

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013

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 și actualizată, în perioada 01.01.2014 – 31.10.2014, Camera de Conturi Călărași a exercitat funcția de audit financiar și de performanță precum și de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor unităților administrativ – teritoriale și unităților deconcentrate ale administrației publice centrale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

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 2013 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)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	546.971	525.606	21.365
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	93.652	94.957	-1.305
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	2.077	-2.077
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

Informațiile privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2013, agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor,

orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, 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	84.248	128.389	99.486	118	77,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	93.173	98.247	100.447	107,8	102,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	220.349	224.971	223.307	101,3	99,3
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	52.132	93.594	96.959	186	103,6
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	35.654	37.474	26.772	75	71,4
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	485.556	582.675	546.971	112,6	93,9

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	177.981	187.954	184.592	103,7	98,2
2.Bunuri și servicii	125.362	143.413	130.841	104,4	91,2
3. Dobânzi	3.436	2.928	2.764	80,4	94,4
4. Subvenții	5.830	9.628	9.473	162,5	98,4
5. Fonduri de rezervă	2.348	683	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	11.628	16.536	14.793	127,2	89,5
7. Alte transferuri	4.185	4.946	4.781	114,2	96,7
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	39.245	49.050	23.560	60	48
9. Asistență socială	66.138	75.354	74.349	112,4	98,7
10. Alte cheltuieli	5.503	6.652	6.582	119,6	98,8
11.Cheltuieli de capital	41.134	69.435	58.683	142,7	84,5
12. Operațiuni financiare	2.766	16.096	15.939	576,2	99
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-751	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	485.556	582.675	525.606	108,2	90,2

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	26	22	1	3
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	26	22	1	3
4.Procese verbale de constatare	25	22	0	3
5.Note de constatare	31	31	0	0
6.Decizii emise	20	16	1	3
7.Măsurile dispuse prin decizii	258	250	1	7

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:	179	70	39,1
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	56	25	44,6
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	3	3	100,0
- comune	50	19	38,0
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	123	45	36,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	45	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	-
3. Societăți comerciale de interes local	12	1	8,3
4.Alte entități	2	0	-
TOTAL	193	71	36,8

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.103	395	1.498
2.Prejudicii	1.986	66	2.052
3.Abateri financiar-contabile	35.869	0	35.869
Total sume	38.958	461	39.419

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	-	168	1.176
- Activitatea proprie	-	-	189
- Centrul Cultural Județean Călărași	-	-	-
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Călărași	-	-	-
- Direcția Comunitară de Evidență a Persoanelor a județului Călărași	-	116	-
-Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași	-	-	412
-Muzeul Dunării de Jos	-	-	-
Spitalul Județean de Urgență Călărași	-	52	575
2. U.A.T.M. CĂLĂRAȘI *)	-	32	3.398
- Activitatea proprie	-	-	2.525
- Administrația Cimitirelor	-	-	-
- Colegiul Național Barbu Știrbei	-	1	13
-Complex Agreement Dumbrava	-	-	-
-Direcția de Asistență Socială	-	-	-
-Direcția Poliția Locală	-	27	-
-Grădinița cu program prelungit Țara Copilăriei	-	-	-
-Liceul Danubius	-	-	-
-Liceul Tehnologic Dan Mateescu	-	-	-
-Liceul Tehnologic Transporturi Auto	-	4	10
-Serviciul Public Pavaje Spații Verzi	-	-	810
-Serviciul Public Piețe Târguri și Oboare	-	-	-
-Serviciul Public pentru Gestionarea Câinilor fără Stăpân	-	-	-
-Școala Gimnazială Constantin Brâncoveanu	-	-	-
- Școala Gimnazială Nicolae Titulescu	-	-	40
3. U.A.T.M. OLTENIȚA *)	2	-	-
- Activitatea proprie	2	-	-
4. U.A.T.O. BUDEȘTI	1	-	7
- Activitatea proprie	1	-	7
5. U.A.T.O. FUNDULEA	66	-	272
- Activitatea proprie	66	-	76
- Liceul Tehnologic nr. 1	-	-	66
- Școala Gimnazială Mircea Nedelciu	-	-	130
6. U.A.T.O. LEHLIU GARĂ	96	8	2.954
- Activitatea proprie	44	7	1.657
- Direcția de Gospodărire Comunală și Locativă	52	1	1.281
- Liceul Alexandru Odobescu	-	-	-
-Școala Gimnazială nr. 1 Răzvani	-	-	16
7. U.A.T.C. BORCEA	11	-	-
- Activitatea proprie	11	-	-
8. U.A.T.C. CĂSCIOARELE	219	-	126
- Activitatea proprie	219	-	126
- Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele	-	-	-

9. U.A.T.C. CHIRNOGI	135	26	629
- Activitatea proprie	135	26	629
- Școala Gimnazială nr. 1 Chirnogi	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 3 Chirnogi	-	-	-
10. U.A.T.C. DRAGOȘ VODĂ	-	-	1.363
- Activitatea proprie	-	-	1.363
- Școala Gimnazială Dragoș Vodă	-	-	-
11. U.A.T.C. FRUMUȘANI	11	-	58
- Activitatea proprie	11	-	58
- Școala Gimnazială nr. 1 Frumușani	-	-	-
12. U.A.T.C. GRĂDIȘTEA	222	58	1.648
- Activitatea proprie	222	56	1.626
- Liceul Tehnologic Constantin George Călinescu	-	2	22
13. U.A.T.C. GURBĂNEȘTI	59	-	-
- Activitatea proprie	59	-	-
- Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești	-	-	-
14. U.A.T.C. ILEANA	100	158	5.404
- Activitatea proprie	100	152	5.404
- Școala Gimnazială nr. 1 Ileana	-	6	-
15. U.A.T.C. LEHLIU	-	1.223	718
- Activitatea proprie	-	1.223	717
- Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu	-	-	1
16. U.A.T.C. LUICA	-	-	303
- Activitatea proprie	-	-	303
- Școala Gimnazială nr. 1 Luica	-	-	-
17. U.A.T.C. LUPȘANU	72	91	5.003
- Activitatea proprie	72	89	4.723
- Școala Gimnazială nr. 1 Radu Vodă	-	2	280
18. U.A.T.C. NANA	24	-	3.442
- Activitatea proprie	24	-	3.442
- Școala Gimnazială nr. 1 Nana	-	-	-
19. U.A.T.C. PERIȘORU	41	37	742
- Activitatea proprie	41	37	739
- Grădinița cu Program Normal Perișoru	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 1 Perișoru	-	-	3
20. U.A.T.C. RADOVANU	18	-	966
- Activitatea proprie	18	-	966
- Școala Gimnazială D.I. Ghica Radovanu	-	-	-
21. U.A.T.C. ROSEȚI	-	-	-
- Activitatea proprie	-	-	-
- Școala Gimnazială Iancu Rosetti	-	-	-
22. U.A.T.C. SOHATU	14	19	1.507
- Activitatea proprie	14	19	1.498
- Școala Gimnazială nr. 1 Sohatu	-	-	9
23. U.A.T.C. TĂMĂDĂU MARE	364	214	5.817
- Activitatea proprie	364	177	5.486
- Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare	-	37	331
24. U.A.T.C. VÎLCELELE	15	-	295
- Activitatea proprie	15	-	56
- Școala Gimnazială Florența Albu Vîlcelele	-	-	239
25. U.A.T.C. VLAD ȚEPEȘ	-	18	41
- Activitatea proprie	-	18	7
- Școala Gimnazială nr. 1 Vlad Țepeș	-	-	34
26. S.C. ACS VÎLCELELE S.R.L.	28	-	-

- Activitatea proprie	28	-	-
27. U.A.T.C. Dragalina *)			
28. S.C. Drumuri și Poduri S.A. Călărași*)			
29. S.C. Ecosal Servicii Oltenița S.R.L. *)			
30. S.C. Termourban S.R.L. Oltenița *)			
Total sume	1.498	2.052	35.869

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 2013, 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 (bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor.

A fost constatată la: U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Luica, U.A.T.C. Gurbănești, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: pct. 228 din H.G. nr. 44/2004 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, actualizată; art. 5, art. 20 și art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, întrucât **elaborarea bugetelor locale pe anul 2013 la unitățile administrativ-teritoriale s-a efectuat fără ca această operațiune să fie precedată de inventarierea masei impozabile, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora.**

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 entităților 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, Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

A fost constatată la: U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Tămădău Mare, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, Direcția de Evidență a Persoanei Călărași, Spitalul Județean de Urgență Călărași, Colegiul Național "Barbu Știrbei" Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea, Școala cu clasele I-VIII "Mircea Nedelciu" Fundulea, Școala Gimnazială Vlad Țepeș.

a) Nu au fost respectate prevederile: *Cap. I., punctul 1.1, alin. 2, 7 și 8 din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, întrucât **ajutoarelor sociale reîntoarse, prescrise și virate la bugetul de stat, au fost înregistrate eronat pe seama veniturilor din anii precedenți în corespondență cu contul 581 „Viramente interne”**. De asemenea, s-a constatat înregistrarea eronată în contabilitate a sumelor din ajutoare sociale restituite ca necuvenite, prin diminuarea cheltuielilor cu ajutoarele sociale în corespondență cu conturile de disponibilități bănești. Valoarea abaterii este de 412 mii lei (*Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași*);

b) Nu au fost respectate prevederile: *art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată*, întrucât **construcțiile și terenurile primite în administrare/folosință de la UATJ Călărași nu au fost înregistrate în contul extrabilantier 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință"** (*Direcția de Evidență a Persoanei Călărași*);

c) Nu au fost respectate prevederile: *art. 6, art. 9, art. 10, alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată; H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, actualizat; pct. 1.2 din OMFP nr. 1.917/2005*, întrucât **au fost menținute în evidența contabilă, la categoria activelor fixe în curs de execuție (contul 231), investiții finalizate, în condițiile în care pentru aceste investiții existau Procese verbale de recepție finală, obiectivele de investiții respective fiind puse în funcțiune** (*Spitalul Județean de Urgență Călărași*);

d) Nu au fost respectate prevederile: *Cap. I, pct. 1.1, Cap. II, pct. 2.7.1.1, Cap. III, pct. 3.2, Cap. IV, pct. 2.2. și pct. 2.5., Cap. VII, conturile 104, 213, 214, 404, 411 și Clasa 8 Conturi speciale, conturile 8050, 8060, 8066, 8067 din Ordinul nr. 1.917/2005, actualizat; pct. 5 din OMFP 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; art. 6, alin. (1), art. 11, art. 18 și art. 33, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată*, întrucât **Contul 104 nu are corespondent într-un analitic al contului 213; Plățile efectuate de la Capitolul 70 "Cheltuieli de capital", au fost înregistrate eronat în contul 401; Sistemul de securitate achiziționat de la Cheltuieli de capital, a fost înregistrat eronat pe cheltuieli în contul 628; Contul 411 "Clienți" nu prezintă sold inițial și nici sold final, deși există facturi emise dar neîncasate; activele fixe corporale casate au fost înregistrate eronat pe cheltuieli în contul 691; Nu au fost utilizate conturile extrabilanțiere 8060, 8066, 8067 și 8050**. Valoarea abaterii este de 7 mii lei (*Colegiul Național "Barbu Știrbei" Călărași*);

e) Nu au fost respectate prevederile: *Cap. III, pct. 3.1.2, Cap. IV, pct. 2.2. și pct. 2.5., Cap. VII, contul 281 din Ordinul nr. 1.917/2005, actualizat; pct. 5 din OMFP nr. 1.792/2002, actualizat; art. 18 și art. 33, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată*, întrucât **amortizarea calculată a activelor fixe corporale a fost înregistrată eronat doar în contul sintetic 281 "Amortizări privind activele fixe corporale"** (*Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași*);

f) Nu au fost respectate prevederile: *Cap. III, pct. 1.2.2.4, pct. 1.2.5, pct. 2.3.8, Cap. IV, pct. 1.3.9, pct. 2.3.8, Cap. VII, conturile 214, 779 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât **aparatura birotică primită cu titlu gratuit de la Inspectoratul Județean Călărași, a fost înregistrată eronat în contul 214 „Mobilier, aparatură birotică” în corespondență cu contul 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrative teritoriale”, corect fiind în contul 214 în corespondență cu contul 779 „Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”, valoarea abaterii fiind de 66 mii lei. (*Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea*)**

g) Nu au fost respectate prevederile: *Cap. III, pct. 1.2.2.3, pct. 1.2.2.4, pct. 1.2.5, pct. 2.3.8, Cap. IV, pct. 1.3.9, pct. 2.3.8, Cap. VII, conturile 214 și 779 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât **reflectarea în contabilitate a unor operațiuni economice derulate s-a făcut fără a ține cont de conținutul economic al acestora, după cum urmează: echipamentele tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) primite cu titlu gratuit de la Inspectoratul Județean Călărași, au fost înregistrate eronat în contul 213.1 "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)" în corespondență cu contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrative**

teritoriale"; mijloacele de transport primite cu titlu gratuit de la Inspectoratul Județean Călărași, au fost înregistrate eronat în contul 213.3 "Mijloace de transport" în corespondență cu contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrative teritoriale"; aparatura birotică primită cu titlu gratuit de la Inspectoratul Județean Călăraș a fost înregistrată eronat în contul 214 "Mobilier, aparatură birotică" în corespondență cu contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrative teritoriale". Valoarea abaterii este de 130 mii lei (*Școala cu clasele I-VIII "Mircea Nedelciu"*);

h) Nu au fost respectate prevederile: *OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât nu există corelație între sumele reprezentând plăți restante evidențiate în contabilitate și preluate în situațiile financiare și sumele din contul 8075 "Rezultatul bugetului local" (*U.A.T.C. Căscioarele*);

i) Nu au fost respectate prevederile: *art.11, art. 18, și art. 33, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 1, alin.1 din HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe*, întrucât la articolul bugetar 20.01.30 „Alte bunuri și servicii” au fost evidențiate plăți nete care ținând cont de natura lor trebuiau evidențiate la alte articole bugetare, respectiv: art. 20.01.03 „Iluminat, încălzit și forța motrică” (lemne de foc), art.20.05 „Materiale de natura obiectelor de inventar” (1 sistem de alarmare antiefracție), art.71 „Cheltuieli de capital” (1 sistem antiefracție), valoarea abaterii fiind de 34 mii lei (*Școala Gimnazială Vlad Țepeș*);

j) Nu au fost respectate prevederile: *art. 2, alin (1), art. 6, art. 9, alin. (1), art. 10, art. 11, art. 13, art. 18 și art. 28, alin. (9) și (14) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; pct. 1.1, pct.1.2, pct. 1.4.1, alin. (3), pct.1.4.3, Cap. III, pct. 1.1, pct. 2.1.2, Cap. IV, pct. 1.2 și Cap.VII, conturile 231, 602 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât valoarea lucrărilor executate pentru realizarea obiectivului de investiții „Consolidare și remodelare clădire existentă, extindere orizontală și verticală P+EM”, nu au fost înregistrate cu ajutorul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”; activele fixe necorporale și obiectele de inventar au fost înregistrate eronat în contabilitate cu ajutorul contului 602 și nu se regăsesc în inventar; nu s-a organizat și condus evidența analitică a activelor fixe necorporale și a activelor fixe corporale; a categoriilor de terenuri, separat pentru domeniul public și privat. În bilanț, soldul la sfârșitul perioadei la active necurente, nu corespunde cu soldul conturilor din bilanța sintetică centralizatoare (primărie+școală). Valoarea abaterii este de 241 mii lei (*U.A.T.C. Tămădău Mare*);

k) Nu au fost respectate prevederile: *Cap. III, pct. 1.2.4.3 și pct. 1.2.5, Cap. IV, pct. 1.2 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât nu s-a efectuat amortizarea lunară a activelor fixe aflate în patrimoniul entității. (*U.A.T.C. Tămădău Mare*);

l) Nu au fost respectate prevederile: *pct.1.2, pct. 2.7.2.3, Cap III, pct. 3.1.1, Cap.VII, conturile 117, 401, 8060, 8066, 8067 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat; pct. 2.4 și pct. 2.6 din OMFP nr.116/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013*, întrucât: datele din fișele conturilor pentru operațiuni diverse nu au fost preluate în bilanța analitică și implicit în bilanța sintetică de verificare; cu ajutorul contului 117 s-a înregistrat rezultatul reportat, soldul creditor inițial/final fiind dezvoltat analitic în mod eronat, fără a se ține cont de sursele de finanțare; nu s-a condus evidența analitică cu ajutorul conturilor în afara bilanțului a creditelor bugetare aprobate, angajamentelor bugetare și legale. Valoarea abaterii este de 241 mii lei (*U.A.T.C. Tămădău Mare*);

m) Nu au fost respectate prevederile: *art. 2, alin. (1), art.6, art. 9, alin. (1), art. 10, art. 11, art. 13, art. 18 și art. 28, alin. (9) și (14) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap II, pct. 2.7, Cap III, pct. 3.1.3, pct. 3.1.7; Cap.VII, conturile 4282, 464, 4672 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat*, întrucât: debitele provenite din pagube stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești și alte creanțe față de personalul unității, nu au fost înregistrate ca alte creanțe în legătură cu personalul (contul 4282); creanțele bugetului local nu au fost înregistrate conform listelor de rămășiță la 31.12.2013, cu ajutorul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”, astfel nefiind înregistrate majorările; sumele estimate de restituit (suprasolvirile) sau de compensat cu alte creanțe, nu au fost evidențiate pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare. Valoarea abaterii este de 172 mii lei (*U.A.T.C. Tămădău Mare*).

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

A fost constatată la: Școala Gimnazială Nicolae Titulescu Călărași, Colegiul Național "Barbu Știrbei" Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, U.A.T.O. Fundulea, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea, Școala cu clasele I-VIII "Mircea Nedelciu" Fundulea, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: pct. 44, alin. (1), pct. 45, alin. (1) din Ordinul nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, întrucât „Registrul inventar”, (cod 14-1-2), nu a fost completat corespunzător cu rezultatele inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aferente anului 2013, pe baza inventarierii faptice a tuturor bunurilor din patrimoniu, deoarece au fost inventariate numai activele fixe corporale și obiectele de inventar, neexistând alte documente care să probeze inventarierea reală a celorlalte elemente.

3) Abaterea: Contabilitatea cheltuielilor nu se ține pe feluri de chetuieli, după natura sau destinația lor, în corespondență cu clasificția bugetară.

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

Nu au fost respectate prevederile: art.18, art. 33, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată, întrucât în contul de execuție nu au fost evidențiate corect, pe articole și alinate bugetare, în funcție de natura economică a acestora, următoarele cheltuieli: reparații curente în suma de 82 mii lei au fost evidențiate la art. 20.01.03 „Apă, canal, salubritate”; materiale și servicii cu caracter funcțional în sumă de 350 mii lei au fost înregistrate la art. 20.02 „Reparații curente”; obiecte de inventar în valoare de 63 mii lei au fost evidențiate la art. 20.02.01 „Furnituri de birou” (8 mii lei), art. 20.01.09 „Materiale și servicii cu caracter funcțional” (15 mii lei), art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii” (14 mii lei) și art. 20.02 „Reparații curente” (26 mii lei); cheltuieli pentru reclamă și publicitate în sumă de 10 mii lei au fost evidențiate la art. 20.02 „Reparații curente”; prime de asigurare non viață în sumă de 23 mii lei au fost înregistrate la art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii”. Valoarea totală a abaterii este de 542 mii lei.

4) Abaterea: Neînregistrarea în Evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT.

A fost constatată la U.A.T.C.Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 6, art. 9 și art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 14 și art. 23 din Legea nr. 273/2006; pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1.792/2002; OMFP nr. 2.861/2009; cap. I, pct.1.4.1 și cap.VII din OMFP nr.1.917/2005, actualizat, întrucât obiectivul „heleștee comunale–HB 35-Rățarie, cu suprafața de 5 ha”, nu se regăsește înregistrat nici în domeniul public și nici în domeniul privat; nu se regăsesc înregistrate obiectivele de investiții realizate în anul 2010, pentru alimentarea cu apă a comunei. Valoarea abaterii este de 705 mii lei.

5) Abaterea: Neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în structura patrimoniului public și privat al UAT, aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative, după caz.

A fost constatată la U.A.T.C.Tămădău Mare.

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 6, art. 9 și art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art.14 și art. 23 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; cap.I, pct.1.4.1 și cap.VII din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât: valoarea de inventar a bunurilor din domeniul public al comunei (drumuri și străzi, clădiri pentru unitățile de învățământ, după caz), nu a fost majorată cu suma cheltuielilor/plăților efectuate din bugetul local, în perioada 2011-2013; potrivit listelor de inventariere, în domeniul public al comunei s-a înregistrat o groapă de gunoi în suprafața de 0,1089 ha, fără valoare, deși, faptic, bunul nu există, terenul fiind redat circuitului agricol. Valoarea abaterii este de 425 mii lei (U.A.T.C.Tămădău Mare).

6) Abaterea: Neconcordanțe între datele din evidența contabilă, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial.

A fost constatată la: **U.A.T.O. Fundulea, U.A.T.C. Tămădău Mare.**

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 17, alin. (2) și (3) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; pct. 1.1.5 și pct. 1.2.5 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât există diferențe între sumele înregistrate în contul specific 281 "Amortizarea activelor corporale" și cele evidențiate în contul de cheltuieli privind amortizarea activelor corporale (Cont 681), valoarea abaterii fiind de 76 mii lei. (U.A.T.O. Fundulea);

b) Nu au fost respectate prevederile: art.2, alin. (1), art.6, art. 9, alin. (1), art. 10, art. 11, art. 13, art. 18 și art. 28, alin. (9) și (14) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată, întrucât numerarul încasat/plătit în cursul anului 2013, conform situației fluxurilor de trezorerie, nu corespunde cu rulajul contului 5311 „Casa în lei”, înregistrat în balanțele sintetice la data de 31.12.2013 (primărie și școală) și nici cu situația prezentată prin registrele de casă, fluxurile de trezorerie fiind mai mari. Valoarea abaterii este de 428 mii lei. (U.A.T.C. Tămădău Mare).

7) Abaterea: Neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală.

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

Nu au fost respectate prevederile: Cap.I, pct. 1.1, alin. 3, Cap. II, pct. 2.1, alin. 5 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât majorările de întârziere calculate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor locale, cuprinse în Lista de rămășiță la 31.12.2013, nu sunt evidențiate în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2013, valoarea abaterii fiind de 11 mii lei.

8) Abaterea: Angajamentele bugetare, angajamentele legale, plățile efectuate, angajamentele legale de plătit, cheltuielile efective evidențiate în contul de execuție, nu corespund cu datele din bilanța de verificare și bilanț.

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

a) nu au fost respectate prevederile: Cap. II, pct. 2.6, Cap. IV, pct. 4.3, alin.(1) din OMFP nr. 116/2014; pct. 5, Contul 8067 din OMFP nr. 1.792/2002, actualizat, întrucât în Anexa 13 „Contul de execuție a bugetului local – cheltuieli la data de 31.12.2013”, la coloana nr. 7 „Angajamente legale de plătit”, nu este trecut totalul datoriilor din bilanța de verificare și bilanț la 31.12.2013, reprezentând soldul contului 8067 „Angajamente legale”, respectiv totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, valoarea abaterii fiind de 126 mii lei.

9) Abaterea: Situațiile financiare încheiate nu au fost publicate pe pagina de internet a instituției auditate și nici nu s-a făcut dovada afișării la sediul instituției, contrar prevederilor legale.

A fost constatată la: **UATC Grădiștea, UATC Lehliu, UATO Fundulea, UATO Lehliu Gară.**

a) nu au fost respectate prevederile: art. 76¹, alin. (1), lit. d) din Legea nr. 273/2006 actualizată, întrucât nu a fost respectată cerința de publicare pe pagina de internet a entităților, a situațiilor financiare trimestriale și anuale aferente bugetelor autorității administrației publice locale, inclusiv a plăților restante.

10) Abaterea: Neîntocmirea situațiilor financiare de către ordonatorii terțiari de credite.

A fost constatată la: **Liceul tehnologic “Constantin George Călinescu” Gradistea, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Chirnoși, Școala Gimnazială nr. 3 Chirnoși, Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, Școala Gimnazială „Radu Vodă” Lupșanu, Școala Gimnazială „Dimitrie Ion Ghica” Radovanu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare.**

a) nu au fost respectate prevederile: art. 9, alin. (2), art. 28, alin. (9) și (14), art. 36, alin. (6) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 23, lit. e) din Legea nr. 273/2006, actualizată, pct. 1.1, pct. 1.3, pct. 1.5, alin. (1) din Ordinul nr. 116/2014, întrucât unitățile de

învățămint-ordonatori terțiari de credite, nu au întocmit și nu au depus, în format letric, semnat și ștampilat, un exemplar al situațiilor financiare trimestriale și anuale, la ordonatorul principal de credite.

11) Abaterea: Sume restante provenind din obligații de plată facturate, dar neînregistrate în contabilitate.

A fost constatată la UATC Grădiștea, UATC Lehliu.

Nu au fost respectate prevederile: pct 1, alin. (1) și (2), pct. 2, alin. (1) din OMFP nr. 1.248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13[^]1) din Legea nr. 273/2006 și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin OMFP nr. 629/2009; pct. 4.28, alin. (2) și (3) din OMFP nr. 116/2014, întrucât în anexele 30b și 30b.1 la situațiile financiare lunare raportate pentru anul 2013, nu au fost evidențiate și raportate arieratele entității, valoarea abaterii fiind de 520 mii lei.

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

1) Abaterea: Neorganizarea contabilității într-un compartiment distinct sau pe bază de contracte de prestări servicii încheiate cu persoane fizice și juridice autorizate conform legii.

A fost constatată la UATC Grădiștea.

Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 10, alin. (1) și (5) din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct. 1.2. din Ordinul nr. 1.917/2005, actualizat; alin. 1; pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1.792/2002, actualizat, întrucât în perioada iunie 2013-septembrie 2014, UATC Grădiștea a efectuat plata unor cheltuieli nelegale pentru organizarea și exercitarea activității financiar-contabile, în baza Acordului de cooperare încheiat cu Filiala Județeană Călărași a ACOR, deoarece persoana angajată pentru îndeplinirea funcției de contabil șef nu este autorizată conform prevederilor legale, nefiind membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, valoarea prejudiciului fiind de 40 mii lei.

Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate sunt:

- Necunoașterea prevederilor legale privind: contabilitatea pe bază de angajamente, evidența contabilă și tehnico operativă 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).

Constatările identificate au fost:

c.1. Abateri privind auditul intern.

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

1) Abaterea: Nu a fost elaborată și/sau nu a fost avizată Carta auditului intern.
A fost constatată la Spitalul Județean de Urgență Călărași.

Nu au fost respectate prevederile: *art.13 și art 16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și actualizată*, întrucât **nu a fost elaborată și avizată Carta auditului intern.**

2) Abaterea: Nu a fost elaborat planul multianual de audit public intern.

A fost constatată la Spitalul Județean de Urgență Călărași.

Nu au fost respectate prevederile: *art.13 și art 16 din Legea nr. 672/2002, republicată și actualizată*, întrucât **nu a fost întocmit și avizat planul multianual de audit public intern.**

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

A fost constatată la UATC Vlad Țepeș.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 13, alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată și actualizată; Cap.III, art.5, lit. e) din Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern nr.186/14.05.2010*, întrucât **nu au fost auditate angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale; vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al comunei; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare.**

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

A fost constatată la: UATJ Călărași, Spitalul Județean de Urgență Călărași, U.A.T.C. Luica.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 13 și art. 16 din Legea nr. 672/2002, republicată și actualizată*, întrucât **Raportul anual privind activitatea de audit intern pe anul 2013, nu a fost întocmit și transmis până la data de 31.03.2014 Camerei de Conturi Călărași.**

c.2. Abateri privind controlul financiar preventiv propriu.

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: Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu. A fost constatată la: UATC Grădiștea, UATC Sohatu, UATO Lehliu Gară, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 9, alin. (8) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată; pct. 1, pct. 2.1, pct. 2.2, pct. 3.2, pct. 4.1, pct. 4.2 din Anexa la Ordinul nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, actualizat; pct. 1, pct. 2.1, pct. 2.2, pct. 3.2, pct. 4.1, pct. 4.2 din Anexa 1 la Ordinul nr. 923/11.07.2014; art. 24, alin. (1) și (3) din Legea nr. 273/2006, actualizată*, întrucât **nu s-a stabilit prin decizie a conducătorului instituției persoana desemnată care să efectueze activitatea de control financiar preventiv propriu; astfel, controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat, prin viză, de persoane din cadrul compartimentului de specialitate.**

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

A fost constatată la: Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 4.4. și pct. 5.5. din OMFP nr. 522/2003, actualizat*, întrucât **„Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv”, care este generat electronic de către programul de contabilitate, nu cuprinde**

toate proiectele supuse vizei de control financiar preventiv propriu, cuprinzând doar angajamente bugetare, propuneri de angajare cheltuieli, ordonanțări și contracte.

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

A fost constatată la: **Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Tămădău Mare.**

Nu au fost respectate prevederile pct. 3.2. din OMFP nr. 522/2003, actualizat, întrucât nu au fost vizate pentru CFP toate proiectele de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv.

4) Abaterea: Numirea, schimbarea sau destituirea persoanelor însărcinate cu exercitarea CFPP s-a efectuat fără acordul instituției ierarhic superioare.

A fost constatată la: **Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași.**

Nu au fost respectate prevederile Anexei 8, CAP. III. pct. 6, lit. b) din OMFP nr. 522/2003, actualizat, întrucât Decizia nr. 152/18.10.2012 privind organizarea controlului financiar preventiv, emisă de directorul Colegiului Național „Barbu Știrbei” Călărași, nu prezintă acordul UATM Călărași-ordonatorul principal de credite.

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

A fost constatată la: **UATC Căscioarele, UATC Dragoș Vodă, UATC Lehliu, UATC Lupșanu, U.A.T.C. Roseți, UATC Sohatu, Liceul Tehnologic “Constantin George Călinescu” Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare.**

Nu au fost respectate prevederile pct. 2.3. și pct. 5.3. din OMFP nr. 522/2003, actualizat, întrucât nu s-a stabilit prin decizie a conducătorului instituției conținutul listelor de verificare al obiectivelor supuse controlului financiar preventiv propriu.

6) Abaterea: Neevaluarea activității persoanei care exercită CFPP.

A fost constatată la: **Liceul Tehnologic “Constantin George Călinescu” Grădiștea, Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Sohatu.**

Nu au fost respectate prevederile: Anexei 8, Cap. IV, pct. 11 din Ordinul nr. 522/2003, actualizat; art. 9, alin. (8) din Ordonanța nr.119/1999, republicată și actualizată, întrucât: nu a fost realizată evaluarea activității persoanei care a exercitat activitatea de control financiar preventiv propriu.

7) Abaterea: Alte nereguli privind controlul financiar preventiv propriu.

A fost constatată la: **Colegiul Național “Barbu Știrbei” Călărași, Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, Școala Gimnazială nr.1 Tămădău Mare, U.A.T.C. Dragoș Vodă, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Roseți.**

a) Nu au fost respectate prevederile: pct. 4.3 din Ordinul nr. 522/2003, actualizat, întrucât ștampila de control financiar preventiv este neconformă cu prevederile legale, cuprinzând doar “control financiar preventiv” și nr. “1”.

b) Nu au fost respectate prevederile: pct. 2.3 și 4.5. din OMFP nr. 522/2003, actualizat; art. 9, alin. (2) din Ordonanța nr. 119/1999, republicată și actualizată, întrucât: nu au fost stabilite proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu; nu au fost stabilite documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale; actul de numire a persoanei desemnate să efectueze controlului financiar preventiv, nu cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu; 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 preventiv.

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 controlul financiar preventiv propriu;
- Funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

c.3. Abateri privind controlul intern/managerial.

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

A fost constatată la: U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Chirnogi, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Sohatu, Liceul Tehnologic "Constantin George Calinescu" Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 3 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 1 Frumușani, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Lupșanu, Școala Gimnazială nr. 1 Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: art. 2, alin. (1) și art. 3 alin. (1) din Anexa nr. 1 la OMFP 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 Ordonanța 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.

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

A fost constatată la: U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Chirnogi, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Sohatu, Liceul Tehnologic "Constantin George Calinescu" Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 3 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 1 Frumușani, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Lupșanu, Școala Gimnazială nr. 1 Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 3 și art. 4 din OMFP nr. 946/2005, republicat și actualizat; art. 2, alin. (1) și art. 4, alin. (1) din Ordonanța 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.

3) Abaterea: Nu au fost identificate activitățile procedurale.

A fost constatată la Școala Gimnazială Mircea Eliade Oltenița, Liceul tehnologic Nicolae Bălcescu Oltenița.

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

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

A fost constatată la: U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Chirnogi, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Lehliu, Liceul Tehnologic "Constantin George Calinescu" Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 3 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, Direcția Comunitară de Evidență a Persoanelor.

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

5) Abaterea: Nu au fost actualizate procedurile operaționale existente.

A fost constatată la: Școala Gimnazială nr. 1 Frumușani, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, U.A.T.C. Sohatu.

Nu au fost respectate prevederile: *Standardul nr.17, pct. 17.2 din OMFP nr. 946/2005, republicat și actualizat*, întrucât **nu au fost actualizate procedurile operaționale întocmite la nivel de entitate.**

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

A fost constatată la: Direcția Comunitară de Evidență a Persoanelor Călărași, U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Chirnogi, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Sohatu, Liceul Tehnologic "Constantin George Calinescu" Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 3 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 1 Frumușani, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Lupșanu, Școala Gimnazială nr. 1 Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare, Școala Gimnazială „Mircea Eliade” Oltenița, Liceul tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița.

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 2 din Anexa 1 și Standardul 11, pct. 11.1. și pct. 11.2 din OMFP 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.**

7) Abaterea: Necompletarea registrului riscurilor.

A fost constatată la: Direcția Comunitară de Evidență a Persoanelor Călărași.

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

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 cuantumul și la termenele stabilite de lege.

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: Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora.

A fost constatată la: U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Vlad Țepeș, U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: *art.136, alin. (1), (2) și (5), art.141, alin. (1) și (3), art. 145, alin. (1) și (2) din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și actualizată*, întrucât **nu au fost aplicate toate procedurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală referitoare la stingerea creanțelor bugetare înregistrate la 31.12.2013.**

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

A fost constatată la: U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Luica, U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 1, alin. (2) și art. 9, alin. (1) din Ordonanța nr. 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: Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege.

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 2 și art. 40 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, actualizată*, întrucât **s-a constatat că aferent activităților care privesc controlul de stat al calității în construcții, desfășurate de către Inspectoratul de Stat în Construcții, entitatea nu a calculat și nu a plătit integral cota de 0,7% din valoarea lucrărilor de construcții montaj realizate, datorată bugetului de stat. Astfel, pentru obiectivele de investiții verificate, au fost efectuate plăți în valoare totală de 5.156 mii lei pentru care UATO Lehliu Gară avea obligația de a constitui și vira la bugetul de stat suma de 35 mii lei reprezentând contribuții aferente cotei de 0,7% prevăzută de lege. Pentru neplata la termen au fost calculate penalități de întârziere (0,15% pe zi de întârziere). Valoarea abaterii este de 44 mii lei.**

2) Abaterea: Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare prin decizii de impunere.

A fost constatată la: U.A.T.O. Căscioarele.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată; art. 5 și art. 124¹ din Ordonanța nr. 92/2003, republicată și actualizată*, întrucât **nu au fost calculate și nu au fost înregistrate în evidența fiscală și contabilă, majorările de întârziere datorate de contribuabili pentru neplata în termen a obligațiilor datorate bugetului local, valoarea abaterii fiind de 30 mii lei.**

3) Abaterea: Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice.

A fost constatată la: U.A.T.O. Fundulea.

Nu au fost respectate prevederile: *Cap.14, art. 295, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 actualizată; pct. 263, pct. 264 și pct 266 din HG nr. 44/2004, actualizată; art. 20, alin. (1), lit. b) din Legea 273/2006, actualizată; art. 16, art. 17 și art. 18 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată*, întrucât entitatea **nu 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 2 mii lei.**

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

A fost constatată la: U.A.T.O. Fundulea, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Radovanu.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 249 din Legea nr. 571/2003, actualizată; Cap. II, art. 91, alin. (1), și Cap. III, art. 124¹ din Ordonanța nr. 92/2003, republicată și actualizată*, întrucât:

- **nu s-a procedat la calcularea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxei pe clădiri aferente clădirilor închiriate aparținând domeniului privat al U.A.T.O. Fundulea, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei (U.A.T.O. Fundulea);**

- **pentru contractele de concesiune clădiri, aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale ale comunei, încheiate cu diverse persoane fizice și juridice, nu s-a procedat la calcularea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxei pe**

cladiri. Valoarea abaterii este de 35 mii lei (din care 20 mii lei la U.A.T.C. Grădiștea, 3 mii lei la U.A.T.C. Nana, 12 mii lei la U.A.T.C. Radovanu).

5) Abaterea: Nu s-a stabilit taxa pe teren concesionat, închiriat, dat în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice.

A fost constatată la: **UATC Grădiștea, U.A.T.C. Radovanu.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 256 din Legea nr. 571/2003, actualizată; Cap. II, art. 91, alin. (1) și Cap. III, art. 124¹ din Ordonanța nr. 92/2003, republicată și actualizată; art. 20, alin. (1), lit. b) și art. 23, alin. (2), lit. b) și i) din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât **pentru contractele de concesiune teren, aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale ale comunei, încheiate cu diverse persoane fizice și juridice, s-a constatat faptul că nu s-a procedat la calcularea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxei pe teren aferentă terenurilor concesionate.** Valoarea abaterii este de 17 mii lei (din care 11 mii lei la U.A.T.C. Grădiștea, 6 mii lei la U.A.T.C. Radovanu).

6) Abaterea: Nestabilirea în cuantumul legal al impozitului pentru clădirile aflate în proprietatea contribuabililor și care nu au fost reevaluate în ultimii 3, respectiv 5 ani.

A fost constatată la: **U.A.T.O. Fundulea, U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Tămădău Mare.**

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 253 din Legea nr. 571/2003, actualizată; pct.54, alin. (2) din H.G. nr. 44/2004, actualizată; H.C.L. nr. 22/03.08.2010 și H.C.L. nr.59/19.11.2011; Cap. II, art. 91, alin. (1), și Cap. III, art. 124¹ din Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și actualizată, întrucât:

- **impozitul pe clădire a fost greșit stabilit pentru SC Procera Agrochemicals România SRL Fundulea, valoarea abaterii fiind de 48 mii lei (U.A.T.O. Fundulea);**

- **nu s-a procedat la recalcularea și încasarea diferențelor de impozit pe clădiri datorat de persoanele juridice nu au procedat la reevaluarea bunurilor impozabile, în ultimii 3 ani sau 5 ani, după caz , valoarea abaterii fiind de 371 mii lei (din care 190 mii lei la U.A.T.C. Căscioarele, 131 mii lei la U.A.T.C. Chirnoși, 1 mie lei la U.A.T.C. Radovanu, 49 mii lei la U.A.T.C. Tămădău Mare).**

7) Abaterea: Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice.

A fost constatată la: **U.A.T.O. Fundulea, U.A.T.C. Tămădău Mare.**

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; Cap. II, art. 91, alin. (1) și Cap. III, art. 124¹ din Ordonanța nr. 92/2003, republicată și actualizată; art. 20, alin. (1), lit. b) și art. 23, alin. (2), lit. b) și i) din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât:

- **pentru 13 autorizații de construire cu termen de valabilitate expirat (sau finalizate înainte de expirarea autorizației și puse în funcțiune), pentru persoane fizice, 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 14 mii lei (U.A.T.O. Fundulea);**

- **nu a fost constatată și încasată impozitul pe clădiri de la contribuabilii care au procedat la construirea imobilelor în perioada 2012-2014, valoarea abaterii fiind de 6 mii lei (U.A.T.C. Tămădău Mare).**

8) Abaterea: Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire.

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

Nu au fost respectate prevederile: art. 271, alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003, actualizată, întrucât **nu au fost constituite și încasate taxele și impozitele locale datorate de contribuabilii care: au procedat la construirea imobilelor fără autorizație de construire; au finalizat construcțiile și nu s-au impozitat corespunzător (începând cu luna următoare); după expirarea autorizației nu s-a stabilit și încasat taxa pentru prelungirea autorizației de construire (egală cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea autorizației inițiale), după caz, valoarea abaterii fiind de 17 mii lei.**

9) Abaterea: Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată de către persoanele juridice și fizice care au arendat/concesionat terenurile agricole/pășunea comună.

A fost constatată la: U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: art.10 din Legea arende nr.16/1994; art. 256, alin. (3), din Legea 571/2003, actualizată; art. 119 - art. 124¹ din OG nr. 92/2003, actualizată, întrucât **nu s-a stabilit și încasat taxa pentru terenurile aparținând domeniului public, date în arendă de parohii (persoane juridice de utilitate publică, conform prevederilor art. 8 alin. 1 din Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor), valoarea abaterii fiind de 4 mii lei (din care 3 mii lei la U.A.T.C. Lupșanu și 1 mie lei la U.A.T.C. Tămădău Mare).**

10) Abaterea: Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.

A fost constatată la U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: art. 268, alin. (5) din Legea nr. 571/2003, actualizată, întrucât **nu a fost stabilită și încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, valoarea abaterii fiind de 21 mii lei.**

11) Abaterea: Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local.

A fost constatată la: U.A.T.C. Gurbănești.

Nu au fost respectate prevederile: cap. XI din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat; art. 30, alin. (2) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 85, alin. (1), litera a) din Ordonanța nr. 92/2003, republicată și actualizată, întrucât **taxa specială de salubritate nu a fost înregistrată ca sursă de venit și nu a fost încasată, valoarea abaterii fiind de 59 mii lei.**

12) Abaterea: Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii.

A fost constatată la: Direcția de Gospodărire Comunală și Locativă Lehliu Gară.

Nu au fost respectate prevederile: art. 20 și art. 23 din Legea 273/2006, actualizată; cap.VI, alin. (2) din Contractul cadru de furnizare energie termică, întrucât **au fost identificate un număr de 5 contracte de furnizare a energiei termice, pentru care beneficiarii aveau obligația achitării contravalorii facturilor emise de prestator, în termen de 30 zile de la emitere. Deși au fost înregistrate întârzieri la plată a obligațiilor, reprezentanții entității nu au procedat la calcularea și încasarea penalităților de întârziere. Urmare recalculării sumelor datorate bugetului local, au fost calculate și facturate penalități de întârziere în seama beneficiarilor/utilizatorilor energiei termice, valoarea abaterii fiind de 52 mii lei.**

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

1) Abaterea: Nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie și necalcularea de penalități.

A fost constatată la: U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Ileana.

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 4, art. 5, art. 6, art. 7, art. 8, art. 9, art. 16, art. 40, art. 41, art. 46, art. 50, lit a), art. 52 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă; pct. 5.6.1. din OMFP nr. 1.235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003; Cap.I, pct.1.4.5. din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât:

a.1) **în perioada ianuarie 2011-septembrie 2014, s-a constatat neînregistrarea în contabilitate și nedepunerea în conturile de venituri ale UATC Lehliu, de la Trezoreria Lehliu Gară, a numerarului încasat de la contribuabili din impozite și taxe locale, în sumă totală estimată de 1.040 mii lei, (U.A.T.C. Lehliu) din care:**

- Conform celor 169 carnete de chitanțe completate, declarate ca fiind neînregistrate în contabilitate, s-a estimat suma încasată dar nedepusă de 1.032 mii lei, din care:
 - 220 mii lei în anul 2014;
 - 298 mii lei în anul 2013;
 - 254 mii lei în anul 2012;
 - 260 mii lei în anul 2011.
- Conform celor 36 carnete de chitanțe completate, declarate ca fiind înregistrate în contabilitate, s-a estimat suma de 8 mii lei, din care:
 - 0,86 mii lei nu a fost depusă în anul 2014;
 - 0,01 mii lei a fost depusă în plus în anul 2013;
 - 7,43 mii lei nu a fost depusă în anul 2012;
 - 0,02 mii lei a fost depusă în plus în anul 2011.

a.2) în perioada 01.01.2011-31.10.2014, nu au fost depuse în conturile de venituri deschise la Trezoreria Lehliu Gară, încasări în numerar în sumă totală de 152 mii lei (U.A.T.C.Ileana)

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 2010 – 2013, 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 impozitului 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 acurateței situațiilor financiare.

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

A fost constatată la: U.A.T.J. Călărași, Centrul Cultural Județean Călărași, Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, U.A.T.O. Fundulea, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea, Școala cu clasele I-VIII „Mircea Nedelciu” Fundulea, U.A.T.O. Lehliu Gară, Școala Gimnazială nr. 1 Răzvani, Direcția de Gospodărire Comunală și Locativă Lehliu Gară, U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 1 Chirnogi, Școala Gimnazială nr. 3 Chirnogi, U.A.T.C. Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Grădiștea, U.A.T.C. Gurbănești, U.A.T.C. Ileana, U.A.T.C. Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, U.A.T.C.

Lupșanu, Școala Gimnazială nr. 1 Lupșanu, U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Tămădău Mare, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare, U.A.T.C. Vlad Țepeș.

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 OMFP 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 toate elementele patrimoniale aflate în patrimoniul entității.

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

A fost constatată la: **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, Centrul Cultural Județean Călărași, U.A.T.O. Fundulea, U.A.T.O. Lehliu Gară, U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Dragoș Vodă, U.A.T.C. Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Grădiștea, U.A.T.C. Gurbănești, Școala Gimnazială nr. 1 Gurbănești, U.A.T.C. Ilena, U.A.T.C. Nana, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Radovanu, U.A.T.C. Sohatu, U.A.T.C. Tămădău Mare, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare, U.A.T.C. Vlad Țepeș.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 2¹, art. 2², art. 3, art. 14 și art. 14¹ 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 activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entităților.

3) Abaterea: Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/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: **U.A.T.C. Căscioarele, U.A.T.C. Lehliu, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, Școala Gimnazială nr. 1 Lupșanu, U.A.T.C. Roseți, U.A.T.C. Tămădău Mare; Centrul Cultural Județean Călărași, Liceul „Alexandru Odobescu” Lehliu Gară.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 10, art. 11, art. 12 și art. 20 din Legea nr. 22/1969, întrucât nu s-a procedat la încheierea de contracte de garanție și nu s-au constituit și reținut garanții în numerar pentru salariații cu atribuții de gestionare a bunurilor din patrimoniul entității.

4) Abaterea: Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial.

A fost constatată la: **U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Lupșanu.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 21 și art. 22 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, actualizată; art. 123, alin. (1) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată și actualizată, întrucât urmare a scoaterii bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale și trecerii în domeniul privat, a reevaluării, sau a altor modificări efectuate prin hotărâri ale consiliului local (pentru vânzare sau dare în folosință gratuită) și prin dispoziții ale primarului (pentru restituire în natură), după caz, nu s-a procedat și la modificarea Inventarului bunurilor care aparțin domeniului public al comunei, valoarea abaterii fiind de 925 mii lei la UATC Tămădău Mare și de 377 mii lei la UATC Lupșanu.

5) Abaterea: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale.

A fost constatată la: **Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, U.A.T.C. Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C.**

Grădiștea, U.A.T.C. Ilena, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, Școala Gimnazială nr.1 „Radu Vodă”, Lupșanu, U.A.T.C. Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare.

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 6 și art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct.1.4.1 alin. (2) din Ordinul nr. 1917/2005, actualizat; art. 1 și art. 2 din Instrucțiunile Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului nr. 2/17.02.2011, (Școala Gimnazială Nicolae Titulescu Călărași), întrucât:

- din analiza modului de efectuare a decontării cheltuielilor de transport pentru personalul didactic care nu dispune de locuință în localitatea unde își are postul, s-au constatat următoarele: s-a solicitat decontarea cheltuielilor cu biletele de autobuz care aveau prețuri diferite pentru aceeași distanță, în cadrul aceleiași luni calendaristice; la decont nu este atașat un pontaj zilnic efectuat de conducerea unității de învățământ, pentru a putea fi verificată realitatea numărului de zile pentru care s-a solicitat decontarea;

- din analiza cheltuielilor reprezentând „reabilitare termică fațadă clădire” angajate conform Contractului nr. 211/12.08.2013, încheiat cu SC Sigma House Construct SRL, în valoare totală de 189 mii lei, s-au constatat următoarele: facturile au fost decontate în baza a două situații de lucrări, deși acestea nu aveau anexate devize de lucrări care să dovedească realitatea și exactitatea lucrărilor executate și a valorilor calculate. Deși conform prevederilor legale, reabilitarea termică reprezintă o investiție, prin urmare ar fi trebuit înregistrată și plătită de la Cheltuieli de capital, art. 71.01.30 “Alte active fixe (inclusiv reparații capitale)”, lucrarea a fost înregistrată și plătită eronat de la Titlul II “Cheltuieli cu bunuri și servicii”, articolul bugetar 20.02 ”Reparații curente”.

b) Nu au fost respectate prevederile: pct. 2 și pct. 5 din OMFP nr. 1.792/2002, actualizat; O .G. nr. 119/1999, republicată și actualizată, întrucât nu a fost împuternicită, de către ordonatorul de credite, o persoană care să verifice existența angajamentelor, să determine sau să verifice realitatea sumei datorate, să verifice condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective; nu există un act de decizie administrativă prin care să fie desemnată persoana care să aibă atribuții pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale. (U.A.T.C. Căscioarele, Școala Gimnazială nr. 1 Căscioarele, U.A.T.C. Frumușani, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Ilena, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Lupșanu, Școala Gimnazială nr.1 „Radu Vodă”, Lupșanu, U.A.T.C. Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Sohatu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare);

c) Nu au fost respectate prevederile: art. 2, art. 6, art. 9 și art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 14 și art. 23 din Legea nr. 273/2006, actualizată; pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr.1792/2002, actualizat, întrucât au fost efectuate plăți către Clubului Sportiv Fortuna Tămădău, fără respectarea prevederilor legale, respectiv din creditele alocate pentru activitățile autorității publice și pentru protecția mediului, valoarea abaterii fiind de 22 mii lei (U.A.T.C. Tămădău Mare).

6) Abaterea: Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar.

A fost constatată la: Școala Gimnazială Nicolae Titulescu Călărași, Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Ileana.

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 40, art. 41 și art. 46 din Decretul nr. 209/1976; Anexa 2 - Registru de casă (Cod 14-4-7A și Cod 14-4-7bA), Chitanța (cod 14-4-1) din Ordinul nr. 3.512/2008, întrucât:

- eronat, a fost tipărit numai un exemplar, care a mers la Compartimentul financiar-contabil, iar pentru casier a fost făcută o copie după acesta, care a fost îndosariată; Pe fila de registru nu există mențiunea ”exemplarul 1” sau ”exemplarul 2”; La fila de registru predată Compartimentului financiar-contabil nu sunt anexate actele justificative de încasări, în speță chitanțele-exemplarul 2, compartimentul financiar-contabil neefectuând verificarea exactității sumelor înscrise. (Colegiul Național”Barbu Știrbei” Călărași);

- circulația și arhivarea filelor Registrului de casă a fost făcută eronat, deoarece exemplarul 1 a mers la Compartimentul financiar-contabil, iar exemplarul 2 a rămas la casier; Nu s-a efectuat controlul inopinat al casieriei cel puțin o dată pe lună, conform prevederilor legale în vigoare, pe filele Registrului de casă neexistând nicio mențiune cu privire la acest fapt; Pe exemplarul nr. 2 al foilor din Registrul de casă nu există semnătura contabilului (*Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, U.A.T.C. Lupșanu, Școala Gimnazială nr. 1 Tămădău Mare*);

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

A fost constatată la: Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 18, art. 33, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, întrucât cheltuielile nu au fost evidențiate corect în funcție de natura economică a acestora. Astfel, la articolul bugetar 20.01.9 „Materiale și servicii cu caracter funcțional” au fost evidențiate plăți nete reprezentând cheltuieli care ținând cont de natura lor trebuiau evidențiate la alte articole bugetare, respectiv: art.20.01.03 „Iluminat, încălzit și forța motrică”, art. 20.01.04 „Carburanți și lubrifianți”, art. 20.01.06 „Piese de schimb”, valoarea abaterii fiind de 810 mii lei.*

8) Abaterea: Pentru casare nu există documente de dezmembrare, recuperare de materiale.

A fost constatată la U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 2, art. 6, art. 9 și art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art. 14 și art. 23 din Legea nr. 273/2006, actualizată; pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1.792/2002, actualizat; OMFP nr. 2.861/2009; cap.I. pct.1.4.1 din OMFP nr. 1.917/2005, întrucât șase mijloace de transport au fost scăzute din evidența financiar-contabilă fără documente justificative aferente casării sau valorificării, după caz, valoarea abaterii fiind de 118 mii lei.*

9) Abaterea: Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată.

A fost constatată la: U.A.T.C. Ileana, U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Perișoru, U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 3, alin. (1) și art. 4 din H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, actualizată, întrucât după aprobarea bugetului pe anul 2013, nu s-a procedat la definitivarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de atragere a altor fonduri și nici în cursul anului nu s-au operat modificări sau completări funcție de rectificările bugetare aprobate de consiliul local.*

10) Abaterea: Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli.

A fost constatată la: Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, Colegiul Național „Barbu Știrbei” Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași.

a) 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; Cap. I, pct. 1.4.1, alin (2), Cap. III, pct. 1.1.1, pct. 1.1.2.4, pct. 1.2.1, pct. 1.4.1 și Cap. VII, conturile 208, 213, 214, Anexa nr. 12 din Ordinul nr. 1917/2005, actualizat; art. 7, alin. (1), art. 11, lit. b) și c) din Ordonanța nr. 81/2003, actualizată; art. 1, alin. (1) din H.G. nr. 276/2013; art. 6 și art. 11 din Legea nr. 82/24.12.1991, republicată și actualizată, întrucât:*

- Au fost înregistrate și plătite eronat de la Titlul II “Cheltuieli cu bunuri și servicii”, achiziții de bunuri care prin natura lor sunt active fixe corporale: Licențe antivirus Kaspersky Endpoint Security, au fost înregistrate și plătite eronat de la Titlul II, articolul bugetar 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” sau art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, deși corect ar fi trebuit înregistrate și plătite de la Cheltuieli de capital, art. 71.01.30 „Alte active fixe”. Licențele antivirus au

fost înregistrate eronat în contabilitate cu ajutorul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, deși corect era în contul 208 „Alte active fixe necorporale”. Au fost înregistrate și plătite eronat de la Titlul II, art. 20.30.30 și art. 20.02 „Reparații curente”, contravaloarea unui sistem de supraveghere video și a unui sistem antiefracție. Valoarea abaterii este de 8 mii lei. (*Școala Gimnazială Nicolae Titulescu Călărași*)

- au fost înregistrate și plătite eronat de la Titlul II “Cheltuieli cu bunuri și servicii”, achiziții de bunuri care prin natura lor sunt active fixe corporale: de la articolul bugetar 20.01.30, contravaloarea unui alimentator documente Bizhub 211 care corect ar fi trebuit înregistrat și plătit de la Cheltuieli de capital, art. 71.01.03 „Mobilier, aparatură birotică, alte active corporale”. Achiziția a fost înregistrată eronat pe cheltuieli în contul 628, nefiind evidențiată în patrimoniul entității; de la articolul bugetar 20.05.30 „Alte obiecte de inventar” și art. 20.01.30, contravaloarea unei ”microcentrale murale Bosch Gas + kit evacuare” care ar fi trebuit înregistrată și plătită de la Cheltuieli de capital, art. 71.01.02 „Mașini, echipamente și mijloace de transport”, achiziția fiind înregistrată eronat pe cheltuieli în conturile 302 „Materiale consumabile” și 628. Valoarea abaterii este de 6 mii lei (*Colegiul Național “Barbu Știrbei” Călărași*);

- au fost înregistrate și plătite eronat de la Titlul II “Cheltuieli cu bunuri și servicii”, articolul bugetar 20.01.30, extinderea unui sistem video, precum și instalarea unui sistem de alarmă. Achizițiile au fost înregistrate eronat pe cheltuieli în contul contabil 628, nefiind evidențiate în patrimoniul entității. Valoarea abaterii este de 10 mii lei. (*Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași*).

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

1) Abaterea: Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar.

A fost constatată la: Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Călărași, U.A.T.C. Grădiștea, U.A.T.C. Ileana, U.A.T.C. Tămădău Mare.

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 9, art. 41, art. 46, art. 50, lit a) din Decretul nr. 209/05.07.1976; pct. 5.6.1. din Ordinul nr. 1.235/19.09.2003; - Anexa 2 - Registru de casă (Cod 14-4-7A și Cod 14-4-7bA) din Ordinul nr. 3.512/27.11.2008, întrucât: **sumele pentru care au fost emise chitanțe nu au fost depuse la Trezorerie în termenele și în condițiile legale, respectiv în 24 sau 48 de ore de la încasare, după caz; pentru sumele nedepuse în termen la trezorerie nu s-au calculat, înregistrat și încasat penalități de 0,05% pe zi de întârziere, conform prevederilor legale în vigoare.** Valoarea abaterii este de 5 mii lei, din care 3 mii lei U.A.T.C. Ileana și 2 mii lei U.A.T.C. Tămădău Mare.

2) Abaterea: Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică.

A fost constatată la U.A.T.C. Grădiștea.

Nu au fost respectate prevederile: Cap. I, pct. 1.1, pct. 3.1.7 și pct. 3.2 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat; art. 6, alin. (1), art. 11, art. 16 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată, întrucât în cazul unui număr de 5 contracte de concesiune încheiate cu diverse persoane fizice și juridice, nu s-a procedat la calcularea veniturilor din concesiuni, înregistrarea lor în evidența fiscală și contabilă, urmărirea și încasarea lor, valoarea abaterii fiind de 191 mii lei.

3) Abaterea: Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași.

A fost constatată la: U.A.T.C. Lupșanu, U.A.T.C. Perișoru.

Nu au fost respectate prevederile: art. 20 și art. 23 din Legea nr. 273/2006, întrucât nu au fost luate măsuri pentru stabilirea și încasarea redevenței/chiriei și accesoriilor rezultate ca urmare a nerespectării clauzelor prevăzute în contractele de concesiune/închiriere, valoarea abaterii fiind de 35 mii lei la U.A.T.C. Lupșanu și de 41 mii lei la U.A.T.C. Perișoru.

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

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

A fost constatată la: **U.A.T.C. Tămădău Mare, UATC Grădiștea, Liceul tehnologic "Constantin George Călinescu" Grădiștea, U.A.T.C. Lehliu.**

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 2, alin. (2), lit. a) și c), art. 6, art. 9, alin. (1), art. 10 și art. 11 din Legea nr.82/1991, republicată și actualizată; pct. 1.2 din OMFP nr.1.917/ 2005, actualizat, întrucât **a fost efectuată plata nelegală a unor servicii facturate pentru perioada februarie 2013-iunie 2014, în baza Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității financiar-contabile cu ACOR-Filiala Călărași, deși entitatea verificată a avut și are organizat un compartiment financiar-contabil, prevăzut cu două posturi de execuție, valoarea prejudiciului fiind de 12 mii lei (U.A.T.C. Tămădău Mare);**

b) Nu au fost respectate prevederile: pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1.792/2002, actualizat; art. 2, alin. (1), art. 6, art 9, alin. (1), art.11 și art. 16 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art.14, alin. (4) și art. 54 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 124¹ din OG nr. 92/2003, republicată și actualizată, întrucât **a fost efectuată plata nelegală către Asociația Comunelor din Romania- Filiala Călărași, a contribuțiilor salariale, în condițiile în care salariatul ACOR nu a fost prezent la locul de muncă și nici nu a efectuat în anul 2014 activități în cadrul compartimentului financiar-contabil valoarea prejudiciului fiind de 7 mii lei (U.A.T.C. Tămădău Mare);**

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; alin. (1), pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la OMFP nr.1792/2002, actualizat; art. 1, art. 2, alin. (1), lit. b), art. 3, alin (3) din OUG nr. 162/2008 privind transferul ansamblului de atribuții și competențe exercitate de Ministerul Sănătății Publice către autoritățile administrației publice locale, actualizată; art. 11 din HG nr. 56/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 162/2008, actualizată, întrucât **a fost constatată efectuarea unor cheltuieli nelegale reprezentând „servicii medicale medicină școlară”, efectuate în baza facturilor nr. 14/09.07.2013 (emisă în baza contractului de prestări servicii nr. 3861/29.08.2011, încheiat între C.M.I. Popescu Otilia Simona și Comuna Grădiștea) și nr. 15/09.07.2013 (emisă în baza contractului de prestări servicii nr. 4206/10.09.2012, încheiat între C.M.I. Popescu Otilia Simona și Comuna Grădiștea), valoarea prejudiciului fiind de 2 mii lei (UATC Grădiștea);**

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 contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată; alin. (1), pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1.792/2002, actualizat; art. 1 și art. 2 din Instrucțiunile Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului nr. 2/2011, întrucât **s-a constatat efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli generate de naveta personalului didactic și contravaloarea deconturilor de transport al personalului didactic și didactic auxiliar pe anul 2013, valoarea prejudiciului fiind de 2 mii lei (Liceul Tehnologic „Constantin George Călinescu” Grădiștea);**

e) 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; alin. (1), pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 și pct. 5 din Anexa nr.1 la OMFP nr.1.792/2002, actualizat; art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct. 1.4.1 alin (2) din OMFP nr. 1917/2005, actualizat, întrucât:

- în perioada 2011-2013, de la Titlul II, „Bunuri și servicii”, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, entitatea a efectuat cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, reprezentând „hrană”, conform descrierii din facturile furnizate de către SC Maly Rom SRL, valoarea prejudiciului fiind de 42 mii lei (U.A.T.C. Lehliu);

- în perioada 2011-2013, de la Titlul II „Bunuri și servicii”, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, entitatea a efectuat plăți nelegale reprezentând asigurări de viață cu capitalizare, încheiate între SC Grawe România Asigurare SA, în calitate de asigurator și Primăria Lehliu, în calitate de contractant, atât pentru toți angajații UATC Lehliu, cât și pentru 3 persoane fizice neautorizate care nu

erau angajate prin contracte de prestări servicii la această entitate, valoarea prejudiciului fiind de 31 mii lei (U.A.T.C. Lehliu).

2) Abaterea: Plăți peste norme, cotele sau baremurile legale.

A fost constatată la: **Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, Colegiul Național "Barbu Știrbei" Călărași.**

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 3, alin. (1), lit. b) și c), alin. (2), Anexa 2.10, cap. IV, pct. 1 din HG nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice, actualizată; art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 6 și art. 11 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; alin. (1), pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr.1 la OMFP nr.1.792/2002, actualizat, întrucât **conform Situațiilor de plată/Dezize întocmite pentru lucrările efectuate, s-a constatat că au fost calculate, facturate și acceptate la plată:**

- o cotă de profit de 10%, contrar prevederile standarului de cost care stabilea un nivel maxim al profitului de 5%, valoarea prejudiciului fiind de 1 (una) mie lei (Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași);

- cheltuieli indirecte de 10,5%, contrar prevederile standarului de cost, care stabilea un nivel maxim al cheltuielilor indirecte de 10%, valoarea prejudiciului fiind de 1 (una) mie lei (Colegiul Național "Barbu Știrbei" Călărași).

3) Abaterea: Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar.

A fost constatată la **U.A.T.C. Tămădău Mare.**

Nu au fost respectate prevederile: art. 4, art. 5, art. 9, art. 16, art. 22, art. 23, art. 24, art. 26, art. 40, art. 41, art. 46, art. 50 și art. 52 din Decretul nr. 209/197, actualizat; pct.5.4.6 și 5.6.1 din OUG nr.146/2002; cap.I, pct. 1.1. și pct.1.4.1 din OMFP nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât **s-a constatat neînregistrarea în contabilitate și nedepunerea în totalitate, la Trezoreria Lehliu Gară, a numerarului încasat de la contribuabili și a numerarului ridicat din conturi și neutilizat pentru plata ajutoarelor sociale de încălzirea locuinței, indemnizațiilor persoanelor cu handicap și indemnizațiilor consilierilor locali, valoarea prejudiciului fiind de 10 mii lei.**

4) Abaterea: Plăți efectuate fără a exista angajament legal încheiat cu beneficiarul plății.

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

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; 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. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct. 1.4.1, alin (2) din Ordinul nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât **în perioada 2011-2013, de la Titlul II, „Bunuri și servicii”, art. 20.01.30, UATC Lehliu a efectuat plăți exclusiv pe state de salarii pentru 5 persoane fizice neautorizate, care nu erau angajate ale entității auditate, la „funcție” având precizat „prestator” sau „paznic”. Acesta nu au avut la bază un angajament legal încheiat cu beneficiarii plăților, respectiv contracte de prestări servicii și nici pontaje zilnice. Entitatea a plătit atât contribuțiile angajatului cât și toate contribuțiile angajatorului, valoarea prejudiciului fiind de 105 mii lei.**

5) 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 ocupa funcții de demnitate publică.

A fost constatată la: **Direcția Comunitară de Evidență a Persoanelor Călărași, Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C. Grădiștea, Școala Gimnazială nr. 1 Ileana.**

a) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 273/2006, actualizată; pct.3 al notei de la lit. d) a cap. IA din anexa I din Legea nr. 284/2010 privind

salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, actualizată; art.14, alin. (1-3) din Legea nr. 155/2010 a poliției locale, republicată și actualizată, întrucât **în perioada iunie 2011-mai 2014, veniturile salariale ale unor angajați ai instituției, care nu aveau calitatea de polițist local, au fost stabilite în cuantum mai mare decât nivelul legal al acestora, prin adăugarea la salariul de bază a sporului care se acordă numai polițiștilor locali. De acest spor au beneficiat în mod nelegal următoarele categorii de personal: persoanele din cadrul serviciului resurse umane, salarizare și contabilitate; persoanele care ocupau funcția de guard în cadrul compartimentului "Ordine, liniște publică și paza bunurilor", valoarea prejudiciului fiind de 27 mii lei (Direcția Poliția Locală Călărași);**

b) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 5, Anexa 4, pct. 3 din Legea nr. 63/2011 privind încadrarea și salarizarea în anul 2011 a personalului didactic și didactic auxiliar din învățământ, actualizată, întrucât pentru funcția de secretar șef a fost calculată și acordată necuvenit indemnizație de conducere aplicată în procent de 25% la salariul de încadrare, contrar procentului de 20% stabilit la punctul 3 "Funcțiile de conducere didactice auxiliare din instituțiile de învățământ" din Anexa 4 la Legea nr. 63/2011, valoarea prejudiciului fiind de 2 mii lei (Liceul Tehnologic Transporturi Auto Călărași);

c) Nu au fost respectate prevederile: alin. (1) și (2) și art. 30, alin. (1) din Legea nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice; art.10 din OUG nr. 1/2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte măsuri în domeniul bugetar; Art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) din Legea nr.273/2006, actualizată, întrucât s-au efectuat plăți salariale nelegale reprezentând spor de dispozitiv de 25% la salariul de bază, valoarea prejudiciului fiind de 116 mii lei. (Direcția Comunitară de Evidență a Persoanelor Călărași);

d) Nu au fost respectate prevederile: art.1, alin (1) și (2), art. 30, art. 11 din Anexa III din Legea nr. 330/2009; art.10 din O.U.G. nr. 1/2010; art.1 din Legea nr. 118/2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, actualizată; art. 39 din Legea-cadru nr. 284/2010, actualizată; Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice; art. 14 și art. 23 din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât s-a efectuat angajarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuielii de personal pentru perioada 01.01.2013-iunie 2014 și anume: spor de dispozitiv în procent de 25%, suplimente salariale în procent de 30%, spor de 25% pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Valoarea prejudiciului este de 93 mii lei. (U.A.T.C. Tămădău Mare);

e) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, întrucât s-a acordat în mod necuvenit sporul pentru activitatea de control financiar preventiv propriu, deoarece la nivelul entității nu s-a organizat și nu s-a efectuat activitatea de control financiar preventiv propriu, valoarea prejudiciului fiind de 7 mii lei (U.A.T.C. Grădiștea);

f) Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 14, alin. (1) și (2), art. 21 din Legea nr. 284/2010, actualizată; pct. I, lit. B din Anexa la Ordinul comun MMFPS și MFP nr. 42/77/2011 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Legii nr. 285/2010, întrucât 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”, valoarea prejudiciului fiind de 6 mii lei (Școala Gimnazială nr. 1 Ileana).

6) Abaterea: Nu au fost respectate prevederile legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări.

A fost constatată la: U.A.T.C. Lehliu, U.A.T.C. Tămădău Mare, U.A.T.C.Vlad Țepeș.

Nu au fost respectate prevederile: art. 14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 54, alin. (5), (6), (8), (9), (10) din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 124¹, alin. (1) și (2) din OG nr. 92/2003, 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. 6 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; Cap. I, pct.1.4.1 alin (2) din Ordinul nr. 1.917/2005, actualizat, întrucât s-a efectuat plata în avans către SC Protan SA, conform prevederilor contractelor încheiate. Obiectului acestora îl constituie „neutralizarea subproduselor de origine animală”. Deși plățile în

avans nu au fost justificate prin servicii prestate, până la sfârșitul anului, în condițiile prevederilor contractuale, entitatea nu a procedat la recuperarea avansurilor și nici la perceperea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, conform prevederilor legale în vigoare. Au fost calculate majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare. Valoarea prejudiciului este de 4 mii lei la U.A.T.C. Lehliu, 3 mii lei la U.A.T.C. Tămădău Mare și de 3 mii lei la U.A.T.C. Vlad Țepeș.

7) 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. Tămădău Mare.

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. 2, alin. (1), art. 6, art. 9, alin. (1), art. 11 și art. 16 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art.14, alin. (4) și art. 54 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 124¹ din OG nr.92/2003, republicată și actualizată; art. 5 și art.8 din OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, actualizată, întrucât deși entitatea nu deține autovehicule în stare de funcționare, în cursul anului 2013 s-a achiziționat cantitatea totală de 1031,2 1 litri de motorină și 1691,62 litri de benzină și s-a efectuat înregistrarea cheltuielilor și plata parțială a facturilor emise în anul 2013, fără respectarea normativelor de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice. Valoarea prejudiciului este de 10 mii lei.

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

A fost constatată la: U.A.T.C. Tămădău Mare, Școala Gimnazială nr.1 Tămădău Mare.

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. 2, alin. (1), art. 6, art. 9, alin. (1), art.11 și art. 16 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată; art.14, alin. (4) și art. 54 din Legea nr. 273/2006, actualizată; art. 124¹ din OG nr.92/2003, republicată și actualizată, întrucât:

- S-a efectuat plata nelegală a unor servicii informatice facturate, fără documente justificative, fără respectarea prevederilor contractuale și fără recepția serviciilor prestate, și anume: plata nelegală a unor servicii informatice către SC Compania de Contabilitate SRL, plata serviciilor lunare de mentenanță către SC Magnify Sight SRL și către SC Adicom Soft SRL, valoarea prejudiciului fiind de 25 mii lei. (U.A.T.C. Tămădău Mare);

- S-a efectuat plata nelegală a unor lucrări neexecutate de SC IULYCONS SRL Oltenița, pentru realizarea obiectivului „Consolidare și remodelare clădire existentă, extindere orizontală și verticală P+EM”. Au fost executate lucrări în baza unei situații de lucrări întocmită în calitate de „contractant”, deși până la data controlului, nu a fost încheiat nici un angajament legal (contract de lucrări), din care să rezulte drepturile și obligațiile părților. Situația de lucrări (devizul) nu este confirmată de beneficiarul lucrărilor și nici nu s-a întocmit proces verbal de recepție a lucrărilor facturate. Valoarea prejudiciului este de 25 mii lei. (U.A.T.C. Tămădău Mare);

- S-a efectuat plata cantității de 9 mc de cherestea facturată de SC MARCONSTRUCT SRL Oltenița, dar care nu a fost livrată/recepționată până la data auditului, valoarea prejudiciului fiind de 8 mii lei (U.A.T.C. Tămădău Mare);

- În anul 2013 au fost efectuate plăți nelegale din creditele deschise pentru activitatea de învățământ, pentru cheltuieli angajate în anul 2012 de UATC Tămădău Mare, valoarea prejudiciului fiind de 3 mii lei (Școala Gimnazială nr.1 Tămădău Mare);

- În anul 2012 au fost efectuate plăți din creditele deschise din bugetul local, pentru cheltuielile de capital privind dotarea grădiniței, pentru bunuri facturate și nerecepționate în anul 2011, care au fost înregistrate în gestiune în anul 2012 (conform listelor de inventariere) și în evidența financiar-contabilă în anul 2013, dar care nu se regăsesc în totalitate în dotarea entității, valoarea prejudiciului fiind de 27 mii lei (Școala Gimnazială nr.1 Tămădău Mare).

9) Abaterea: Decontarea eronată a cheltuielilor de transport (mijloacele de transport utilizate, distanța și funcția pe care o deține persoana care efectuează deplasarea).

A fost constatată la U.A.T.C. Tămădău Mare.

Nu au fost respectate prevederile: art.16 din HG nr. 1.860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, actualizată; art. 35 din Decretul nr. 209/1976, actualizat; pct. 4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr.1792/2002, actualizat, întrucât s-a efectuat plata cheltuielilor de transport cu autoturismul proprietate personală, fără respectarea prevederilor HG nr. 1.860/2006, actualizată, deoarece: pentru deplasarea cu autoturismul proprietate personală nu s-a obținut aprobarea prealabilă a ordonatorului de credite, iar pentru cheltuielile de transport cu autoturismul proprietate personală nu s-a stabilit contravaloarea a 7,5 litri carburant la 100 km parcurși pe distanța cea mai scurtă. Valoarea prejudiciului este de 2 mii lei.

10) Abaterea: Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire.

A fost constatată la: U.A.T.O. Lehliu Gară , U.A.T.C. Grădiștea.

Nu au fost respectate prevederile: art. 18, alin. (2) și (3) din OUG nr. 70/31.08.2011, privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece, actualizată; art. 5, alin. (3) și (4) și Anexa 2 la HG nr. 920/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor, actualizată; art. 29, alin. (1, 5 și 6) din Legea nr. 277/2010 privind alocația pentru susținerea familiei, actualizată, întrucât:

- au fost acordate nelegal subvenții pentru încălzirea locuinței în sumă totală de 7 mii lei, unor beneficiari care, prin cererile pe propria răspundere, nu au declarat că dețin depozite bancare cu o valoare de 3 mii lei, valoarea prejudiciului fiind de 7 mii lei (U.A.T.O. Lehliu Gară);

- a fost acordată nelegal alocație pentru susținerea familiei unor beneficiari care nu și-au îndeplinit obligația de achitare a impozitelor și taxelor față de bugetul local; au fost acordate nelegal ajutoare pentru încălzirea locuinței unor beneficiari care dețineau bunuri cuprinse în lista bunurilor care conduceau la excluderea acordării acestor ajutoare, valoarea prejudiciului fiind de 7 mii lei (U.A.T.C. Grădiștea).

11) 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: Spitalul Județean de Urgență Călărași.

Nu au fost respectate prevederile: art. 23 din Legea 273/2006, actualizată; OMFP nr. 1.792/2002, actualizat; clauzele prevăzute la art. 9 și art.19 din Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 198/324 LOCAL 17.08.2010 încheiat cu Ministerul Comunicațiilor și Societății informaționale prin Programul Operațional Sectorial "Creșterea Competitivității Economice" (POS CCE), întrucât a fost achiziționat programul informatic "EasyHospital", deși există un program informatic achiziționat prin contractul de finanțare nerambursabilă nr. 198/324 LOCAL 17.08.2010, încheiat cu Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale prin Programul Operațional Sectorial "Creșterea Competitivității Economice", a cărui utilizare este obligatorie până în luna august 2017. Valoarea prejudiciului este de 45.920 lei.

12) Abaterea: Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate și/sau la termenele stabilite.

A fost constatată la Spitalul Județean de Urgență Călărași.

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, pct. 4 din Anexa 1 la Ordinul nr. 1.792/2002, actualizat; art.7, art.14, lit. b), d), e; art. 15 din HG nr. 273/1994, actualizată, întrucât la realizarea obiectivului de investiții "R.K. Modernizarea și refuncționalizarea

secțiilor de Oncologie și Cardiologie din cadrul Spitalului Jud. de Urg. Călărași", nu au fost respectate prevederile contractului nr. 19825/31.10.2011 încheiat între SJU Călărași și SC CONFORT SA Călărași, în sensul că prin borderoul situații de lucrări pe luna octombrie 2012 (cardiologie) și prin borderoul situații de lucrări pe luna octombrie 2012 (oncologie), au fost solicitate la decontare și achitate, cantități/materiale care nu se regăsesc pe teren. Astfel, pentru realizarea acestor lucrări, contrar prevederilor articolului de deviz oferta "Glafuri interioare – elemente liniare de marmură, granit, piatra", în realitate au fost utilizate materiale de o calitate inferioară (faianță/gresie), valoarea prejudiciului fiind de 6 mii lei.

13) Abaterea: Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită.

A fost constatată la: U.A.T.C. Lupșanu, Școala Gimnazială nr.1 Radu Vodă, Lupșanu, U.A.T.C. Perișoru.

Nu au fost respectate prevederile: *pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 1792/2002, actualizat; art. 20, alin. (1), lit. h), art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5), (6) și (10) din Legea nr. 273/2006, actualizată, întrucât:*

- a fost efectuată plata nelegală la data de 30.07.2013, a lucrărilor facturate și neexecutate până în prezent, la obiectivul de investiții „Lucrări de modernizare, întreținere și reparații străzi în comuna Lupșanu-conform Deviz ofertă și Situația de plată nr. 1/2013: str.Cornișei, str.Cucului, str.Zorilor și str. Libertății", de către SC TELPRON COMEX SRL Cuza Vodă, în sensul că nu s-a executat cantitatea înregistrată în situațiile de lucrări, situații care au fost semnate doar de către ordonatorul principal de credite și de către reprezentantul constructorului. Valoarea prejudiciului este de 57 mii lei (U.A.T.C. Lupșanu);

- a fost efectuată plata nelegală la data de 30.07.2013, a lucrărilor facturate și neexecutate până în prezent la obiectivul de investiții: „Alimentare cu apă potabilă în Comuna Lupșanu", de către SC PICON SRL Călărași, în sensul că nu s-a executat cantitatea înregistrată în situațiile de lucrări (anexate facturilor), situații care au fost semnate doar de către dirigintele de șantier și de către reprezentantul constructorului. Valoarea prejudiciului este de 23 mii lei (U.A.T.C. Lupșanu);

- a fost efectuată plata nelegală la data de 08.06.2011, a lucrărilor facturate și neexecutate până în prezent, la obiectivul de investiții: „Amenajare teren sport în satul Nucetu, Comuna Lupșanu ", de către SC TELPRON COMEX SRL Cuza Vodă, în sensul că la fața locului nu se regăsesc toate articolele de deviz (stâlpi metalici), la cantitatea și calitatea înregistrată în situațiile de lucrări, care au fost semnate doar de către ordonatorul principal de credite și de către reprezentantul constructorului. Nu s-a realizat recepția finală a lucrărilor executate. Valoarea prejudiciului este de 4 mii lei (U.A.T.C. Lupșanu);

- a fost efectuată plata unor lucrări nerealizate de către furnizorul SC TELPRON COMEX SRL Cuza Vodă, la obiectivul de investiții "Amenajare teren sport-Școala Plevna". Astfel, deși conform situației de lucrări s-a facturat plantarea unui număr de 51 buc. stâlpi metalici pentru gard, faptic au fost plantate doar 37 buc. profile verticale (40x30x1,5), valoarea prejudiciului fiind de 2 mii lei (Școala Gimnazială nr.1 Radu Vodă, Lupșanu);

- în situațiile de plată decontate în perioada 2011-2013, contribuția la fondul pentru accidente de muncă și boli profesionale a fost calculată eronat, prin aplicarea unei cote de 8,5% asupra valorii manoperei directe, în condițiile în care OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, prevede că această contribuție se calculează pe baza unui procent de 0,85%. Au fost decontate nejustificat cheltuielile aferente unei suprafețe de 152 mp îmbrăcăminte asfaltică, nerealizată în fapt, dar introdusă în situațiile de lucrări decontate în anul 2013. Valoarea prejudiciului este de 37 mii lei (U.A.T.C. Perișoru).

Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate sunt:

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la normativul de cheltuieli pentru dotarea cu autoturisme;

- Nerespectarea responsabilităților în administrarea fondurilor publice în condiții de eficiență;
- 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;
- Interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează acordarea drepturilor salariale ale personalului;
- Funcționarea defectuasă 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.

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

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2014, Camera de Conturi Călărași a exercitat în perioada 01.04 – 30.04.2014, acțiunea de control cu tema „**Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T. în perioada 01.01.2010-31.12.2013**”, la **SC ACS Vâlcelele SRL**.

Constatările identificate au fost:

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

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

Nu au fost respectate prevederile: *art. 152, alin. (1) și (6) din Legea nr. 571/2003 actualizată; pct. 62, alin. (2), lit. a) din HG nr. 44/2004, actualizată*, întrucât **deși în anul 2011 SC ACS Vâlcelele SRL a realizat o cifră de afaceri de peste 35.000 euro, reprezentanții legali ai acestora nu au luat măsurile prevăzute de lege pentru înregistrarea ca plătitor de TVA la organul fiscal competent, valoarea abaterii fiind de 28 mii lei.**

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

Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate.

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2014, Camera de Conturi Călărași a exercitat auditul performanței cu tema „**Eficiența și eficacitatea concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT-urilor, pe perioada 2010 - 2013**” la **U.A.T.M Oltenița, U.A.T.O. Budești și U.A.T.C. Borcea**.

Obiectivul principal al auditului îl reprezintă *măsurarea eficienței și eficacității administrării bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, concesionate și/sau închiriate, în conformitate cu strategiile și politicile de dezvoltare ale acestora, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de reglementările aplicabile domeniului.*

Legat de obiectivul principal și subordonat acestuia, s-a urmărit și în ce măsură entitatea auditată a acționat sau nu, cu bună-credință, atât la negocierea și încheierea contractelor (de concesiune și/sau închiriere) cât și pe parcursul executării acestora.

Prin urmare, **obiectivele specifice** ale misiunii de **audit** au fost următoarele:

- dacă la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost stabilite prin Statut criterii precise pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică și privată a acestora pot fi concesionate ori închiriate în condițiile legii;
- dacă bunurile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale au fost concesionate și închiriate în folosul societății;
- dacă concesiunea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și-a atins scopul;

- dacă managementul concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale este performant;
- dacă concesiunea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, de aceeași natură și din aceeași zonă, s-a realizat la același nivel al tarifului de concesiune/taxe.

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: Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică.

A fost constatată la U.A.T.O. Budești.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 56 din O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, actualizată*, întrucât **în contractele de concesiune nu sunt stipulate clauze privind garanțiile materiale pe care concesiionarul are obligația să le depună la dispoziția concedentului.**

2) Abaterea: Alte constatări privind vânzarea, închirierea și concesiunea unor active corporale.

A fost constatată la U.A.T.O. Budești, U.A.T.M Oltenița.

a) Nu au fost respectate prevederile: *art. 3, alin. (1), lit. a) și b) din H.G. nr. 168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 54/2006, actualizată*, întrucât **nu au fost întocmite și completate registrele specifice, respectiv registrul „Oferte” și registrul „Contracte”.** (*U.A.T.O. Budești, U.A.T.M Oltenița*);

b) Nu au fost respectate prevederile: *art. 5, alin. (1), lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 273/2006; art. 14, alin. (1), art. 15 și art. 16 din Legea nr. 213/1998, actualizată*, întrucât **pentru două contracte având ca obiect închirierea de spații către cabinete medicale, care și-au încetat valabilitatea, entitatea nu procedat la recuperarea spațiului care a făcut obiectul închirierii, contrar prevederilor art. 8 din contractele expirate, valoarea abaterii fiind de 7 mii lei.** (*U.A.T.O. Budești*);

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

1) Abaterea: Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a ratelor, pentru contractele vânzare cumpărare bunuri.

A fost constatată la U.A.T.C. Borcea.

Nu au fost respectate prevederile *art.6 din contractul nr. 948/29.04.1998*, întrucât **nu au fost efectuate indexări cu rata inflației și nu au fost calculate majorările de întârziere aferente**, valoarea abaterii fiind de 11 mii lei.

2) Abaterea: Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesiionari/chiriași.

A fost constatată la U.A.T.O. Budești, U.A.T.M Oltenița.

Nu au fost respectate prevederile: *art. 5 din Contractul de închiriere nr. 7482/2005; art. 20, alin. (1), lit. b) și e) și art. 23, alin. (2), lit. a) și b) din Legea nr. 273/2006, actualizată*, întrucât **contractele de închiriere derulate în perioada 2010 – 2013 nu au fost actualizate cu rata inflației**, valoarea abaterii fiind de 2 mii lei la U.A.T.O. Budești și 2 mii lei la U.A.T.M. Oltenița.

Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit al performanței.

În concesiunea bunurilor din domeniul public și privat al entităților auditate, procedurile legale nu au fost respectate în totalitate, autoritățile locale nefiind consecvente în a impune, în

toate contractele, clauze prin care să fie protejate împotriva situațiilor de nerespectare unilaterală din partea concesionarilor a obligațiilor asumate, fapt care constituie un risc de neîncasare a unor venituri.

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

- stabilirea măsurilor necesare pentru impunerea, prin contractele de concesiune, a unor clauze prin care entitatea să fie protejată împotriva situațiilor de nerespectare unilaterală, din partea concesionarilor, a obligațiilor asumate;
- continuarea mai consecventă a aplicării măsurilor legale pentru recuperarea debitelor restante și a penalităților aferente;
- introducerea în contractele de concesiune a unor clauze privind stabilirea unei garanții minime, conform normelor legale;
- organizarea evidenței specifice (Registrul „Oferte” și Registrul „Contracte”).

Cazurile de aplicare de amenzi contravenționale, de suspendare din funcție, de sesizare a organelor de urmărire penală, de încălcare a unor obligații.

Au fost întocmite 2 Procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, în valoare totală de 3 mii lei, din care:

1) La UATC Sohata s-a aplicat amenda de 1,5 mii lei, conform *art. 78, alin. (1), litera a) din Legea nr.273/2006, actualizată*, pentru faptul că la unele articole de cheltuieli din cadrul Titlului II „Bunuri si servicii”, s-au depășit prevederile bugetare definitive;

- 2) La UATO Lehliu Gară s-a aplicat amenda cumulată de 1,5 mii lei, din care:
- 0,50 mii lei conform *art. 78, alin. (1), litera a) din Legea nr. 273/2006, actualizată*, pentru faptul că la unele articole de cheltuieli din cadrul Titlului II „Bunuri si servicii”, s-au depășit prevederile bugetare definitive;
 - 1 (una) mie lei conform *art. 24, alin (1) din Ordonanța nr. 81/2003, actualizată*, deoarece nu au fost inventariate și reevaluate, în toate cazurile, activele fixe corporale intrate în patrimoniul entității începând cu anul 2008, deși trebuiau reevaluate cel puțin o dată la 3 ani.

Au fost întocmit Proces verbal de constatare a încălcării obligațiilor, la UATC Ilena, în valoare de 0.95 mii lei, conform *art. 63 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*, pentru netransmiterea de către entitate a actelor, documentelor și informațiilor solicitate, la termenele și în structura stabilite de Camera de Conturi Călărași.

Punctul de vedere al entităților verificate în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit.

În urma desfășurării acțiunilor de control/audit, conducerea entităților verificate și-a însușit în mare parte deficiențele consemnate în actele încheiate, lucru demonstrat și de faptul că, urmare acestor acțiuni au fost contestate doar 3 abateri.

Măsurile luate de entitățile verificate în timpul desfășurării misiunilor au constatat în remediarea deficiențelor cu caracter financiar-contabil.

IV. Concluzii și recomandări

Așa cum reiese din prezentul „Raport privind finanțele publice locale pe anul 2013” urmare a **acțiunilor de audit financiar și de audit de performanță** desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale, precum și a **acțiunilor de control** desfășurate sub coordonarea Departamentului VI, s-au constatat abateri și nereguli care au fost determinate de încălcarea legislației: privind finanțele publice, din domeniul fiscal, specifice fiecărui sector de activitate, privind proprietatea publică, contabilitatea, salarizarea și achizițiile publice, fiind stabilite venituri suplimentare, prejudicii și abateri financiar-contabile.

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

- Acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;

- Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului de depunere a încasărilor cu numerar;
- 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 al 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 conducerea 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.

