii lei și sold final de 1334 mii lei. Nu a fost calculată și nu a fost înregistrată în contabilitate amortizarea activelor fixe corporale amortizabile; în acest sens s-a constatat că în balanță nu se regăsesc înregistrate conturile de amortizări privind activele fixe (ct. 280 și ct. 281), valoarea abaterii fiind de 12 mii lei. (Școala gimnazială nr. 1 Dichiseni)

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. Valea Argovei, Școala Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, Școala gimnazială Mircea Eliade Oltenița, Școala Gimnazială “Grigore Moisil” Ulmeni, U.A.T.C. Dor Marunt, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, U.A.T.C. Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni.

Nu au fost respectate prevederile: art.20 din Legea nr.82/1991, republicată și actualizată; pct. 1.4.3 din O.M.F.P. nr.1.917/2005,actualizat; litera B, punctul 21 din O.M.F.P. nr. 3.512/2008, privind documentele financiar-contabile, actualizat; punctul 44, alin.(1) din O.M.F.P. nr.2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, întrucât nu a fost întocmit documentul Registrul-inventar care este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și de pasiv grupate în funcție de natura lor, urmare a inventarierii generale a patrimoniului la finele exercițiului financiar.

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

A fost constatată la: Școala gimnazială Mircea Eliade Oltenița, U.A.T.C. Dor Mărunt, U.A.T.C. Dichiseni.

a) Nu au fost respectate prevederile: pct. 2.7.1.1 și pct. 3.2 din O.M.F.P. nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât tranzacțiile care au avut loc la nivelul entității sunt înregistrate în contabilitate pe măsura decontării lor și nu la data producerii, nerespectând în acest mod principiul contabilității pe bază de angajamente (Școala gimnazială Mircea Eliade Oltenița).

**b).** Nu au fost respectate prevederile: *art. 6, alin. (1), art. 11 și art. 33, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct. 1.1, Cap. II, pct.2.7.1.1, Cap. III, pct. 3.2, Cap. IV, pct. 1.2. din Ordinul nr. 1.917/12.12.2005, actualizat*, întrucât **urmăre verificării concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă, preluate în bilanțele de verificare și în situațiile financiare, s-a constatat că nu a fost respectat principiul independenței exercițiului în sensul luării în considerare a tuturor cheltuielilor corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data efectuării decontării. Astfel, s-a constatat plata în anul 2012 a unor facturi emise înainte de 1 ianuarie 2012, deși conform Balanței de verificare a primăriei întocmită la 31.12.2012, soldul inițial al contului 401 Furnizori era de 0 lei, iar aceste cheltuieli trebuiau recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate și lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata lor, valoarea abaterii fiind de 46 mii lei la **UATC Dor Mărunt** și de 400 mii lei la **U.A.T.C. Dichiseni**.**

**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: *art. 2, alin.1 și 3, art. 11, art. 12, art. 13 și art.18 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I (pct. 1.4.3), Cap. III și Cap. IV (pct. 2.2) din O.M.F.P. nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât **în anul 2012 nu a fost organizată și condusă contabilitatea de angajamente, de asemenea nu a fost organizată și condusă corespunzător contabilitatea analitică a veniturilor și imobilizărilor, valoarea abaterii fiind de 854 mii lei.**

**5) Abaterea: Contabilitatea cheltuielilor nu se ține pe feluri de chetuieli, după natura sau destinația lor.**

*A fost constatată la: U.A.T.C Sărulești.*

Nu au fost respectate prevederile: *art.11, art.18, art. 33, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 1, alin.1 din H.G. nr.105/2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe*, întrucât **la articolele bugetare 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” și 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” au fost evidențiate plăți care, ținând cont de natura lor, trebuiau evidențiate la art. 20.05 „Materiale de natura obiectelor de inventar” (imprimanta Samsung; echipament sportiv, perdele luminoase) și la art. 71 „Cheltuieli de capital” (pompa submersibilă). Din creditele pentru cheltuieli de capital aprobate la capitolul 67.02 „Cultură” au fost efectuate plăți pentru achiziții de bănci pentru vestiarul sportiv și pentru dotarea parcului din satul Săndulița, bunuri care datorită valorilor unitare de sub 1.800 lei sunt în fapt obiecte de inventar. Pompa submersibilă nu a fost înregistrată în contul 2131 „Echipamente tehnologice”, valoarea abaterii fiind de 17 mii lei.**

**6) Abaterea: Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate.**

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

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 1.2.2.5 din O.M.F.P. nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât **activele fixe corporale în curs care au fost finalizate, date în folosință sau puse în funcțiune, pentru care au fost încheiate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, nu sunt înregistrate în categoria activelor fixe corporale, valoarea abaterii fiind de 8.208 mii lei.**

**7) Abaterea: Neconcordanțe între evidența contabilă și evidența fiscală**

*A fost constatată la: U.A.T.C. Valea Argovei , U.A.T.C. Ulmeni.*

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 291 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizată; art.2, lit. b din Legea nr.273/2006, actualizată; art. 6, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 11 și art. 18 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată*, întrucât **s-a constatat că veniturile din amenzi nu sunt cuprinse în Lista de rămășiță, iar datele din evidența fiscală nu coincid cu datele din evidența contabilă.**



**b)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 6, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 11 și art. 18 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 25, alin.2 din Legea nr. 101/2006 serviciului de salubritate a localităților, actualizată*, întrucât **din verificarea modului de recuperare a sumelor reprezentând servicii de salubritate, s-a constatat că debitul datorat de persoanele beneficiare nu a fost înregistrat în evidența fiscală și nici în cea contabilă, valoarea abaterii fiind de 145 mii lei la U.A.T.C. Valea Argovei și de 70 mii lei la U.A.T.C. Ulmeni.**

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

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

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 1.1, alin. (3) din O.M.F.P. nr. 1.917/2005, actualizat; pct. 5, Contul 8067 din Ordinul nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat; Cap. II, pct. 2.6, Cap. IV, pct. 4.3, alin.(3) din Ordinul nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012*, întrucât **datoriile din bilanța de verificare și din bilanțul la 31.12.2012, nu corespund cu angajamentele legale de plătit din Anexa nr.13 Contul de execuție-cheltuieli, încheiată pentru exercițiul bugetar 2012, valoarea abaterii fiind de 1.929 mii lei.**

**9) Abaterea: Drepturi constatate neraportate prin conturi de execuție**

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

Nu au fost respectate prevederile: *cap. II, pct. 1.4.4, pct. 2.9.1, pct. 2.9.2 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât **în contul de execuție, la partea de venituri, nu au fost completate drepturile constatate de încasat din amenzi și penalități, conform soldului contului 464 Creanțe ale bugetului local din amenzi și penalități, valoarea abaterii fiind de 286 mii lei.**

**10) Abaterea: Alte abateri privind încheierea exercițiului bugetar**

*A fost constatată la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași.*

Nu au fost respectate prevederile: *pct.2.7 din O.M.F.P. nr. 1.720/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2012; pct. 2.4 din O.M.F.P. nr. 7/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012; art. 75 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, actualizată; art. 2 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată*, întrucât **D.G.A.S.P.C. Călărași nu a efectuat regularizarea cu bugetul statului pentru sumele reprezentând prestații sociale returnate de la persoane cu handicap decedate, suma fiind reflectată în soldul contului 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit", valoarea abaterii fiind de 332 mii lei.**

**Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate sunt:**

- necunoașterea prevederilor legale privind: contabilitatea pe bază de angajamente, efectuarea și înregistrarea cheltuielilor de investiții, operațiunile economice referitoare la activele fixe corporale în curs etc.;
- softul din dotare precum și lipsa de experiență a persoanelor din compartimentul de specialitate în utilizarea aplicației informatice de contabilitate;
- organizarea necorespunzătoare a evidenței fiscale a veniturilor bugetului local;
- nerespectarea prevederilor legale în materie de prezentare a situațiilor financiare, fapt pentru care informația cu privire la drepturile constatate de încasat nu este corect prezentată în contul de execuție – venituri;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

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

**c.1) Abateri privind auditul intern**

**1) Abaterea: Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern**

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

Nu au fost respectate prevederile: art. 11, lit. a și b din Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, republicată și actualizată; pct. 3.1.4. din O.M.F.P. nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern; art. 24, alin. (1), (1<sup>^</sup>1) și (1<sup>^</sup>2) din Legea nr. 273/29.06.2006, actualizată, întrucât **deși în perioada 2010-2012, UATC Dichiseni a realizat cheltuieli mai mari de 100.000 euro anual, până în prezent nu a fost organizat și nu a funcționat efectiv un compartiment de audit public intern. Conform Organigramei aprobată prin HCL nr. 6/30.01.2012, entitatea nu are prevăzut un post de auditor public intern și nici nu s-au efectuat demersurile necesare pentru externalizarea acestei activități prin încheierea unui acord de cooperare cu structurile județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică sau cu asociațiile de dezvoltare intercomunitară înființate potrivit legii.**

**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: Nesupunerea CFPP a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv**

*A fost constatată la U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C. Dor Marunț, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, U.A.T.C. Dichiseni, Școala gimnazială nr. 1 Dichiseni*

Nu au fost respectate prevederile: pct. 3.2 și pct. 3.5 din O.M.F.P. nr. 522/2003 O.M.F.P. nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, actualizat, întrucât **nu au fost vizate pentru CFPP: deciziile privind angajarea/avansarea personalului, deciziile privind acordarea drepturilor salariale, toate contractele încheiate.**

**2) 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 O.M.F.P. nr. 522/2003).**

*A fost constatată la U.A.T.M. Oltenița, Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C. Dor Marunț, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala gimnazială nr. 1 Dichiseni.*

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.**

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

*A fost constatată la U.A.T.M. Oltenița, Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița.*

Nu au fost respectate prevederile pct. 12.4 și pct. 12.5 din O.M.F.P. nr. 522/2003, actualizat, 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: Alte nereguli privind controlul financiar preventiv propriu**

A fost constatată la U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, U.A.T.C. Dor Marunt, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala gimnazială nr. 1 Dichiseni.

Nu au fost respectate prevederile: art. 9, alin. 2 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată; pct. 2.3, 4.2 și 4.5 din Ordinul nr. 522/2003, actualizat, întrucât nu au fost stabilite proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu. Nu au fost stabilite documentele justificative și circuitul acestora. Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) nu a fost stabilit prin decizie internă în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în Cadrul general și/sau specific al operațiunilor supuse controlului.

**Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate** sunt:

- necunoașterea prevederilor legale în domeniu, atât de ordonatorul principal de credite cât și de persoana desemnată să exercite CFPP;
- Funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**c. 3) Abateri privind controlul intern/managerial**

**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 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 Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C. Vasilați, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala gimnazială nr. 1 Dichiseni.

Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 3 și art. 4 din O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat și actualizat; 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.

**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 Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala Gimnazială nr. 1 Dichiseni

Nu au fost respectate prevederile: art. 2 și art. 3 din Anexa nr.1 la O.M.F.P. nr. 946/2005, republicat și actualizat; art. 2, alin. (1) și art.4, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999, 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 identificate activitățile procedurale.**

A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț.

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

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

A fost constatată la: Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, U.A.T.C.Vasilați, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala Gimnazială nr.1 Dichiseni.

Nu au fost respectate prevederile: art.3, alin.1 din O.M.F.P. nr.946/2005, republicat, întrucât nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate.

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

A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala Gimnazială nr. 1 Dichiseni.

Nu au fost respectate prevederile: pct. 2 din Anexa 1 și Standardul 11 din O.M.F.P. nr. 946/2005, republicat și actualizat, 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.

**6) Abaterea: Necompletarea registrului riscurilor**

A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, UATM Crivăț, Școala gimnazială „Nicolae Petrescu” Crivăț, U.A.T.C. Dichiseni, Școala Gimnazială nr.1 Dichiseni.

Nu au fost respectate prevederile: art.3, alin.1 din OMFP 946/2005, întrucât nu a fost completat registrul riscurilor.

**7) Abaterea: Nu au fost stabilite funcțiile sensibile.**

A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița.

Nu au fost respectate prevederile Standardului nr.4 Funcții sensibile din O.M.F.P. nr.946/2005, republicat și actualizat.

**Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate sunt:**

- Necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale în domeniu;
- Funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în quantumul 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 acurateții situațiilor financiare*

**1) Abaterea: Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementarilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare.**

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

Nu au fost respectate prevederile: art.110 alin.(3) și art.119 alin.(1) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată și actualizată, întrucât **nu au fost emise, transmise, confirmate și înregistrate titluri de creanță (Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii) pentru debitele reprezentând creanțe fiscale accesorii datorate creanțelor fiscale principale din impozite și taxe.**

**2) Abaterea: Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenul prevăzute de Codul de procedura fiscală**

*A fost constatată la: U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C.Vasilați , U.A.T.C. Dor Marunt , U.A.T.C. Crivăț.*

Nu au fost respectate prevederile: art. 49, art. 110(1), art. 142, alin. (1) și (5), art. 143, art. 145 și art. 159, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicată și actualizată, privind Codul de procedura fiscală, întrucât **nu a dispus în toate cazurile popri și sechestre asiguratorii asupra bunurilor mobile și/sau imobile din proprietatea debitorilor, precum și asupra veniturilor de orice natură ale acestora, pentru încasare până la faza finală de recuperare a creanțelor bugetare.**

**3) 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. Valea Argovei, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C. Vasilați, U.A.T.C. Dor Marunt, U.A.T.C. Crivăț.*

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

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

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

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

Nu au fost respectate prevederile: Cap.14, art. 295, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată; pct. 264 și pct 266 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată; art. 20, alin.(1), lit. b) din Legea nr. 273/2006 actualizată, întrucât **nu s-a procedat la stabilirea, evidențierea în contabilitate și virarea în contul Consiliului Județean Călărași a cotei părți în procent de 40% din veniturile provenite din impozitul asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, valoarea abaterii fiind de 116 mii lei.**

**2) Abaterea: Nu s-a respectat modul de aplicare a facilităților fiscale.**

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

Nu au fost respectate prevederile: art.284, alin. (13 -14) din Legea nr. 571/2003, actualizată; pct. 215 din H.G. nr.44/2004, actualizată, întrucât **pentru un număr de 32 cazuri, au fost acordate facilități fiscale în condițiile în care aceste persoane erau decedate; un număr de 15 contribuabili (persoane fizice) îndeplineau condițiile prevăzute la art. 284 din Codul Fiscal și HCL nr. 76/26.05.2011, considerându-se că se încadrau în prevederile Legii nr. 114/1996 și O.G. 19/1992, în condițiile în care aceștia au depășit perioada de scutire de 10 ani prevăzută în actele normative menționate, valoarea abaterii fiind de 13 mii lei.**

**3) Abaterea: Nu a fost stabilită/calculată taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice.**

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 256 alin. (2) și (3) din Legea nr. 571/2003, actualizată*, întrucât nu au fost inventariate toate terenurile proprietate publică sau privată a statului ori ale unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, supuse taxării și nu au fost identificați contribuabilii (concesionarii, titularii dreptului de administrare sau de folosință), în vederea stabilirii taxelor datorate, valoarea abaterii fiind de 224 mii lei.

**4) 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.M. Călărași, U.A.T.C. Jegălia.**

Nu au fost respectate prevederile: *art.253, alin.3; art. 254, alin.(5) și (6) din Legea nr. 571/2003, actualizată*, întrucât nu au fost efectuate verificări privind gradul de realizare a lucrărilor de construcții în perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile construite sunt supuse impozitării precum și a cuantumului impozitului datorat, valoarea abaterii fiind de 119 mii lei la **U.A.T.M. Călărași** și de 7 mii lei la **U.A.T.C. Jegălia**.

**5) Abaterea: Nu s-a verificat activitatea compartimentului fiscal referitoare la stabilirea realității datelor din declarațiile fiscale, aplicarea sancțiunilor în cazul depunerii declarațiilor cu întârziere.**

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

Nu au fost respectate prevederile *art.258, alin. 5 din Legea nr. 571/2003, actualizată*, întrucât nu s-au respectat prevederile Codului Fiscal privind încadrarea terenului intravilan deținut de persoanele juridice pe categorii de folosință, în sensul că terenuri care fac parte din categoria curți-construcții au fost încadrate la teren arabil, valoarea abaterii fiind de 190 mii lei.

**6) Abaterea: Nu s-a efectuat calculul, evidenta, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementarilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare.**

**A fost constatată la UATC Dichiseni, UATC Mănăstirea.**

**a) Nu au fost respectate prevederile: art. 20 și art. 23 din Legea 273/2006, actualizată, întrucât:**

- au fost identificate un număr de 23 contracte de închiriere/concesiune pentru care, potrivit clauzelor contractuale, plata redevențelor a fost stabilită a se plăti sub forma contravalorii în bani a unor cantități de cereale. Potrivit termenelor de plată a redevențelor, chiriilor sau arendei convenite în contractele încheiate cum persoanele fizice/juridice, s-a constatat că, deși au fost înregistrate întârzieri la plata a obligațiilor, reprezentanții entității verificate nu au procedat la calcularea de majorări de întârziere, valoarea abaterii fiind de 10 mii lei; (UATC Dichiseni)

- în cazul autorizației de construire nr.1 din 10.01.2012, eliberată urmare cererii formulate de SC Zarada Tour SRL Călărași, având destinație "Construire fermă piscicolă", deși contrar prevederilor legale, autorizația de construire i-a fost eliberată solicitantului încă din data de 10.01.2012, achitarea contravalorii autorizației s-a făcut cu o întârziere de 219 zile, valoarea abaterii fiind de 9 mii lei; (UATC Dichiseni)

**b) Nu au fost respectate prevederile: art. 124<sup>^</sup>1 alin.1 și 2 Majorari de întârziere în cazul creanțelor datorate bugetelor local din OG nr. 92 / 2003, republicată și actualizată, întrucât din verificarea efectuată asupra modului de constituire și încasare a majorărilor de întârziere pentru debitele neachitate la scadență, reprezentând impozite și taxe locale, s-a constatat că acestea au fost calculate și înregistrate în evidența fiscală cât și în**

contabilitate numai pe măsura încasării debitului, valoarea abaterii fiind de 40 mii lei; (UATC Mănăstirea).

**7) Abaterea: Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire 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.M. Călărași, UATC Crivăț, UATC Dichiseni*

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 268, alin. 5 din Legea nr. 571/2003, actualizată, întrucât **38 de agenți economici activi, care desfășoară activități de alimentație publică, conform codurilor CAEN 5610-restaurante și 5630-baruri, nu au declarat și nu au achitat taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică**, valoarea abaterii fiind de 63 mii lei. (U.A.T.M. Călărași)

b) Nu au fost respectate prevederile: art. 18 din Legea nr. 82/1991, republicată; art. 23(2) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 256(1), (2), și art. 291 din Legea nr. 571/2003, actualizată; Titlul IX, Cap. I, pct. 73(1), (2) și Cap. XII, pct. 227 și 228 din H.G. nr. 44/2004, actualizată; art. 3(1), art. 5(2) și art. 9(1), (2), (3) din O.G. nr. 28/2008, actualizată, întrucât în urma comparării datelor din Registrul agricol la 31.12.2012 cu suprafețele de teren rezultate din centralizarea celor înregistrate în Registrul de rol nominal unic ca masă impozabilă pentru impozitul/taxa pe teren, s-au constatat diferențe după cum urmează: teren arabil: 804,66 ha; păduri și alte terenuri forestiere, pentru care entitatea nu a putut prezenta dovada că reprezintă vegetație sub 20 de ani sau cu rol de protecție: 32,00 ha; terenuri curți, construcții: 4,29 ha; teren neproductiv: 42,28 ha, valoarea abaterii fiind de 48 mii lei (UATC Crivăț)

c) Nu au fost respectate prevederile: art.1 din HCL Dichiseni nr.46 din 30.11.2006; art. 20 și art. 23 din Legea 273/2006, actualizată, întrucât în urma comparării bazelor de date existente la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale (Situație – Borderou de stabilire debite Taxa de apă potabilă) cu bazele de date din evidența SNIA și ANARZ cu privire la numărul și specia de animale (ovine, caprine, bovine, porcine și cabaline) înregistrate în exploatații care au domiciliu/sediul pe raza UATC Dichiseni, date furnizate de DSVSA Călărași, au fost identificați proprietari de animale de pe raza UATC Dichiseni care dețineau efective de animale mai mari decât cele înregistrate în evidențele primăriei și în funcție de care s-a stabilit taxa de apă potabilă potrivit hotărârii de consiliu local, valoarea abaterii fiind de 48 mii lei (UATC Dichiseni)

**Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate** sunt:

- modul de organizare și desfășurare a activității compartimentului de specialitate Impozite și taxe locale din cadrul UAT-urilor, precum și modul de abordare, la nivel managerial, a rolului și importanței acestui compartiment;

- neîndeplinirea atribuțiilor de către personalul de specialitate din compartimentul Impozite și taxe locale, privind: verificarea declarațiilor fiscale și stabilirea impozitelor datorate de contribuabili; impunerea din oficiu a contribuabililor; aplicarea măsurilor de executare silită; acordarea facilităților fiscale, reprezentând scutiri de la plata impozitelor și taxelor locale etc;

- nerespectarea de către contribuabili a prevederilor referitoare la obligativitatea declarării impozitelor și taxelor datorate bugetului local;

- persoanele care au construit clădiri în baza autorizațiilor de construire eliberate în perioada 2009 – 2012, nu au depus declarații fiscale, iar compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții din aparatul propriu al primăriei, nu a întocmit procesele-verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, în vederea consemnării stadiului lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată în vederea stabilirii din oficiu a impozitul pe clădiri datorat;

- neexercitarea unui rol activ din partea compartimentelor de specialitate cu atribuții în eliberarea autorizațiilor și controlul activităților autorizate de primărie, care nu au identificat în totalitate contribuabilii supuși taxării;

- necunoașterea prevederilor legale referitor la abaterile menționate;

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

#### **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 acurateții situațiilor financiare*

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

*A fost constatată la Școala gimnazială nr.1 Sărulești-Gară, Școala Valea Argovei, Școala Gimnazială "Grigore Moisil" Ulmeni, U.A.T.C. Borcea, U.A.T.C. Jegălia, U.A.T.C. Modelu.*

*Nu au fost respectate prevederile: art.1, alin.(2), pct. 28, alin. (1), pct.32, pct.34 alin. (4) și pct.45,alin (2) din Anexa la O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, întrucât nu au fost inventariate datoriile și capitalurile proprii.*

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

*A fost constatată la: U.A.T.M.Oltenița, Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, U.A.T.C. Valea Argovei, Școala Valea Argovei, Școala Gimnazială "Grigore Moisil" Ulmeni, U.A.T.C. Ulmeni, U.A.T.C. Vasilați, UATC Borcea, U.A.T.C.Modelu.*

*Nu au fost respectate prevederile: art. 2<sup>^</sup>1, 2<sup>^</sup>2, art. 3, art. 14 și 14<sup>^</sup>1 din Ordonanța nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată; art. 1, alin. (1) și (2); art. 2, alin. (1), art. 7, art 11 din Anexa la Ordinul nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; Cap. III, A, pct. 1.1.7., pct. 1.2.7. din Ordinul nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât nu a efectuată, în ultimii 3 ani, reevaluarea tuturor clădirilor și terenurilor aflate în patrimoniul entităților.*

**3) Abaterea: Neevidențierea în liste separate a bunurilor aflate în patrimoniul entităților și/sau cele aparținând altor unități**

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

*Nu au fost respectate prevederile: pct. 1, alin. (2) și pct. 32 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât nu s-a procedat la inventarierea bunurilor reprezentând utilaje cu montaj aferente obiectivului de investiții "Extindere alimentare cu apă în Sărulești Gară", date în custodie către SC Vlad Magic SRL (antreprenorul lucrărilor la acest obiectiv), prin Procesul verbal din data de 21.10.2010.*

**4) Abaterea: Neevidențierea bunurilor și valorilor bănești aflate în gestiunea salariaților în liste de inventariere a căror ultima filă conține mențiunea făcută de către fiecare gestionar referitoare la efectuarea, în prezența sa, a inventarierii și consemnării în listele de inventariere**

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

*Nu au fost respectate prevederile: pct. 33 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât pe ultima filă a listelor de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.*

**5) Abaterea: Liste de inventariere întocmite necorespunzător în sensul necompletării cu informațiile stabilite potrivit normelor de inventariere, cu spații libere și/sau ștersături**

*A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, U.A.T.C. Sărulești.*

*Nu au fost respectate prevederile: pct. 34, alin. 1 din O.M.F.P. nr. 2.861/2009, întrucât listele de inventariere au fost întocmite necorespunzător în sensul necompletării cu informațiile stabilite potrivit normelor de inventariere.*



**6) Abaterea: Nu au fost respectate procedurile privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale.**

*A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița.*

Nu au fost respectate prevederile: pct. 8 din O.M.F.P. nr.2.861/2009, întrucât nu au fost respectate procedurile privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale.

**7) Abaterea: Nu au fost elaborate proceduri proprii cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului și nu au fost instruite comisiile de inventariere.**

*A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița.*

Nu au fost respectate prevederile punctului 5 din O.M.F.P. nr.2.861/2009, întrucât nu au fost elaborate proceduri proprii cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului și nu au fost instruite comisiile de inventariere.

**8) Abaterea: Nu au fost elaborate proceduri de inventariere scrise, adaptate specificului activității.**

*A fost constatată la: Liceul Tehnologic “Nicolae Bălcescu” Oltenița, U.A.T.C. Sărulești, Școala gimnazială nr. 1 Sarulești-Gară, U.A.T.C. Valea Argovei, Școala gimnazială “Grigore Moisil” Ulmeni.*

Nu au fost respectate prevederile: pct.5, pct. 6, alin. 5 din O.M.F.P. nr.2.861/2009, întrucât nu au fost elaborate proceduri de inventariere scrise, adaptate specificului activității.

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

*A fost constatată la Școala gimnazială Valea Argovei.*

Nu au fost respectate prevederile: pct. 42, pct. 43 din Ordinul nr. 2.861/2009; art.7, alin. (3) din Legea nr. 82/1991, întrucât deși a fost constituită o singură comisie de inventariere, aceasta a întocmit 6 Procese verbale de evaluare a rezultatelor inventarierii, câte un proces verbal pentru fiecare gestiune inventariată, dar nu a fost întocmit un proces verbal centralizator. Nici unul dintre procesele verbale întocmite nu a fost aprobat de către ordonatorul de credite și nici nu a fost avizat de către contabilul șef.

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

*A fost constatată la Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul Tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, Școala gimnazială nr. 1 Sarulești-Gară, Școala gimnazială Valea Argovei, Liceul Tehnologic nr.1 Borcea.*

Nu au fost respectate prevederile: art.10, art.11 și art. 15 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, actualizată, întrucât nu s-a reținut garanție în numerar pentru persoana care are calitatea de gestionar.

**11) Abaterea: Nu a fost organizată angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.**

*A fost constatată la UATC Sărulești, Școala gimnazială nr.1 Sărulești-Gară, Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița.*

a) Nu au fost respectate prevederile: pct. 1, 2 și 5 din O.M.F.P. nr. 1.792/2002, actualizat, întrucât nu au fost stabilite prin dispoziție a ordonatorului de credite persoanele responsabile cu efectuarea operațiunilor de angajare și lichidare a cheltuielilor bugetare. Ca urmare, plățile se efectuează fără ca pe documentele justificative ale acestora să existe mențiunea ”Bun de plată” prin care se atestă că bunurile și serviciile facturate de furnizori au fost expediate sau prestate efectiv și au intrat în patrimoniul unității (UATC Sărulești, UATC Valea Argovei);

**b)** Nu au fost respectate prevederile: *pct.2, pct.3, pct.5 din OMF nr. 1.792/2002, actualizat, întrucât nu a fost organizată angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (Școala gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Școala gimnazială nr.1 Sărulești-Gară).*

**12) Abaterea: Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata**

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin.2 din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât din creditele aprobate la articolul bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, au fost efectuate plăți pentru achiziții de obiecte de inventar. Din creditele aprobate la articolul bugetar 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” s-au efectuat plăți pentru obiecte de inventar (ghirlande luminoase) și pentru cheltuieli de capital. De asemenea din creditele pentru cheltuieli de capital aprobate la capitolul 67.02 „Cultură” au fost efectuate plăți pentru achiziții de bănci pentru vestiarul sportiv și pentru dotarea parcului din satul Săndulița, bunuri care datorită valorilor unitare de sub 1.800 lei sunt în fapt obiecte de inventar, valoarea abaterii fiind de 25 mii lei.*

**13) Abaterea: Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate unui program/proiect/proces sau unei activități.**

*A fost constatată la U.A.T.J. Călărași (ordonatorii terțiari: Centrul de Asistență Medico - Socială Călărași, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași).*

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 5, alin. (1), art.10 din OUG nr. 68/2012 pentru modificarea și completarea OG nr. 80/2001; art.14 , art. 20 din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât a fost achiziționat un autoturism în valoare de 149 mii lei, contrar prevederilor OG nr. 80/2001 care interzice autorităților și instituțiilor publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, să achiziționeze autoturisme, cu capacitate cilindrică mai mare de 1.600 cmc și al căror preț nu poate depăși contravaloarea în lei a sumei de 18.000 euro inclusiv TVA, valoarea abaterii fiind de 149 mii lei (Centrul de Asistență Medico - Socială Călărași).*

**b)** Nu au fost respectate prevederile: *art . 20 din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât au fost efectuate plăți reprezentând contravaloare chirie spațiu imobiliar pentru bunuri materiale achiziționate în vederea dotării a trei centre de recuperare – reabilitare neuropsihică aflate în reabilitare, pentru care lucrările nu sunt finalizate, valoarea abaterii fiind de 56 mii lei (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași).*

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

**1) Abaterea: Abateri privind utilizarea conform destinației a sprijinului financiar**

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

Nu au fost respectate prevederile: *HG nr. 255/2012 privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetara la dispoziția Guvernului; art. 119, art. 120 și art. 122 din O.G. nr. 92/2003, republicată și actualizată, întrucât nu au fost calculate și virate la bugetul de stat, dobânzile și penalitățile de întârziere, pentru sumele care nu au fost utilizate potrivit destinației prevăzute de H.G. nr. 255/2012, valoarea abaterii fiind de 140 mii lei.*

**2) Abaterea: Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la BS a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap**

*A fost constatată la U.A.T.M. Călărași (ordonatorii terțiari: Colegiul Agricol „SANDU ALDEA”, Colegiul „Economic” Călărași, Colegiul Național „BARBU ȘTIRBEI” Călărași, Liceul Tehnologic „Dan Mateescu” Călărași, Liceul Tehnologic „Dan Mateescu” Călărași, Liceul*

„DANUBIUS” Călărași, Liceul Tehnologic Auto Călărași, Liceul Teoretic „MIHAI EMINESCU” Călărași, Școala Gimnazială „Carol I” Călărași, Școala Gimnazială „MIHAI VITEAZUL” Călărași, Școala Gimnazială „Tudor Vladimirescu” Călărași, Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași), Liceul Tehnologic nr.1 Borcea.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată și actualizată*, întrucât **nu au calculat și nu au virat lunar la bugetul de stat, contribuția datorată la Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap**, valoarea abaterii fiind de 799 mii lei din care :

- 61 mii lei la Colegiul Agricol „SANDU ALDEA” Călărași;
- 80 mii lei la Colegiul „Economic” Călărași;
- 63 mii lei la Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași;
- 78 mii lei la Colegiul Tehnic „Ștefan Bănulescu” Călărași;
- 50 mii lei la Liceul Tehnologic „Dan Mateescu” Călărași;
- 65 mii lei la Liceul „DANUBIUS” Călărași;
- 96 mii lei la Liceul Tehnologic Auto Călărași;
- 100 mii lei la Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Călărași;
- 34 mii lei la Școala Gimnazială „Carol I” Călărași;
- 80 mii lei la Școala Gimnazială „Mihai Viteazul” Călărași;
- 41 mii lei la Școala Gimnazială „Tudor Vladimirescu” Călărași;
- 40 mii lei la Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași;
- 11 mii lei la Liceul Tehnologic nr.1 Borcea.

**3) Abaterea: Nu a fost stabilită/calculată corect și înregistrată în evidențele contabile și fiscale valoarea chiriei/redevenței stabilită în contractele de închiriere/concesiune a unor bunuri din patrimoniu.**

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

**a)** Nu au fost respectate prevederile: *art. 20 și art. 23 din Legea nr. 273/2006 actualizată; Contractele de închiriere - capitolul "Prețul contractului"*, întrucât **în cazul unui număr de 7 contracte de concesiune/închiriere nu s-a efectuat recalcularea redevenței cu rata inflației comunicată de Institutul Național de Statistică**,valoarea abaterii fiind de 85 mii lei. (U.A.T.J. Călărași);

**b)** Nu au fost respectate prevederile *art. 20 din Legea nr. 273/2006, actualizată*, întrucât **a fost stabilit eronat cuantumul redevențelor datorate pe anul 2012, pentru 95 contracte de concesiune aflate în derulare, datorită aplicării incorecte a indexării cu rata inflației stabilită de Institutul Național de Statistică**, valoarea abaterii fiind de 23 mii lei. (U.A.T.M. Călărași);

**c)** Nu au fost respectate prevederile: *art.3 și art.6 din contractele de concesiune; art. 20, alin (1), lit b) și e), art. 23, alin (2), lit a) și b) din Legea nr. 273/2006, actualizată*, întrucât **valoarea redevențelor pentru anul 2012 a fost stabilită eronat prin aplicarea ratei inflației la un cuantum anterior perioadei de plată, pentru contracte de concesiune aflate în derulare, valoarea reală a redevenței nu a fost indexată anual cu rata inflației stabilită de Institutul Național de Statistică**, valoarea abaterii fiind de 85 mii lei (U.A.T.C. Jegălia).

**4) Abaterea: Neînregistrarea în scopuri de TVA pentru activitățile economice desfășurate de către entitățile publice, în condițiile legii**

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 127 ,art. 128, art. 141 din Legea 571/2003, actualizată*, întrucât **deși veniturile realizate din valorificarea unor bunuri ale instituției publice în anul 2012, au atins plafonul minim de 35.000 euro, unitatea nu s-a declarat ca plătitoare de TVA**, valoarea abaterii fiind de 44 mii lei.

**5) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli de capital fara contraprestatie (bunuri, lucrari, servicii nereceptionate în cantitatea facturata și platita), inclusiv**

**supradimensionarea cantitatilor de lucrari (suprafete) în situatiile de lucrari admise la decontare**

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

Nu au fost respectate prevederile: pct.1; pct.2; pct.3; pct.4 și pct.5 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1.792/2002, actualizat; art.14 , alin (4 ) și art. 54, alin. (9) și (10) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 124<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003, actualizată, întrucât nu au fost recuperate avansurile acordate în luna decembrie 2012 furnizorului de lucrări, reprezentând echipamente lăsate în custodie, fără ca acestea să fie achiziționate/plătite până în anul 2013 și nu au fost calculate majorări de întârziere, potrivit prevederilor art. 54 din Legea nr. 273/2006, valoarea abaterii fiind de 41 mii lei.

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

**1) Abaterea: Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale**

*A fost constatată la U.A.T.O. Budești, U.A.T.C. Dichiseni, U.A.T.C. Alexandru Odobescu.*

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 10, pct. (2), pct. (3) și pct. (5) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 14, pct. (3) și pct. (4) Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât în perioada 02.07 – 31.12. 2012, s-au efectuat plăți în valoare de 30 mii lei către un expert contabil, exclusiv în baza Contractului nr. 6952/2010 și a actelor adiționale acestuia, având ca obiect prestarea de servicii contabile. Respectiv plătii nu respectă prevederile legale, deoarece: sumele au fost plătite fără să existe facturi și documente justificative, emise de furnizorul de servicii; începând cu data de 02.07.2012, șefa Serviciului contabilitate a revenit în activitate după terminarea concediului legal efectuat pentru îngrijirea copilului sub doi ani. În aceste condiții, Contractul nr. 6952/2010 devine nul, în conformitate cu prevederile art. 10, pct. (5) din Legea contabilității nr. 82/1991, valoarea abaterii fiind de 30 mii lei (*U.A.T.O. Budești*)

b) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, pct. (3) și pct. (4) din Legea nr.273/2006, întrucât în cursul anului 2012 au fost efectuate plăți pentru lucrări de salubritate, cheltuielile respective efectuându-se fără existența cadrului legal, întrucât activitatea de salubritate, reglementată prin lege specială (Legea serviciului de salubritate a localităților nr.101/2006 ), nu este organizată la nivelul entității, nefiind îndeplinite niciuna dintre condițiile prevăzute de lege; nu există serviciu public de salubritate, operatorii nu au fost selectați în conformitate cu normele specifice, nu există licență de operare decât pentru SC AGA EXIM SRL, finanțarea activității de salubritate nu este reglementată, nefiind constituită sursa de finanțare (taxa specială) și neexistând contracte directe cu beneficiarii serviciilor prestate, consumatori publici sau privați, persoane fizice și/sau juridice, valoarea abaterii fiind de 106 mii lei (*U.A.T.O. Budești*)

c) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c, art. 54, alin. (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 7, alin. (1), pct. 2, subpct. 2.1., lit. a)-d), subpct. 2.2. și pct. 4; art. 46, alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată; referitor la art. 46 din Codul fiscal, pct. 19 din HG nr. 44/2004, actualizată, întrucât în anul 2012, UATC Dichiseni a încheiat 14 contracte de prestări servicii (contracte civile) cu persoane fizice neautorizate, fără respectarea prevederilor legale în vigoare, din care 12 contracte pe termen nelimitat iar 2 contracte au fost încheiate pentru 12 luni. Un contract civil de prestări servicii poate fi încheiat numai pentru activități ocazionale, iar o activitate poate fi prestată în baza unui astfel de contract dacă niciunul dintre criteriile prevăzute la art. 7, alin. 1, pct. 2.1, lit. a)-d) din Codul fiscal nu este îndeplinit. În urma analizei conținutului contractelor civile încheiate, echipa de audit a considerat că activitățile desfășurate conform obiectului contractelor nu sunt efectuate întâmplător, conjunctural, ocazional sau urgent, putându-se realiza prin posturile care ar putea fi cuprinse în organigramă și în statul de funcții, valoarea abaterii fiind de 44 mii lei (*U.A.T.C. Dichiseni*)

**d)** Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 6 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; alin. 1, pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la Ordinul nr. 1.792/2002, actualizat; art. 104, alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din Legea nr. 28/12.07.1997 privind Statutul personalului didactic, abrogat de art. 361 din Legea nr. 1/2011 la data de 9 februarie 2011, întrucât **din analiza modului de efectuare a angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu bunuri și servicii realizate în anul 2012 s-a constatat efectuarea de plăți nelegale reprezentând decont de transport al personalului didactic auxiliar pe anul 2012, din localitatea de reședință la locul de muncă și retur, pentru două salariate având funcția de secretar și administrator financiar, deși acestea fac parte din categoria personalului didactic auxiliar, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei (U.A.T.C. Dichiseni)**

**e)** Nu au fost respectate prevederile: HG nr. 363/14.04.2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, respectiv art. 3 Conținutul precizărilor de la pct.IV din standardul SCOST-08/MDRT art.23, alin. 1; art. 54, alin.6, din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât **din analiza devizelor ofertă care au stat la baza stabilirii valorii lucrărilor suplimentare precum și a situațiilor de plată întocmite ulterior pentru lucrările efectuate s-a constatat că la întocmirea acestora nu s-a ținut cont de prevederile standardului de cost. În fapt, deși standarul menționat stabilea un nivel maxim al cheltuielilor indirecte de 10%, valoarea lucrărilor care au făcut obiectul celor două acte adiționale a fost stabilită prin calcularea cheltuielilor indirecte pe baza unui procent de 12,5% din cheltuielile directe, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei (U.A.T.C. Alexandru Odobescu)**

**2) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare**

A fost constatată la **U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.O. Budesti, Liceul Tehnologic nr.1 Borcea, Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat, Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară, Școala gimnazială nr. 1 Modelu, Școala gimnazială nr. 2 Modelu, Grădinița cu program prelungit "Brotacel" Modelu, U.A.T.C.Belciugatele, Școala gimnazială nr. 1 Belciugatele U.A.T.C. Dichiseni.**

**a)** Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. 2 și 3, art. 22, alin.1 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art.157, alin.2 din Legea nr.53/2003 a Codului muncii, republicată și actualizată; art.29, alin. 2 și 3 din Legea nr.188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată și actualizată; O.U.G. nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza pentru personalul contractual din sectorul bugetar; O.G. nr. 6/2007 privind unele masuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici pana la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici, precum și creșterile salariale care se acorda funcționarilor publici în anul 2007; art. 5, alin. 1, lit.a, art.10 din OUG nr. 1/2010 privind unele masuri de reincadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte masuri în domeniul bugetar; art.II ( art.1) din OUG nr. 80/2010 pentru completarea art. 11 din OUG nr. 37/2008 privind reglementarea unor masuri financiare în domeniul bugetar, întrucât :

- în perioada 01.01.2010-30.11.2012, în salarii a fost inclusă o indemnizație de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de încadrare, în baza dispoziției primarului nr. 103/2008. Începând cu data de 01.07.2010, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale egale cu diferența dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale și funcțiile publice teritoriale (supliment prevăzut de art. 11 din anexa III la Legea nr. 330/2009), în condițiile în care dispozițiile acestui act normativ nu se aplicau în anul 2010; suplimentele salariale au fost acordate în baza HCL nr. 37/29.06.2010, valoarea abaterii fiind de 282 mii lei. (U.A.T.C. Sărulești);

- a fost acordat și platit spor de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de baza, pentru perioada decembrie 2011 – decembrie 2012, primarului, viceprimarului și personalului contractual al institutiei, valoarea abaterii fiind de 145 mii lei (U.A.T.O. Budesti).

**b)** Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c din Legea nr. 273/2006, actualizată; pct. I, lit. B din Anexa la Ordinul comun MMFPS și MFP nr. 42/77 din 13.01.2011, respectiv din 14.01.2011, întrucât :

- pentru un număr de 5 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 5 mii lei. (*Liceul Tehnologic nr.1 Borcea*)

- pentru un număr de 7 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 3 mii lei. (*Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat*);

- pentru un număr de 6 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 3 mii lei. (*Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară*);

- 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. (*Școala gimnazială nr. 1 Modelu*);

- pentru un număr de 4 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 4 mii lei. (*Școala gimnazială nr. 2 Modelu*);

- pentru un număr de 4 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 4 mii lei. (*Grădinița cu program prelungit "Brotăcel" Modelu*);

- pentru un număr de 7 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 3 mii lei. (*U.A.T.C. Alexandru Odobescu*);

- 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 condiții vătămătoare” aplicat în procent de până la 10% la salariul de bază, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei. (*U.A.T.C. Dichiseni*)

**c)** Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct.1.4.1 alin (2) din Ordinul nr. 1917/2005, actualizat, întrucât:

- au fost efectuate plăți nelegale reprezentând asigurări de viață încheiate pentru 4 persoane din categoria personalului nedidactic, având încadrarea de „îngrijitor”, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei. (*Școala gimnazială nr. 1 Dor Mărunt Sat*);

- au fost efectuate plăți nelegale reprezentând asigurări de viață încheiate pentru 4 persoane din categoria personalului nedidactic, având încadrarea de „îngrijitor”, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei. (*Școala gimnazială nr. 1 Dâlga Gară*).

**d)** Nu au fost respectate prevederile: art.94 din Legea nr. 161 din 19 aprilie 2003, întrucât au fost angajate și plătite nelegal în anul 2012 salarii administratorului financiar al instituției care este și funcționar public, angajat al UATC Belciugatele, în funcția de consilier la compartimentul contabilitate, valoarea abaterii fiind de 15 mii lei. (*Școala gimnazială nr.1 Belciugatele*)

**e)** Nu au fost respectate prevederile: pct. 4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1.792/2002, actualizat; art. 22 alin( 2),( 3) și(4) din OG nr. 6/2007; art. 146 alin (3) și (4) din Legea 53/2003, actualizată; art. 59 din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât :

- s-a efectuat plata în avans a drepturilor pentru concediu de odihnă, fără a se realiza concediul de odihnă conform prevederilor legale, salariații beneficiind lunar și de plata salariilor, valoarea abaterii fiind de 7 mii lei. (*UATC Belciugatele*);

- s-a efectuat plata nelegală a unor drepturi de natura salarială unor salariați aflați în concediu medical sau suspendați din funcție, după caz și implicit plata contribuțiilor angajatorului către alte bugete, valoarea abaterii fiind de 7 mii lei. (**UATC Belciugatele**).

f) Nu au fost respectate prevederile: *art.94 din Legea nr. 161 din 19 aprilie 2003*, întrucât au fost acordate nelegal cheltuieli de deplasare administratorului financiar al instituției care este și funcționar public, angajat al UATC Belciugatele, în funcția de consilier la compartimentul contabilitate, valoarea abaterii fiind de 15 mii lei. (**Școala gimnazială nr.1 Belciugatele**).

g) Nu au fost respectate prevederile: *art. 9, alin. (4) și alin. (13) din HG nr. 684/07.07.2012 privind aprobarea bugetului necesar pentru pregătirea, organizarea și desfășurarea referendumului național din data de 29 iulie 2012 pentru demiterea Președintelui României, actualizată*, întrucât s-a efectuat plata nelegală a indemnizațiilor pentru Comisia auxiliară pentru referendumul din 29.07.2012. Plățile au fost efectuate de la Cap. 51.02 „Autorități executive”, Titlul II „Bunuri și servicii”, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, contrar prevederilor HG nr. 684/07.07.2012, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei. (**UATC Dichiseni**).

h) Nu au fost respectate prevederile: *art. 10, alin. (4) și alin. (13) din HG nr. 889/01.09.2012 privind aprobarea bugetului și a cheltuielilor necesare pentru pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru Camera Deputaților și Senat din anul 2012*, întrucât s-a efectuat plata nelegală a indemnizațiilor pentru Comisia auxiliară pentru alegerile parlamentare, pentru cei 4 membri ai comisiei auxiliare. Plățile au fost efectuate de la Cap. 51.02 „Autorități executive”, Titlul II „Bunuri și servicii”, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, contrar prevederilor HG nr. 889/01.09.2012, valoarea abaterii fiind de 6 mii lei. (**UATC Dichiseni**).

**3) Abaterea: Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică**

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

a) Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin.(3) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 13, alin. (2) din Legea nr. 283/2011 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.80/2010 pentru completarea art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar; art. 11, alin. (3) și art. 25, alin. (1) din Legea nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, întrucât au fost efectuate cheltuieli de personal nelegale reprezentând salarii brute acordate necuvenit unor angajați ai entității, valoarea abaterii fiind de 17 mii lei (**U.A.T.J. Călărași**);

b) Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin.(3) din Legea nr. 273/2006 actualizată; art.101, alin. (4) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și actualizată; art. 9, alin. (4) din Legea nr. 284/2010*, întrucât personalului care ocupa funcții de demnitate publică i-a fost acordat nelegal sporul pentru condiții periculoase și vătămătoare în procent de 10%, valoarea abaterii fiind de 25 mii lei (**U.A.T.J. Călărași**);

c) Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 actualizată; art. 7, alin.(1) și (3), art. 8, alin. (1) din HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, actualizată*, întrucât personalului trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, i s-au decontat diurne mai mari decât cele prevăzute de lege, valoarea abaterii fiind de 1 mii lei. (**U.A.T.J. Călărași**);

d) Nu au fost respectate prevederile: *art. 22,alin. 1, art. 23, alin. 1 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 10, alin. 2 din OUG nr.162/2008 privind transferul ansamblului de atribuții și competente exercitate de Ministerul Sanatatii Publice catre autoritatile administratiei publice locale*, întrucât în anul 2012 drepturile salariale ale asistentului medical comunitar au fost stabilite fără respectarea legislației privind salarizarea personalului bugetar.

Astfel, în baza Dispoziției nr. 144/30.05.2012, începând cu data de 01.02.2012 salariul acestuia a fost stabilit la suma de 2 mii lei, prin majorarea cu 24% a salariului de 1 mii lei de care putea beneficia în condițiile prevăzute de Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, valoarea abaterii fiind de 5 mii lei. (U.A.T.C. Jegălia).

**4) Abaterea: Cheltuielile cu deplasările interne/externe ale personalului au fost stabilite și platite eronat.**

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

Nu au fost respectate prevederile: pct. 4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1.792/2002, actualizat; art. 19, art.20, art.21, art.22, art.23, art.24, art.26, art.29, art.33, art.35, art.36, art.37, art. 38, art. 39 și art.42 din Decretul nr.209/1976; pct.5.4.6. din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.146/2002, întrucât în cursul anului 2012 s-a aprobat și efectuat plata cheltuielilor de deplasare, în condițiile în care ordinele de deplasare nu poartă viza de control financiar preventiv propriu, nu au fost aprobate de conducătorul entității și cheltuielile nu au fost corect stabilite, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei.

**5) Abaterea: Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontării avansurilor cu numerar**

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

Nu au fost respectate prevederile: art.2, alin. (2), lit.a) și c); art.6 și art.11 din Legea nr.82/1991, republicată și actualizată; pct.17. din Anexa 1 la OMFP nr. 3.512/2008; art.5, art.9, art.16, art.40, art.41, art.4, art.50 și art.52 din Decretul nr. 209/1976; pct.5.6.1.din OUG nr.146/2002; art. 10, art. 11 și art. 12 din Legea nr. 22/1969; cap.I, pct.1.4.5. și pct. 1.4.6. din O.M.F.P.nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât numerarul încasat de la contribuabili, reprezentând impozite și taxe locale, nu a fost înregistrat în evidența contabilă și nu a fost depus în totalitate în conturile de venituri ale U.A.T.C. Belciugatele deschise la Trezoreria Lehliu Gară. Numerarul încasat și nedepus în conturi nu se regăsește nici în casieria entității. Lipsa faptică a unui număr de 21 carnete cu CHITANȚE Model 2006 ITL-1- , cu seria CLWLZ și număr din intervalul (0598001-0609000), tipărite în carnete cu câte 200 file, formate din 100 de seturi a câte 2 file și a unui număr de 2 carnete CHITANȚE Model ITL-1- fără serie și număr, tipărite în carnete cu câte 100 file, formate din 50 de seturi a câte 2 file. Carnetele cu chitanțe nu se regăsesc nici în casierie și nici în arhiva entității, valoarea estimativă a abaterii fiind de 260 mii lei.

**6) Abaterea: Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto**

*A fost constatată la U.A.T.C. Sărulești , U.A.T.C.Valea Argovei.*

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. 2, art. 22, alin. 1, art. 23, alin.1 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 5, alin.1 și alin. 1<sup>^</sup>1 din OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, actualizată; Hotărârea nr.6/17.01.2012 a Consiliului Local Sărulești, întrucât s-au efectuat cheltuieli pentru achiziția și consumul de carburanți pentru funcționarea autoturismului din dotare, peste limita maximă admisă de lege. A fost consumată o cantitate de benzină de 5.742 litri, depășindu-se cu 3.204 litri normativul de consum anual, valoarea abaterii fiind de 19 mii lei. (U.A.T.C. Sărulești)

b) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. 2, art. 22, alin. 1, art. 23, alin.1 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 5, alin.1 și alin. 1<sup>^</sup>1 din OG nr. 80/2001, actualizată, întrucât s-au efectuat cheltuieli pentru achiziția și consumul de carburanți pentru funcționarea autoturismului din dotare peste limita maximă admisă de lege: pentru primărie o cantitate de motorină de 1.100 litri în valoare de 7 mii lei, iar pentru școală o cantitate de 2.767 litri în valoare de 17 mii lei, valoarea totală a abaterii fiind de 24 mii lei. (U.A.T.C.Valea Argovei)



**7) Abaterea: Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială.**

A fost constatată la **U.A.T.J. Călărași -Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași.**

a) Nu au fost respectate prevederile: *art.42, art. 58 din Legea nr. 448/2006, republicată și actualizată*, întrucât din verificarea efectuată utilizând softul IDEA, s-a constatat faptul că s-a acordat indemnizație de însoțitor unui număr de 6 persoane cu handicap grav, în condițiile în care persoanele respective mai beneficiau de această formă de ajutor social și din bugetul asigurărilor sociale de stat, valoarea abaterii fiind de 67 mii lei.

b) Nu au fost respectate prevederile: *cap II, pct. 1.4.4, pct. 2.9.1, pct. 2.9.2. din Ordinul nr. 1.917/2005 actualizat*, întrucât din verificarea efectuată, utilizând softul IDEA, s-a constatat faptul că s-au acordat indemnizații de handicap pentru persoane care la data efectuării plăților erau decedate, valoarea abaterii fiind de 397 mii lei.

**8) Abaterea: Abateri privind utilizarea conform destinației a sprijinului financiar**

A fost constatată la **U.A.T.C. Sărulești, U.A.T.C. Dor Mărunt, U.A.T.C. Dichiseni.**

Nu au fost respectate prevederile: *art.1, alin.2 din HG nr.255/2012; art.V, alin. 1 și alin.2 din OUG nr.15/2012 privind stabilirea unor măsuri financiare în domeniul asigurărilor sociale de sanatate și al finanțelor publice*, întrucât :

-din fondurile alocate prin HG nr. 255/2012, suma de 46 mii lei nu a fost utilizată de UATC Sărulești conform destinației prevăzută de acest act normativ. Diferența dintre suma de 100 mii lei alocată în baza HG nr. 255/2012 și totalul plăților de 68 mii lei efectuate de instituție, respectiv suma de 32 mii lei, a fost virată la bugetul de stat cu o întârziere de 10 zile față de termenul de 11.05.2012, calculat conform art. V, alin. 2 din OUG nr.15/2012. Suma de 46 mii lei utilizată pe alte destinații decât cele prevăzute de HG nr. 255/2012, nu a fost virată la bugetul de stat, motiv pentru care s-a procedat la calcularea de accesorii, valoarea totală a abaterii fiind de 60 mii lei ;

-conform H.G. nr. 255/2012, UATC Dor Mărunt i-a fost repartizată suma de 300 mii lei, pentru plata unor arierate aferente cheltuielilor curente și de capital. Din suma repartizată, UATC Dor Mărunt nu a procedat la achitarea arieratelor (plati restante mai mari de 90 zile), în conformitate cu prevederile legale, în realitate efectuându-se plăți aferente unor cheltuieli curente în sumă de 45 mii lei. Urmare Notei de constatare încheiate, s-a recomandat restituirea la bugetul de stat a sumelor neutilizate conform destinației stabilite prin HG 255/2012. Entitatea a procedat la restituirea sumelor, potrivit recomandărilor din actul de control, cu o întârziere de până la 225 zile, pentru care au fost calculate daune interese în sumă totală de 3 mii lei;

-din verificarea efectuată cu privire la obligația UATC Dichiseni de a restitui la bugetul de stat sumele cheltuite fără respectarea prevederilor HG nr. 255/2012, deficiență stabilită prin Nota de constatare nr. 2667/19.06.2012, s-a constatat că entitatea a procedat la restituirea sumelor, potrivit recomandărilor din actul de control, cu o întârziere de 89 zile. Pentru nerestituirea la termen a sumelor constatate, au fost calculate daune interese în sumă totală de 2 mii lei.

**9) Abaterea: Efectuarea de plăți nedatorate (plăți peste valoarea contractului, actualizari neprevazute de lege etc.)**

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 2(1), art.6, art. 9, alin.(1), art. 11 și art.16 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicată și actualizată; art.54 din Legea nr. 273/2006, actualizată; pct.1, pct.2, pct. 3 și pct.4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1.792/2002, actualizat*, întrucât s-a efectuat plata nelegală a unor servicii neexecutate de SC Alfa Prest 2000 SRL Călărași. La Ordinele de plată fiind anexate facturile emise în perioada: 14.07.2011-16.12.2012 de furnizori diferiți: SC Pascal Servicii Informatice SRL Călărași și SC Alfa Prest 2000 SRL Călărași, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei.

**10) 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 U.A.T.C. Sărulești , U.A.T.C. Belciugatele , U.A.T.C. Dichiseni*

a) Nu au fost respectate prevederile: *art.54, alin.5, alin.6, alin. 9 și alin.10 din Legea nr. 273/2006, actualizată; pct. 2 din Ordinul nr. 1.792/2002, actualizat; art. 1 ,art. 4, alin.1, art. 5, alin.1, art. 7, alin.1 din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată și actualizată; cap.II, pct. 2.5 din O.M.F.P. nr. 2.985/2011, întrucât au fost decontate lucrări de investiții care nu au fost efectuate în realitate. La obiectivul de investiții "Alimentare cu apa în satul Sărulești", nu au fost executate: îmbrăcăminte beton de ciment la drum de 18 cm grosime: 350 mp; capac și ramă STAS pentru cămine de beton carosabile: 18 buc; cămin vane: 16 buc. La obiectivul de investiții "Extindere alimentare cu apă în Sărulești Gară", nu au fost executate: puț forat la 170 m adâncime: 2 buc; cabină puț forat; împrejmuire puț forat, valoarea abaterii fiind de 711 mii lei. (U.A.T.C.Sărulești)*

b) Nu au fost respectate prevederile :*pct.1, pct.2, pct.3, pct.4 și pct.5 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1792/2002, actualizat; art.14, alin.(4 ) și art. 54 alin. (9) și (10) din Legea nr. 27/2006, actualizată; art. 124<sup>A</sup>1 din OG nr. 92/2003, actualizată, întrucât a fost efectuată plata nelegală a unor lucrări neexecutate de furnizorul S.C. Iproex Management SRL București (SC.ICT Total-Term SRL București), la obiectivul: „Alimentare cu apa sat Măriuța, com.Belciugatele, jud. Călărași”, reprezentând diferențe în minus la lucrările de arhitectură și împrejmuire a cabinei puțului forat și a stației de pompare, valoarea abaterii fiind de 15 mii lei. (U.A.T.C. Belciugatele)*

c) Nu au fost respectate prevederile: *art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c , art. 48, alin. (2), art. 54, alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 6 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; pct. 2; pct. 3 și pct. 4 din Anexa 1 la Ordinul nr. 1.792/2002, actualizat, întrucât urmare încheierii Contractului nr. 1058/09.04.2012 având ca obiect furnizare piatra spartă 0-63 în valoare totală de 81 mii lei și Contractului nr. 1059/09.04.2012 având ca obiect închiriere utilaje: autogreder, compactor și buldozer, în valoare totală de 81 mii, au fost efectuate plăți în valoare totală de 162 mii lei. Urmare inventarierii pe teren a situațiilor de lucrări a rezultat că pe o suprafață de 146 m nu exista piatră, deși au fost efectuate plățile aferente, valoarea abaterii fiind de 21 mii lei lei (UATC Dichiseni).*

**11) Abaterea: Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat**

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 14 și art. 54, alin. (5) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art.3, alin. (1) din HG 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, întrucât la cheltuieli de capital s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 46 mii lei din care: suma de 11 mii lei a fost achitată nelegal către SC Confort SA, urmare a faptului că pentru calculul contribuțiilor datorate B.A.S.S. de către angajator executantul nu a aplicat cotele de manoperă legal aprobate pentru anul 2012, iar suma de 35 mii lei a fost achitată nelegal către SC Drumuri și Poduri Călărași urmare a faptului că pentru calculul cheltuielilor indirecte în devizele ofertă s-a aplicat un procent de 12%, față de 10% prevăzut pentru lucrări similare din punct de vedere tehnic din standardul prezentat în Anexa 2.17 – Modernizare drum județean, valoarea abaterii fiind de 46 mii lei.*

**Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate sunt:**

- ignorarea prevederilor legale referitoare la normativul de cheltuieli pentru dotarea cu autoturisme;
- ignorarea responsabilităților în administrarea fondurilor publice în condiții de eficiență;

- ignorarea prevederilor legale referitoare la neachitarea de către debitor, la termenul de scadență, a obligațiilor de plată către bugetul de stat;
- necunoașterea prevederilor legale referitoare la obligativitatea calculării, declarării și achitării contribuțiilor datorate la Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- neîndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu, prin necunoașterea, neaplicarea și neurmărirea prevederilor din contractele de concesiune/ închiriere de către funcționarii publici care prin atribuțiunile din fișele posturilor ar trebui să conducă evidența contractelor și să stabilească drepturile de creanță;
- necunoașterea prevederilor *Legii 571/2003* referitoare la TVA;
- Interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează acordarea drepturilor salariale ale personalului;
- lipsa unui sistem informatic integrat de monitorizare, între instituțiile implicate, respectiv DGASPC Călărași și Casa Județeană de Pensii Călărași, a modului în care sunt utilizate sumele transferate de la bugetul de stat pentru plata prestațiilor sociale;
- neefectuarea periodică, cel puțin la finele fiecărui an, a acțiunilor de suprapunere a plăților efectuate cu baza de date a Serviciului de Evidență a Populației Călărași, în vederea identificării cazurilor de plată a sumelor cu titlu de prestații sociale pentru persoanele beneficiare care la data efectuării plăților erau decedate;
- funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

**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 curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.**

Nu au fost constatate.

**A.2. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de control efectuate în această perioadă.**

**a) Acțiuni tematice.**

Nu au fost cazuri.

**b) Regii autonome și societăți comerciale de interes local.**

Nu au fost cazuri.

**A.3. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit al performanței efectuate în această perioadă**

**A.3.1. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate urmare a acțiunii de audit al performanței desfășurate la U.A.T.M. Oltenița**

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2013, Camera de Conturi Călărași a exercitat auditul performanței cu tema „**Necesitatea și oportunitatea alocării cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale la unitățile administrativ-teritoriale și a modului în care aceste sume au fost corelate cu gradul de colectare a impozitelor locale în perioada 2010-2012**” la U.A.T.M. Oltenița.

**Obiectivul principal** al auditului l-a reprezentat *necesitatea și oportunitatea alocării cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale la unitățile administrativ-teritoriale și modul în care aceste sume au fost corelate cu gradul de colectare a impozitelor locale* în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de eficiență și eficacitate.

Legat de obiectivul principal și subordonat acestuia, s-a urmărit și în ce măsură entitatea auditată are capacitatea de a elabora un buget echilibrat, în care veniturile nu trebuie supraestimate și nici cheltuielile nu trebuie subestimate, premisa de la care se pleacă fiind

aceea că partea procesului bugetar referitoare la cheltuieli reprezintă rațiunea și motivația finală a procesului de colectare a veniturilor bugetare, de care este legată direct și esențial.

Prin urmare, **obiectivele specifice** ale misiunii de **audit** au fost acelea de a evalua prin prisma economicității, eficienței și eficacității, efectele implementării măsurilor luate pentru îmbunătățirea performanței privind modul de previzionare și realizare a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate.

**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 estimate veniturile la nivelul lor real (inventarierea materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe).**

Nu au fost respectate prevederile: *art.5, art.20 și art.23 din Legea nr.273/2006, actualizată; pct. 228 din H.G. nr. 44/2004, actualizată*, întrucât **elaborarea proiectelor de buget local nu s-a efectuat pe baza evaluării materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente.**

*Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate* sunt: necunoașterea prevederilor legale, dese modificări ale programelor informatice care ajută la desfășurarea activității din cadrul Serviciului de impozite și taxe locale al municipiului Oltenița, precum și condițiile deosebite în care s-a preluat arhiva în anii precedenți.

**2) 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.**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 249, alin.(1), art. 254, alin. (1), (4),(8),(9) și art.267, alin. (14), lit. b din Legea nr. 571/2003, actualizată*, întrucât **pentru 30 de autorizații de construire cu termen de valabilitate expirat (sau care au fost finalizate înainte de expirarea autorizației și au fost puse în funcțiune), nu au fost respectate prevederile legale privind înregistrarea respectivelor construcții în masa impozabilă, nu s-a stabilit, nu s-a înregistrat în evidențele fiscale și nu s-a urmărit încasarea debitelor datorate, valoarea abaterii fiind de 3 mii lei.**

*Cauza principală care a determinat această abatere* este faptul că întocmirea dosarelor fiscale ale persoanelor fizice se limitează la datele declarate de acestea, activitatea de inspecție fiscală se desfășoară sporadic, iar dosarele contribuabililor nu sunt actualizate sistematic și nu există comunicare la nivelul compartimentelor funcționale, în speță, între compartimentul de impozite și taxe și cel de urbanism, nu s-au întocmit Procese-verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizațiile de construire, neconsemnându-se stadiul lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată în raport cu care se stabilește impozitul pe clădiri.

**3) Abaterea: Stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele specifice cadastrului imobiliar precum și în evidența contabilă a contribuabililor, conform reglementarilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora.**

Nu au fost respectate prevederile: *art. 249, alin. (1), (2) și (5), art. 253, alin. (3), (5) și (9), art. 254, alin. (5) din Legea nr. 571/2003, actualizată*, întrucât **un număr de 11 contribuabili nu au depus declarații de impunere în momentul în care au dobândit suprafețele de teren deținute, care nu au fost supuse impozitării; pentru nedepunerea declarațiilor de impunere, entitatea nu a aplicat sancțiuni contravenționale contribuabililor în cauză, valoarea abaterii fiind de 5 mii lei.**

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

### **1. Cu privire la asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de previzionare și realizare a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate**

Structura și organizarea aparatului de specialitate și a celorlalte compartimente din subordinea Consiliului local au fost reglementate pe perioada auditată prin hotărâri ale consiliului local, prin care s-au aprobat numărul de personal, organigrama și ștatele de funcții ale acestora.

Potrivit lor, la nivelul entității există o structură de specialitate, numărul de posturi implicate în activitatea privind administrarea impozitelor și taxelor locale pe perioada auditată fiind de 13 persoane.

Din analiza efectuată, se constată că softul pentru evidența impozitelor și taxelor locale este complet funcțional, numărul de personal angajat este corect dimensionat, în condițiile în care numărul de contribuabili este constant în perioada auditată și gradul de acoperire a unui post ocupat este constant.

### **2. Cu privire la aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în procesul de previzionare și realizare a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate**

Evidența veniturilor este organizată, în general, potrivit normelor legale, în sensul că există dosare ale contribuabililor, conținând datele privind materia impozabilă (declarații anuale, documente care atestă proprietatea, etc. ), dar au fost identificate și abateri, care au generat disfuncții cu consecința diminuării veniturilor de natura impozitelor și taxelor locale, cuvenite entității.

Stingerea creanțelor fiscale se realizează numai prin încasare (prin virament sau numerar), nefiind aplicate în totalitate măsurile legale de executare silită.

Potrivit prevederilor legale, impozitele și taxele locale sunt stabilite anual, prin hotărâri ale consiliului local (H.C.L.), cuantumul acestora fiind conform cu normele legale; H.C.L. pentru stabilirea cuantumului impozitelor și taxelor locale cuprind toate impozitele și taxele locale prevăzute de Codul fiscal.

### **3. Cu privire la situația bugetară a entității**

Pentru perioada supusă auditării, U.A.T.M. Oltenița a respectat etapele stabilite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale (art. 25, lit. a – g ), respectiv au fost avute în vedere prognozele principalilor indicatori macroeconomici și sociali elaborate de organele abilitate pentru anul bugetar pentru care s-a elaborat proiectul de buget, precum și pentru următorii 3 ani; cadrul fiscal-bugetar cu prognozele bugetare și politica fiscal-bugetară, precum și cadrul de cheltuieli pe termen mediu; politicile și strategiile sectoriale și locale, precum și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget; propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine; programele de dezvoltare economico-socială în perspectivă ale unității administrativ-teritoriale, în concordanță cu politicile de dezvoltare la nivel național, regional, județean, zonal sau local (aceste programe nu au, însă, asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență și nu sunt însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecărui program: acțiuni, costuri asociate, obiective urmărite, rezultate obținute și estimate pentru anii următori, măsurate prin indicatori preciși).

Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetelor s-au efectuat potrivit normelor legale, virările de credite bugetare s-au efectuat pe subdiviziunile clasificăției bugetare, fiind organizată evidența pe surse de finanțare.

În perioada supusă auditării, la U.A.T.M. Oltenița au fost respectate prevederile legale privind repartizarea sumelor și a cotelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, respectiv etapele stabilite de Legea nr. 273/2006, (art. 32, alin. 2 și art. 33, alin. 1- 9), privind repartizarea sumelor și a cotelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale în perioada 2010 – 2012.

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

**1. Cu privire la neinventarierea materiei impozabile și neluarea în calcul a tuturor veniturilor bugetare posibil de încasat la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli**

Luarea măsurilor ce se impun pentru fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului pe baza constatării, evaluării și inventarierii 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.

**2. Cu privire la constituirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea impozitului/taxei pe clădiri datorat de persoanele fizice**

Luarea măsurilor ce se impun pentru înlăturarea abaterilor constatate referitoare la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice.

**3. Cu privire la constituirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea impozitului/taxei pe clădiri noi datorat de persoanele fizice**

**a)** Stabilirea, pentru toate construcțiile noi, finalizate începând cu anul 2010, a debitelor privind impozitul/țaxa pe clădiri datorate și înregistrarea acestora în evidențele fiscale și contabile;

**b)** Stabilirea, pentru debitele datorate, a accesoriilor pentru neplata în termen a respectivelor debite;

**c)** Comunicarea și conlucrarea compartimentului de impozite și taxe cu cel de urbanism, pentru a se întocmi Proces-verbal de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizațiile de construire, consemnându-se stadiul lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată, în raport cu care se stabilește impozitul pe clădiri.

**4. Cu privire la constituirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea impozitului pe teren datorat de persoanele fizice și juridice**

Luarea măsurilor ce se impun pentru înlăturarea abaterilor constatate referitoare la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe teren în cazul persoanelor fizice și juridice.

### **A.3.2. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate urmare a acțiunii de audit al performanței desfășurate la U.A.T.O. Lehliu Gară**

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2013, Camera de Conturi Călărași a exercitat auditul performanței cu tema „**Modul de previzionare și de realizare de către unitățile administrativ-teritoriale a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate**”, pentru perioada 2009 – 2012.

**Obiectivul principal** al auditului l-a reprezentat analiza modului în care compartimentele proprii ale unității administrativ-teritoriale își desfășoară activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale, precum și cuantificarea unor indicatori de performanță, în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de 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/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.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 3 și art. 4 din O.M.F.P. nr. 946/ 2005, republicat și actualizat; 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.

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

Nu au fost respectate prevederile: art.3, alin.1 din O.M.F.P. nr.946/2005, republicat și actualizat, întrucât nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate.

**3) Abaterea: Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedura fiscală.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 49, art. 110, alin. (1), art. 142, alin. (1) și (5), art. 143, art. 145 și art. 159, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, actualizată, întrucât nu s-a dispus în toate cazurile popri și sechestre asiguratorii asupra bunurilor mobile și/sau imobile din proprietatea debitorilor, precum și asupra veniturilor de orice natură ale acestora, pentru încasare, până la faza finală de recuperare a creanțelor bugetare.

Cauzele care au condus la acumularea restanțelor mari ale veniturilor din bugetul local sunt generate de modul de organizare și desfășurare a activității compartimentului de specialitate ITL, precum și de modul de abordare, la nivel managerial, a rolului și importanței acestui compartiment.

**4) Abaterea: Nu s-a verificat activitatea compartimentului fiscal referitoare la stabilirea realității datelor din declarațiile fiscale, aplicarea sancțiunilor în cazul nedepunerii declarațiilor cu întârziere.**

Nu au fost respectate prevederile : art. 1, alin. (1) și (3), art. 94, alin. (1) și (2), art. 95 și art. 99, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, actualizată, întrucât nu este organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale; în anul 2012 nu s-a efectuat niciuna dintre activitățile specifice prevăzute de normele legale.

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

**1) Abaterea: Nu există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale.**

Nu au fost respectate prevederile : art. 18 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 23, alin.(2) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 256, alin.(1), (2), și art. 291 din Legea nr. 571/2003, actualizată; Titlul IX, Cap. I, pct. 73, alin.(1), (2) și Cap. XII, pct. 227 și pct.228 din H.G. nr. 44/2004, actualizată; art. 3, alin.(1), art. 5, alin. (2) și art. 9, alin.(1), (2), (3) din O.G. nr. 28/2008, actualizată, întrucât din compararea datelor din Registrul agricol cu suprafețele de teren rezultate din centralizarea celor înregistrate în Registrul de rol nominal unic ca masă impozabilă pentru impozitul/taxa pe teren, s-au constatat diferențe după cum urmează: teren arabil: 192 ha; vie: 34ha; păduri și alte terenuri forestiere, pentru care entitatea nu a putut prezenta dovada că reprezintă vegetație sub 20 de ani sau cu rol de protecție: 115,78 ha; terenuri ocupate cu construcții și curți, din care proprietate privată a persoanelor fizice: 20,17 ha, valoarea abaterii fiind de 45 mii lei.

**2) 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.**

Nu au fost respectate prevederile : art. 249, alin.(1), art. 254 alin. (1) și (4) și art. 267, alin. (14) din Legea nr. 571/2003, actualizată; art. 76, pct. (2) din Ordinul nr. 839/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, actualizat; art. 249, pct. (5) din H.G. nr. 44/2004, actualizată, întrucât pentru 31 de poziții, persoane juridice, pentru care termenele de finalizare a lucrărilor prevăzute în autorizațiile de construcție eliberate au fost depășite, nu au fost respectate prevederile legale privind înregistrarea respectivelor construcții în masa impozabilă, nu s-a stabilit, nu s-a înregistrat în evidențele fiscale și nu s-a urmărit încasarea debitelor datorate. Dintre acestea, numai 19 titulari de autorizații de construcție au prezentat proces-verbal de recepție finală a lucrărilor și numai doi au depus declarații de impunere anterior controlului; la nivelul entității, pentru niciuna dintre situațiile care exced

prevederile legale constatate nu au fost luate măsuri de sancționare contravențională, valoarea abaterii fiind de 22 mii lei.

**3) Abaterea:** *Stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele specifice cadastrului imobiliar precum și în evidență contabilă a contribuabililor, conform reglementarilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora.*

Nu au fost respectate prevederile: *art. 249, alin. (1), (2) și (5), art. 253, alin. (3), (5) și (9), art. 254, alin. (5) din Legea nr. 571/2003, actualizată, întrucât în fiecare din anii supuși auditării, există contribuabili care nu au depus declarații de impunere în momentul în care au intervenit modificări privind valoarea imobilelor deținute; în anul 2009, pentru S.C. Drumuri și Poduri S.A., contribuabil care nu a depus declarație de impunere și care nu a efectuat în ultimii trei ani anteriori anului de impunere 2009 reevaluarea clădirii deținute, impozitul înregistrat în evidențele fiscale și încasat nu a fost stabilit prin aplicarea majorării de 5 % stipulată prin H.C.L. nr. 62/31.07.2008 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2009, valoarea abaterii fiind de 1 mie lei.*

**Concluziile generale** rezultate în urma misiunii de audit al performanței

**1. Cu privire la asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de previzionare și realizare a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate**

Structura și organizarea aparatului de specialitate și a celorlalte compartimente din subordinea Consiliului local au fost reglementate prin hotărâri ale Consiliului local, prin care s-au aprobat numărul de personal, organigrama și ștatele de funcții ale acestora; la nivelul entității există o structură de specialitate, numărul de posturi implicate în activitatea privind administrarea impozitelor și taxelor locale pe perioada auditată fiind de 3 persoane, însă în condițiile în care softul pentru evidența impozitelor și taxelor locale nu este complet funcțional, numărul de personal angajat este subdimensionat.

**2. Cu privire la aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în procesul de previzionare și realizare a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate**

Evidența veniturilor este organizată, în general, potrivit normelor legale, în sensul că există dosare ale contribuabililor, conținând datele privind materia impozabilă (declarații anuale, documente care atestă proprietatea, etc.), dar au fost identificate și abateri care au generat disfuncții cu consecința diminuării veniturilor de natura impozitelor și taxelor locale convenite entității.

Stingerea creanțelor fiscale se realizează numai prin încasare (prin virament sau numerar), nefiind aplicate în totalitate măsurile legale de executare silită.

**3. Respectarea prevederilor legale în stabilirea și colectarea impozitelor și taxelor locale**

Impozitele și taxele locale sunt stabilite anual, prin H.C.L., cuantumul acestora fiind conform cu normele legale; H.C.L. pentru stabilirea cuantumului impozitelor și taxelor locale cuprind toate impozitele și taxele locale prevăzute de Codul fiscal.

La elaborarea bugetului local pe anul 2012 la U.A.T.O. Lehliu-Gară, nu s-a efectuat inventarierea masei impozabile, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora; neestimarea corectă a veniturilor a avut drept consecință nestabilirea și neevidențierea corectă a veniturilor bugetului local, bază pentru întocmirea proiectului contului de execuție a bugetului local al orașului Lehliu-Gară pe anul 2012, precum și menținerea unor solduri cu vechime, fără a fi clarificate.

S-a constatat că la nivelul entității auditate nu este organizată activitatea de inspecție fiscală, respectiv: compartimentul de impozite și taxe locale nu a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili privind respectarea prevederilor legislației fiscale și



contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice.

#### **4. Cu privire la situația bugetară a entității**

Pentru perioada supusă auditării, U.A.T.O. Lehliu Gară a respectat etapele stabilite de *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale* (art. 25, lit. a – g), dar *programele de dezvoltare economico-socială* în perspectivă ale unității administrativ-teritoriale, în concordanță cu politicile de dezvoltare la nivel național, regional, județean, zonal sau local, *nu au asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență și nu sunt însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecărui program*: acțiuni, costuri asociate, obiective urmărite, rezultate obținute și estimate pentru anii următori, măsurate prin indicatori preciși.

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

##### **1. Cu privire la diferențele privind impozitul pe clădiri, datorat de persoanele juridice.**

Luarea de măsuri pentru inventarierea masei impozabile privind impozitul/țaxa pe clădiri, prin verificarea și actualizarea, unde este cazul, a bazei de impozitare și a debitelor aferente.

##### **2. Cu privire la diferențele privind impozitul/țaxa pe clădirile noi, datorat de persoane fizice.**

Luarea de măsuri pentru:

- inventarierea masei impozabile privind impozitul/țaxa pentru clădirile noi, prin verificarea și actualizarea, unde este cazul, a bazei de impozitare;
- stabilirea, pentru toate construcțiile noi, finalizate începând cu anul 2009, a debitelor privind impozitul/țaxa pe clădiri datorate și înregistrarea acestora în evidențele fiscale și contabile;
- stabilirea, pentru debitele datorate, a accesoriilor pentru neplata în termen a respectivelor debite.

##### **3. Cu privire la diferențele privind masa impozabilă pentru impozit/țaxă teren (diferențe privind neconcordanța datelor dintre Registrul agricol și evidența fiscală)**

Luarea de măsuri pentru:

- identificarea tuturor neconcordanțelor privind suprafețele de teren înregistrate în evidențele Registrului agricol și cele ale compartimentului de impozite și taxe, pe categorii de folosință și titulari ai dreptului de proprietate privată;
- stabilirea masei impozabile privind veniturile din impozit/țaxă teren aferente;
- stabilirea, înregistrarea în evidența fiscală și în cea contabilă, urmărirea și încasarea impozitului/țaxei datorate, potrivit reglementărilor legale;
- stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea accesoriilor aferente debitelor constituite și neîncasate în termenele legale.

##### **4. Cu privire la aplicarea măsurilor de executare silită în realizarea veniturilor prevăzute în bugetele publice în cuantum și la termenele prevăzute de lege**

Luarea de măsuri pentru:

- elaborarea și implementarea unor proceduri explicite privind organizarea și derularea activității de executare silită;
- stabilirea unui program de recuperare a restanțelor prin aplicarea tuturor etapelor de executare silită prevăzute de lege și urmărirea realizării acestuia.

##### **5. Cu privire la organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală**

Luarea de măsuri pentru:

- elaborarea și implementarea de proceduri specifice privind activitatea de inspecție fiscală;
- stabilirea de atribuții concrete privind activitatea de inspecție fiscală pentru personalul încadrat în compartimentul de specialitate;
- elaborarea planului anual de inspecție fiscală și stabilirea măsurilor și competențelor de urmărire a realizării acestuia

**6. Cu privire aplicarea standardelor de control intern conform O.M.F.P. nr..946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, republicat și actualizat.**

Luarea de măsuri pentru:

- elaborarea unor programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților publice aflate în subordine/coordonare;
- inventarierea activităților pe grade de risc, la nivelul entității, elaborarea și aprobarea procedurilor operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, la nivelul ordonatorului principal de credite și la nivelul entităților publice aflate în subordine/coordonare;
- elaborarea Strategiei de control managerial;
- identificarea și monitorizarea riscurilor, întocmirea Registrului riscurilor.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Așa cum reiese din prezentul „Raport privind finanțele publice locale pe anul 2012” urmare a **acțiunilor de audit financiar și de audit de performanță** desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale și a **acțiunilor de control**, 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 conducerea 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.