



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CĂLĂRAȘI

Călărași, Strada Progresul, Bloc BBB, Cod 910001

Telefon: +40 242.313.201;

www.curteadeconturi.ro, E-mail : cccalarasi@rcc.ro

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

### 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, 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 2014 un volum mare de cheltuieli, precum și instituțiile despre care au fost semnalate în presa locală abateri de la normele legale.

De asemenea, s-a urmărit în special verificarea și auditarea conturilor de execuție la toți ordonatorii de credite cel puțin o dată la trei ani, precum și verificarea unor societăți comerciale de subordine locală la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

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

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	629.710	626.616	3.094
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	102.707	103.115	-408
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	2.573	-2.573
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	13	13	-

mii lei

Informațiile privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014, 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	99.091	158.939	104.040	104,9	65,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	104.412	109.661	111.533	106,8	101,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	231.189	285.961	282.878	122,3	98,9
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	55.157	113.193	107.440	194,7	94,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	20.007	40.715	23.819	119,0	58,5
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>509.856</b>	<b>708.469</b>	<b>629.710</b>	<b>123,5</b>	<b>88,8</b>

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	200.870	229.034	224.456	111,7	98,0
2.Bunuri și servicii	136.097	172.667	154.761	113,7	89,6
3. Dobânzi	2.637	1.202	1.044	39,5	86,8
4. Subvenții	4.923	2.831	2.830	57,4	99,9
5. Fonduri de rezervă	3.504	898	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	12.395	25.838	23.974	193,4	92,7
7. Alte transferuri	3.100	4.127	3.990	128,7	96,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	29.465	74.240	35.215	119,5	47,4
9. Asistență socială	69.622	78.784	77.405	111,1	98,2
10. Alte cheltuieli	5.975	9.049	8.930	149,4	98,6
11.Cheltuieli de capital	38.748	105.567	90.548	233,6	85,7
12. Operațiuni financiare	2.520	4.307	4.175	165,6	96,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-116	-712	-	613,7
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>509.856</b>	<b>708.428</b>	<b>626.616</b>	<b>122,9</b>	<b>88,4</b>

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

### 1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	28	20	7	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	26	20	6	-
4.Procese verbale de constatare	20	20	6	-
5.Note de constatare	38	37	1	-
6.Decizii emise	<b>18</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	<b>205</b>	<b>183</b>	<b>22</b>	-

### 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	59	32,96
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	56	22	39,28
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	2	100,00
- orașe	3	2	66,67
- comune	50	17	34,00
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	123	37	30,08
- verificați prin acțiune distinctă	x		x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	37	x
2. Regii autonome de interes local	0	0	-
3. Societăți comerciale de interes local	12	3	25,00
4.Alte entități	3	0	x
<b>TOTAL</b>	<b>194</b>	<b>62</b>	<b>31,96</b>

### 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	4.254	418	4.672
2.Prejudicii	4.696	1.176	5.872
3.Abateri financiar-contabile	11.364	0	11.364
<b>Total sume</b>	<b>20.314</b>	<b>1.594</b>	<b>21.908</b>

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

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T. J. Călărași</b>	<b>900</b>	<b>4.208</b>	<b>1.773</b>
- Activitatea proprie	829	21	1.737
-Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași	71	4.166	0
-Camera Agricolă a județului Călărași	0	0	36
-Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași	0	18	0
-Spitalul Județean de Urgență Călărași	0	3	0
<b>2.U.A.T.M. Călărași</b>	<b>1.411</b>	<b>170</b>	<b>2.738</b>
- Activitatea proprie	1.357	7	1.142
-Colegiul Tehnic Ștefan Bănuțescu	0	21	0
-Complex Agrement Călărași	0	20	34
-Direcția de Asistență Socială	0	2	0
-Direcția Poliția Locală	0	120	0
-Liceul Teoretic Mihai Eminescu	35	0	736
-Școala Gimnazială Tudor Vladimirescu Călărași	19	0	826
<b>3.U.A.T.M. Oltenița</b>	<b>1.158</b>	<b>57</b>	<b>1.162</b>
- Activitatea proprie	395	0	1.162
-Liceul Teoretic Neagoe Basarab	22	0	0
-Liceul Tehnologic Nicolae Bălcescu Oltenița	351	0	0
-Liceul Tehnologic Ion Ghica Oltenița	19	0	0
-Școala Gimnazială Spiru Haret Oltenița	31	0	0
-Școala Gimnazială Prof. Lucian Pavel Oltenița	62	0	0
-Școala Gimnazială Mircea Eliade Oltenița	114	0	0
-Școala Gimnazială Alexandru Vlahuță Oltenița	24	0	0
-Spitalul Municipal Oltenița	139	0	0
-Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița	0	57	0
<b>4.U.A.T.O. Budești</b>	<b>40</b>	<b>328</b>	<b>396</b>
- Activitatea proprie	40	328	394
-Școala Gimnazială Gheorghe Manu Budești	0	0	2
<b>5.U.A.T.C. Ciocănești</b>	<b>106</b>	<b>251</b>	<b>1.340</b>
- Activitatea proprie	86	250	723
-Școala Gimnazială nr. 1 Ciocănești	20	1	617
<b>6.U.A.T.C. Curcani</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>744</b>
- Activitatea proprie	0	0	12
-Școala Gimnazială nr. 1 Curcani	0	32	732
<b>7.U.A.T.C. Cuza Vodă</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>8.U.A.T.C. Dorobanțu</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	32	0	0
-Școala Gimnazială nr. 1 Dorobanțu	0	0	0
<b>9.U.A.T.C. Dragalina</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>78</b>
- Activitatea proprie	0	0	50
-Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina	0	4	28
<b>10.U.A.T.C. Frâsinet</b>	<b>86</b>	<b>133</b>	<b>182</b>
- Activitatea proprie	86	133	176
-Școala Gimnazială nr. 1 Frâsinet	0	0	6
<b>11.U.A.T.C. Mitreni</b>	<b>306</b>	<b>299</b>	<b>65</b>
- Activitatea proprie	306	299	65
-Școala Gimnazială nr. 1 Valea Roșie	0	0	0
<b>12.U.A.T.C. Nicolae Bălcescu</b>	<b>334</b>	<b>243</b>	<b>967</b>
- Activitatea proprie	334	56	582
-Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu (Preasna)	0	187	385

<b>13.U.A.T.C. Plătărești</b>	<b>205</b>	<b>10</b>	<b>491</b>
- Activitatea proprie	205	10	491
-Școala Gimnazială nr. 1 Plătărești	0	0	0
<b>14.U.A.T.C. Sărulești</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>15.U.A.T.C. Spanțov</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>112</b>
- Activitatea proprie	0	19	112
-Școala Gimnazială nr. 2 Stancea	0	0	0
<b>16.U.A.T. Șoldanu</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	28	0	0
-Școala Gimnazială Constantin Teodorescu Șoldanu	0	0	0
<b>17.U.A.T.C. Ștefan Cel Mare</b>	<b>10</b>	<b>116</b>	<b>1.062</b>
- Activitatea proprie	10	116	607
-Școala Gimnazială Dragoș Marin Ștefan Cel Mare	-	-	455
<b>18.U.A.T.C. Ulmu</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	1	2	0
-Școala Gimnazială nr. 1 Ulmu	0	0	0
<b>19.U.A.T.C. Unirea</b>	<b>55</b>	<b>0</b>	<b>254</b>
- Activitatea proprie	55	0	206
-Cămin pentru persoane vârstnice Sfânta Maria Unirea	0	0	0
-Școala Gimnazială nr. 1 Unirea	0	0	48
<b>Total sume</b>	<b>4.672</b>	<b>5.872</b>	<b>11.364</b>

### 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 propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

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

1) 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), abatere constatată la **U.A.T.C. Nicolae Bălcescu**, **U.A.T.C. Ciocănești**:

- Soldul creanțelor bugetului local nu reflectă realitatea la începutul exercițiului financiar și nici la data de 31.12.2014, deoarece:

-în soldul contului 461, „debitori”, nu se regăsește înregistrată suma de 2 mii lei de recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

-în evidența compartimentului impozite și taxe locale, la data de 31.12.2014, nu se regăsesc obligațiile de plată ale contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, după caz, în sumă totală estimată de 438 mii lei, reprezentând diferența față de înregistrările din contabilitate efectuate cu ajutorul contului 464, „creanțe ale bugetului local” (**U.A.T.C. Nicolae Bălcescu**);

- Operațiunea de elaborare a bugetului local pe anul 2014 nu a fost precedată de inventarierea masei impozabile, în scopul fundamentării părții de venituri a bugetului (**U.A.T.C. Ciocănești**)

**2) Cuprinderea în proiectul de buget a unor cheltuieli care nu au bază legală,** abatere constatată la **U.A.T.M. Călărași**, unde fundamentarea cheltuielilor bugetului local al municipiului Călărași a fost realizată prin cuprinderea în programul anual de investiții a obiectivului de investiții „Amenajare teren nefolosit 1 ha – extindere gradină zoologică prin amenajarea unor amplasamente pentru specii noi de animale”, fără ca documentația tehnico-economică cu devizul general să fie elaborate și aprobate, în prealabil, potrivit dispozițiilor legale, valoarea abaterii fiind de 430 mii lei.

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

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

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

Abaterile au fost constatate la: **Spitalul Județean de Urgență Călărași, Camera Agricolă a Județului Călărași, U.A.T.M. Călărași, Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Călărași, Școala Gimnazială „Tudor Vladimirescu” Călărași, U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.O. Budești, Școala Gimnazială „Gh. Manu” Budești, Școala Gimnazială „Dragoș Marin” Ștefan cel Mare, U.A.T.C. Ștefan cel Mare, U.A.T.C. Mitreni, Școala Gimnazială nr.1 Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Unirea, UATC Ciocănești**, după cum urmează:

- plățile restante nu au fost înregistrate în mod distinct, în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului. (*Spitalul Județean de Urgență Călărași*);
- nu a fost calculată și nu a fost înregistrată în contabilitate amortizarea la toate activele fixe corporale amortizabile (*U.A.T.C. Mitreni, Camera Agricolă a Județului Călărași*);
- datele privind datoria publică locală, înregistrate în balanțele de verificare, nu corespund cu cele înregistrate în conturile de execuție la nivelul exercițiilor financiare 2013 și 2014, valoarea abaterii fiind de 88 mii lei. (*U.A.T.O. Budești*);
- obligațiile entității către salariați, reprezentând drepturi salariale obținute prin sentințe judecătorești, nu se regăsesc înregistrate ca provizioane în evidența financiar-contabilă la data de 31.12.2014 (*Școala Gimnazială „Dragoș Marin” Ștefan cel Mare, Liceul Teoretic Mihai Eminescu Călărași, Școala Gimnazială Tudor Vladimirescu, Școala Gimnazială nr.1 Nicolae Bălcescu*);
- bunurile primite spre administrare, aparținând domeniului public al U.A.T.C. Ștefan cel Mare au fost înregistrate eronat în evidența financiar-contabilă a entității, valoarea abaterii fiind de 5.304 mii lei. (*Școala Gimnazială „Dragoș Marin” Ștefan cel Mare*);
- nu s-a organizat și condus evidența analitică a activelor fixe necorporale și a activelor fixe corporale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare; s-au menținut nejustificat în soldul contului 231 activele fixe corporale finalizate și recepționate până la data de 31.12.2014; bunurile de natura activelor fixe necorporale s-au înregistrat eronat în contabilitate ca și cheltuieli; nu s-a procedat la majorarea valorii activelor fixe corporale cu valoarea cheltuielilor care au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor acestora; pentru carburanții achiziționați cu numerar în cursul anului 2014, nu au fost întocmite documente justificative. (*U.A.T.C. Ștefan cel Mare, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu*);

**2) Contabilitatea cheltuielilor nu se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, în corespondență cu clasificarea bugetară, abatere constatată la: U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Unirea, Școala Gimnazială „Gh. Manu” Budești**, astfel:

În contul de execuție nu au fost evidențiate corect, pe articole și alineate bugetare, în funcție de natura economică a acestora, cheltuieli la capitolul „Autorități publice”, articolul bugetar - Materiale și servicii cu caracter funcțional înregistrându-se eronat plățile efectuate pentru procurarea unor bunuri (boiler, mașina de spălat, coșuri de gunoi stradale, rafturi din lemn), care trebuiau evidențiate la „Obiecte de inventar”, valoarea abaterii fiind de 8 mii lei, la articolul „Reparații curente” de la Capitolul „Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi” s-a constatat evidențierea eronată în conturi de cheltuieli a unor achiziții de mijloace fixe, valoarea abaterii fiind de 21 mii lei. (*U.A.T.C. Unirea*);

**3) Neîntocmirea, necompletarea sau completarea eronată a registrelor contabile (Cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar), abatere constatată la: Camera Agricolă a Județului Călărași, Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Călărași, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, UATC Ciocănești, Școala Gimnazială nr. 1 Ciocănești, Școala Gimnazială “Constantin Teodorescu” Șoldanu, respectiv „Registrul inventar”, document contabil obligatoriu, nu s-a întocmit conform normelor elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor, deoarece datele înscrise în contabilitate nu au fost puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și de pasiv stabilită pe baza inventarului factic.**

**4) Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și a principiului prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței), abatere constatată la Școala Gimnazială nr.1 Nicolae Bălcescu, Camera Agricolă Călărași.** Obligațiile entității către unii furnizori nu au fost înregistrate cronologic și sistematic, conform facturilor emise ca urmare a achiziționării de bunuri și servicii, după caz, ci la data efectuării plăților, valoarea abaterii fiind de 307 mii lei.

**5) Neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală s-au constatat la U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, după cum urmează:**

- drepturile constatate de încasat pentru anul 2014 înregistrate în evidența contabilă și în contul de execuție pentru venituri încheiat la data de 31.12.2014, nu corespund cu cele înregistrate în lista de rămășiță la 31.12.2014, valoarea abaterii fiind de 1.031 mii lei;

- în evidența analitică pe plătitor, sunt înregistrate creanțe neîncasate de la 5 debitori persoane juridice, care figurează ca radiate la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Călărași. Sumele datorate de debitori persoane juridice nu au fost scăzute din evidența analitică pe plătitor după radiere și se regăsesc înregistrate și raportate în evidența la 31.12.2014, valoarea abaterii fiind de 50 mii lei;

- în evidența compartimentului impozite și taxe locale, la data de 31.12.2014, nu se regăsesc obligațiile de plată ale contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, după caz, în sumă totală estimată de 438 mii lei (U.A.T.C. Nicolae Bălcescu).

**6) 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.**

*Abaterea a fost constatată la U.A.T.O. Budești, entitatea nepublicând pe pagina de internet o serie de date, cum ar fi: hotărârea comisiei de autorizare a împrumutului, valoarea finanțării rambursabile contractate/garantate, gradul de îndatorare, durata serviciului datoriei publice, registrul datoriei publice locale actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an.*

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

**1) Externalizarea activității de contabilitate prin încheierea de contracte de prestări servicii cu persoane fizice și juridice care nu sunt autorizate conform legii, abatere constatată la U.A.T.C. Ciocănești, întrucât în perioada septembrie 2012-octombrie 2015, organizarea și exercitarea activității financiar-contabile s-a realizat de către persoane din afara entității, în baza Acordurilor de cooperare încheiate cu Filiala Județeană Călărași a A.Co.R., fără ca acestea să îndeplinească condiția impusă de lege, respectiv de a fi membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.**

Astfel, entitatea verificată, în mod nelegal, a procedat la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor servicii, producându-se un prejudiciu bugetului local în sumă de 169 mii lei.

**c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate.**

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

1) Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din **Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, abateri constatată la Camera Agricolă a Județului Călărași, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C Spanțov.** Deși este organizat un compartiment de audit public intern, iar în perioada 2012-2014, entitatea a realizat cheltuieli mai mari de 100.000 euro anual, până în prezent acesta nu a funcționat efectiv.

2) **Nu există un sistem de urmărire periodică a implementărilor recomandărilor și de informare a managerului entității la U.A.T.C. Ștefan Cel Mare,** întrucât nu s-a procedat la verificarea progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor și nu s-au completat Fișele de urmărire a recomandărilor, iar abateri de natura celor constatate privind exercițiul bugetar 2012 și 2013 se regăsesc și în prezent în activitatea entității.

### **c.2. Abateri privind Controlul financiar preventiv propriu.**

1) **Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu s-a constatat la U.A.T.O. Budești,** astfel:

- nu au fost stabilite proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu;
- nu au fost stabilite documentele justificative și circuitul acestora;
- 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;
- nu s-a dispus detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor care trebuie verificate pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al unității.

2) **Neînstituirea și necompletarea Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de CFPP conform Normelor aprobate prin OMFP 522/2003, s-a constatat la: Camera Agricolă a Județului Călărași, Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Ciocănești,** întrucât „Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv” care este generat electronic de programul de contabilitate, nu cuprinde toate proiectele supuse vizei de control financiar preventiv propriu (contractele încheiate, dispoziții de plată/încasare, diverse dispoziții emise de către ordonatorul de credite, etc.), dar cuprinde documente care nu trebuie supuse vizei de CFP (facturi, NC). (U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Ciocănești);

3) **Nesupunerea CFPP a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv, s-a constatat la: U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași, Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Ciocănești,** întrucât nu au fost supuse vizei CFP documentele justificative operațiunilor care vizează constituirea veniturilor publice, deconturile de cheltuieli cu numerar, angajamentele legale din care rezultă direct sau indirect obligații de plată, deciziile privind angajarea/avansarea personalului, deciziile privind acordarea drepturilor salariale.

4) **Neelaborarea listelor de verificare în care sunt detaliate obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității, s-a constatat la Camera Agricolă a Județului Călărași,** întrucât prin decizia privind desemnarea persoanei care să exercite efectuarea controlului financiar preventiv a fost nominalizată doar persoana care să efectueze „control financiar preventiv intern”, dar nu au fost stabilite: termenul de pronunțare (acordarea/refuzul vizei) și limita valorică privind operațiunile supuse CFP; cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv nu a fost particularizat în raport de specificul entității publice verificate; nu a fost realizată detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

5) **Neevaluarea activității persoanei care exercită CFPP, s-a constatat la: Camera Agricolă a Județului Călărași, Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Dragalina, Școala Gimnazială nr.1 Dragalina, U.A.T.C. Ciocănești** întrucât nu a fost realizată evaluarea activității persoanei care exercită viza CFP.



6) Alte nereguli privind controlul financiar preventiv propriu, s-au constatat la **Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași**, întrucât prin Dispoziția privind exercitarea CFP, nu au fost stabilite termenul de pronunțare (acordarea/refuzul vizei) și nici limita valorică privind operațiunile supuse CFP.

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

1) Neconstituirea unei structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, s-a constatat la: **Camera Agricolă a Județului Călărași, Direcția pentru Asistență Socială Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina, Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu:**

- nu a fost constituită, prin act de Dispoziție internă, o structură cu atribuții în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial (**Camera Agricolă a Județului Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina, Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu**);

- nu a fost creat un cadru organizațional adecvat care să asigure structurarea activității pe compartimente funcționale, cu stabilirea de atribuțiuni pe fiecare compartiment și în cadrul acestuia pe fiecare persoană încadrată și respectiv, relaționarea acestora astfel încât să fie acoperită întreaga problematică din activitatea direcției (**Direcția pentru Asistență Socială Călărași**).

2) 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 respective. Neevidențierea în mod distinct în program a acțiunilor de perfecționare profesională atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele de execuție s-a constatat la: **Camera Agricolă a Județului Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina, Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu.**

3) Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate la: **Direcția pentru Asistență Socială Călărași, U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina, Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Ciocănești** după cum urmează:

- nu au fost elaborate reguli și proceduri pe toate tipurile de activități și pe toate compartimentele (ex: achiziții, casierie, ALOP, CFP). (**Direcția pentru Asistență Socială Călărași, Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina**);

- nu există proceduri operaționale explicite, particularizate pe caracteristicile juridico-economice specifice acordării de ajutoare financiare nerambursabile pentru fiecare domeniu; proceduri specifice privind acordarea finanțărilor nerambursabile, care să prevadă respectarea cadrului legal existent (contractarea finanțărilor nerambursabile pe baza selecției publice de proiecte, elaborarea unui program anual propriu pentru acordarea de finanțări nerambursabile după aprobarea bugetului propriu, asigurarea transparenței, prin punerea la dispoziția tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la aplicarea procedurii pentru atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă); proceduri specifice privind încheierea contractelor de finanțare și a celorlalte documente prevăzute de lege (**U.A.T.M. Oltenița**);

4) Necompletarea/neîntocmirea registrului riscurilor s-a constatat la: **Camera Agricolă a Județului Călărași, Direcția pentru Asistență Socială Călărași, Școala Gimnazială „Gh. Manu” Budești, U.A.T.O. Budești, U.A.T.C. Dragalina, Școala Gimnazială nr. 1 Ciocănești, U.A.T.C. Ciocănești.**

5) Nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la: **Direcția pentru Asistență Socială Călărași, U.A.T.C. Cuza Vodă** și nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor cu privire la evenimentele care pot afecta realizarea obiectivelor.

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

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

**1) Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora s-a constatat la: U.A.T.M. Călărași, U.A.T.O. Budești, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, U.A.T.C. Frâsinet, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Ciocănești.** Deși au fost luate unele măsuri de întocmire și comunicare a titlurilor executorii/somațiilor, precum și de înființare a popriilor asupra disponibilităților bancare sau terților, nu au fost instituite în toate cazurile și sechestre asiguratorii și nici nu au fost organizate licitații de valorificare.

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

Abaterea a fost constatată la **U.A.T.C. Ștefan Cel Mare**, unde în registrele agricole întocmite pentru perioada 2010-2014 nu s-au înregistrat toate informațiile solicitate de formular; Registrul agricol nu a fost gestionat și în format electronic, deși s-a achiziționat programul informatic „Registru agricol”, program pentru care s-au facturat și plătit și servicii lunare de mentenanță.

**3) Compartimentul fiscal nu a verificat realitățile datelor din declarațiile fiscale.**

La **U.A.T.M. Oltenița** s-au constatat diferențe între valoarea bazei de impozitare a clădirilor, în funcție de care se plătește impozit pe clădiri persoane juridice, existente la Primăria Oltenița și valoarea construcțiilor înscrisă în bilanțul contribuabililor încheiat la 31.12.2013.

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

**1) Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijloacele de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice, s-a constatat la U.A.T.J. Călărași**, întrucât nu au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate în totalitate veniturile reprezentând cota de 40% din sumele datorate de către unitățile administrative teritoriale locale de pe raza județului Călărași, provenite din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone, deținute de persoanele fizice și juridice, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 622 mii lei .

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

Abaterea a fost constatată la **U.A.T.C. Unirea**, întrucât nu au fost stabilite și nu au fost înregistrate în evidența fiscală și în contabilitate debite reprezentând taxa pe teren aferentă terenurilor din proprietatea privată concesionate/inchiriate persoanelor fizice și juridice în perioada 2013-2014, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 47 mii lei.

**3) Nestabilirea corectă a impozitului pe teren s-a constatat la U.A.T.C. Plătărești, U.A.T.O. Budești, U.A.T.C. Mitreni.** Impozitul pe terenurile deținute de persoanele juridice nu a fost constituit și încasat conform prevederilor legale, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 15 mii lei la **U.A.T.C. Plătărești**, 33 mii lei la **U.A.T.O. Budești** și de 244 mii lei la **U.A.T.C. Mitreni**.

**4) Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri s-a constatat la U.A.T.C. Plătărești**, întrucât impozitul pe clădirile deținute de persoanele juridice nu a fost constituit și încasat conform prevederilor legale, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 299 mii lei.

**5) Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată de către persoanele juridice și fizice care au arendat/ concesionat terenurile agricole/pășunea comunală s-a constatat la U.A.T.C. Ciocănești.** Nu a fost stabilită, evidențiată și încasată taxa pe teren aferentă terenurile agricole arendate de către școli și parohie, valoarea venitului suplimentar fiind de 13 mii lei.

**6) Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice.**

*Abaterea a fost constatată la: U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Ciocănești, U.A.T.C. Șoldanu, după cum urmează:*

- Urmare comparării bazei de impozitare a clădirilor, în funcție de care se plătește impozit pe clădiri persoane juridice, existente la Primăria Oltenița, cu valoarea construcțiilor înscrisă în bilanțul contribuabililor, încheiat la 31.12.2013, a rezultat o diferență de 30.154 mii lei, pentru care se prezumă că 117 de agenți economici datorau un impozit pe clădiri persoane juridice în sumă estimată de 302 mii lei (*U.A.T.M. Oltenița*);

- urmare comparării bazei de impozitare a clădirilor în funcție de care se plătește impozit pe clădiri existentă la primăria Călărași cu valoarea construcțiilor înscrisă în bilanțul încheiat la 31.12.2013, au rezultat următoarele:

- un număr de 197 agenți economici care se regăseau în evidența fiscală a UATM Călărași, pentru care s-a constatat o diferență de active de 43.292 mii lei, estimându-se impozit pe clădiri suplimentar în sumă de 650 mii lei;

- un număr de 94 agenți economici, nu se regăseau în evidența fiscală a UATM Călărași, estimându-se impozit pe clădiri suplimentar în sumă de 343 mii lei.

Valoarea veniturilor suplimentare estimate este de 993 mii lei (*U.A.T.M. Călărași*).

- un număr de 6 agenți economici care se regăsesc în evidența fiscală a U.A.T.C. Ciocănești, au declarat pentru impunere o valoare mai mică decât cea din situațiile financiare depuse la A.J.F.P. Călărași, iar un număr de 3 agenți economici nu se regăsesc în evidența fiscală a U.A.T.C., valoarea venitului suplimentar fiind de 30 mii lei (*U.A.T.C. Ciocănești*);

- din auditarea categoriei de operațiuni „Impozitul pe clădiri datorat de persoanele juridice” pentru clădirile nereevaluate în ultimii trei/cinci ani, s-a constatat că, pentru trei dintre contribuabilii persoane juridice, entitatea nu a stabilit debitele aferente prin aplicarea cotei majorate de impunere, valoarea venitului suplimentar fiind de 28 mii lei (*U.A.T.C. Șoldanu*).

**7) Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție, abatere constatată la U.A.T.C. Nicolae Bălcescu,** respectiv îndeplinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale pentru un contribuabil persoană juridică, în sumă totală estimată de 10 mii lei.

**8) Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei.**

*Abaterea a fost constatată la U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, întrucât nu s-a procedat la verificarea respectării disciplinei în construcții și implicit la constatarea și încasarea impozitelor locale precum și încasarea/regularizarea taxelor locale, de la contribuabilii care au procedat la construirea imobilelor fără autorizație de construire sau după expirarea autorizației.*

**9) Nestabilirea, neurmărirea, neîncasarea unor venituri convenite bugetului local pentru terenuri și construcții din patrimoniul public ori privat al statului/UAT-urilor ocupate abuziv, s-a constatat la U.A.T.M. Călărași.** Pe un teren în suprafață de cca 520 mp (domeniu public al UATM Călărași), începând cu anul 2012, a fost amenajată, în mod nelegal, o parcare auto împrejmuită pe alocuri cu un gard mic din beton având accesul restricționat de două bariere, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 74 mii lei.

**10) Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local s-au constatat la U.A.T.C. Dorobanțu:** nu au fost respectate clauzele contractuale pentru un număr de 3 contracte de concesiune, în sensul că nu au fost încasate și calculate majorările de întârziere aferente în sumă totală de 32 mii lei.

**11) Nerespectarea regimului juridic al instituirii și utilizării taxelor speciale s-a constatat la U.A.T.C. Nicolae Bălcescu,** respectiv nu s-a procedat la stabilirea, înregistrarea și încasarea taxei pentru funcționarea serviciului de salubritate, în valoare estimată de 144 mii lei.

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

1) Nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe la trezorerie și necalcularea de penalități s-a constatat la **Școala Gimnazială nr.1 Nicolae Bălcescu**: nu a fost depusă în conturile deschise la trezorerie, suma totală de 35 mii lei reprezentând numerar încasat din conturile deschise la trezorerie pentru plata salariilor și a altor drepturi, neeliberată sub semnătura beneficiarului.

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

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

1) Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, respectiv nu s-a procedat la inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii sau punctajelor reciproce scrise, toate creanțele și obligațiile față de terți.

Abaterea a fost constatată la: **Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași, Camera Agricolă a Județului Călărași, Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Călărași, Școala Gimnazială „Tudor Vladimirescu” Călărași, Colegiul Tehnic „Ștefan Bănulescu” Călărași, U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, Școala Gimnazială „Dragoș Marin” Ștefan cel Mare, U.A.T.C. Plătărești, U.A.T.C. Frăsinet, Școala Gimnazială nr. 1 Dragalina, U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Ciocănești, U.A.T.C. Unirea, Școala Gimnazială “Constantin Teodorescu” Șoldanu.**

2) Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, abatere constatată la: **Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași, Camera Agricolă a Județului Călărași, Școala gimnazială „Tudor Vladimirescu” Călărași, U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, U.A.T.C. Plătărești, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Spanțov U.A.T.C. Ciocănești, U.A.T.C. Șoldanu.**

3) Au fost efectuate cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare.

Abaterea a fost constatată la **Complex Agreement-Grădina Zoo Călărași**, întrucât au fost identificate propuneri de angajare a unor cheltuieli precum și ordonanțări la plată (semnate inclusiv de ordonatorul de credite și vizate de CFP), care nu aveau credite bugetare disponibile de angajat sau prezentau sume cu minus), valoarea abaterii fiind de 34 mii lei.

4) Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții s-a constatat la **U.A.T.C. Plătărești**. La contractele de lucrări încheiate cu agenții economici, aflate în derulare, nu s-a reținut și înregistrat, garanția de bună execuție în valoare de 2,5 % din valoarea fiecărui contract, valoarea abaterii fiind de 491 mii lei.

5) Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată s-a constatat la **U.A.T.C. Ștefan Cel Mare**, întrucât după aprobarea bugetului pe anul 2014, nu s-a procedat la definitivarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de atragere a altor fonduri, iar în cursul anului nu s-au operat modificări sau completări funcție de rectificările bugetare aprobate de consiliul local și nu s-a procedat la actualizarea programului, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante.

6) Nerespectarea obligației privind utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe s-a constatat la **Camera Agricolă a Județului Călărași**, întrucât achiziția directă de calculatoare PC s-a realizat fără respectarea prevederilor legale privind utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, reprezentând 40% din valoarea totală a achizițiilor publice finalizate de aceasta în cursul anului 2014. De asemenea, deși autoritatea contractantă a efectuat o achiziție directă a cărei valoare depășește echivalentul în lei al sumei de 5 mii euro fără TVA, nu a transmis în SEAP o notificare cu privire la această achiziție.

**7) Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective de investiții pentru care nu au fost elaborate și aprobate documentații tehnico - economice, conform legii.**

*Abaterea a fost constatată la U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, întrucât s-a procedat la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru realizarea unor obiective de investiții, fără aprobarea lucrărilor și alocațiilor bugetare prin Listele de investiții (spre exemplificare: Anexă-Sala de sport; Extindere grădiniță; Clădire Stație de epurare.) și s-au executat lucrări pentru care nu s-au emis autorizații de construire (spre exemplificare: Amenajare bazin de retenție și stocare ape uzate; Împrejmuire bazin de retenție și stocare ape uzate; Anexă-Sala de sport; Extindere grădiniță; Clădire Stație de epurare).*

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

**1) Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la: D.G.A.S.P.C. Călărași, U.A.T.M. Oltenița, întrucât:**

- în soldul contului 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit” la 31.12.2014, au fost constatate 167 de cazuri reprezentând prestații sociale returnate pentru beneficiari care figurau ca decedați în perioada 2012-2014, sumă care nu se mai justifica a fi menținută în soldul contului până la împlinirea termenului de prescripție de 3 ani și care trebuie virată ca venit la bugetul de stat, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 71 mii lei. (D.G.A.S.P.C. Călărași);

- pentru drepturile salariale acordate sportivilor și antrenorilor în baza unor contracte civile nu au fost calculate și virate bugetului asigurărilor sociale toate contribuțiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, deși activitatea pentru care au fost întocmite convențiile/contractele civile (activitate sportivă) întrunește cel puțin unul dintre criteriile stipulate de prevederile Legii nr.571/2003 Cod fiscal, astfel încât reprezintă, în fapt, o activitate dependentă, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 57 mii lei (U.A.T.M. Oltenița).

**2) Nevirarea, integral sau în cote stabilite prin hotărâre a Consiliului Județean sau a consiliului local, a veniturilor din închirierea bunurilor proprietate publică a UAT.**

*Abaterea a fost constatată la: U.A.T.M. Călărași, U.A.T.M. Oltenița, după cum urmează:*

- ordonatorii terțari de credite, deși au realizat venituri din închirierea și concesionarea clădirilor pe care le administrează, nu au procedat la virarea acestora către bugetul local, neavând dreptul reținerii acestor venituri în lipsa unei hotărâri de consiliu local în acest sens, conform prevederilor legale, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 244 mii lei (U.A.T.M. Călărași);

- nu a fost constituită, urmărită și încasată cota-parte din veniturile realizate din concesiuni/inchirieri de ordonatorii terțari de credite din subordine, pe care aceștia, în calitate de administratori ai activelor din patrimoniul public al U.A.T.M. îl datorează, potrivit prevederilor Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 763 mii lei (U.A.T.M. Oltenița).

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

**1)Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la: D.G.A.S.P.C. Călărași, Direcția Poliția Locală Călărași, U.A.T.C. Ștefan Cel Mare, U.A.T.C. Mitreni, U.A.T.C. Plătărești, U.A.T.C. Frâsinet, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Ciocănești întrucât:**

- s-au efectuat plăți nelegale reprezentând cheltuieli cu paza obiectivelor de investiții din cadrul Proiectului PIN 1, pentru perioada 01.01.2015-13.07.2015, majorându-se nejustificat cheltuielile entității, deoarece paza ar fi trebuit asigurată de firma care a executat lucrările, valoarea prejudiciului fiind de 187 mii lei (D.G.A.S.P.C. Călărași);

- în perioada ianuarie 2011-iulie 2015, au fost efectuate plăți nelegale reprezentând contravaloare chirie spațiu imobiliar către doi agenți economici, majorându-se astfel nejustificat cheltuielile entității, valoarea prejudiciului fiind de 139 mii lei (*D.G.A.S.P.C. Călărași*);

- a fost încheiat un contract de asistență juridică, cu un Cabinet de avocat, cu toate că în cadrul entității, potrivit organigramei și statului de funcții aprobate își desfășoară activitatea un consilier juridic asistent cu studii superioare, valoarea prejudiciului estimat fiind de 120 mii lei (*Direcția Poliția Locală Călărași*);

- au fost înregistrate nejustificat în contabilitatea entității, cheltuieli și au fost plătite servicii IT facturate, pentru care nu s-au întocmit procese verbale de recepție sau alte documente care să justifice serviciile prestate, conform facturilor și obligațiilor contractuale, valoarea prejudiciului estimat fiind de 14 mii lei (*U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*);

- în luna decembrie 2014 s-a efectuat plata dublă a serviciilor facturate la data de 17.12.2014 de către Autoritatea Rutieră Română, valoarea prejudiciului estimat fiind de 1 mie lei (*U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*);

- s-a efectuat plata nelegală pentru servicii de inventariere și reevaluare mijloace fixe și obiecte de inventar, facturate în baza contractului de servicii încheiat, în condițiile în care contractul nu a fost semnat de achizitor și nici nu s-a făcut dovada serviciilor prestate, valoarea prejudiciului estimat fiind de 4 mii lei (*U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*);

- la data de 24.12.2010 s-a efectuat plata nelegală a unor lucrări facturate de către agentul economic prestator, pentru realizarea obiectivului de investiții „Proiectare și execuție lucrări de amenajare parc”, conform contractului de lucrări încheiat, valoarea prejudiciului estimat fiind de 79 mii lei (*U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*);

- au fost acordate și plătite nelegal alocații pentru medicamente și hrană, în cuantum de 25 lei/zi lucrătoare, funcționarilor publicii și personalului contractual, valoarea prejudiciului estimat fiind de 299 mii lei (*U.A.T.C. Mitreni*);

- au fost decontate nelegal către un agent economic, un număr de 8 facturi pentru care nu există documente justificative întocmite în conformitate cu clauzele contractului și înregistrate la primăria Frăsinet, din care să rezulte serviciile prestate efectiv, valoarea prejudiciului estimat fiind de 12 mii lei (*U.A.T.C Frăsinet*);

- s-a procedat la plata nejustificată a sumei de 21 mii lei din bugetul local reprezentând 50% din valoarea lucrărilor de inventariere a terenurilor facturate de firma prestatoare, conform prevederilor Contractului de lucrări încheiat, la prețul de 12 lei pentru fiecare hectar inventariat, inclusiv TVA (*U.A.T.C. Nicolae Bălcescu*);

- plata nelegală a unor amenzi contravenționale pentru nedeținere rovinietă valabilă, valoarea prejudiciului estimat fiind de 2 mii lei (*U.A.T.C. Ciocănești*).

**2) Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale s-au constatat la U.A.T.M. Călărași.** În cadrul contractelor de lucrări încheiate, s-a constatat faptul că, conform Situațiilor de plată-Deviz reparații, întocmite de către executanți, a fost calculată, facturată și acceptată la plată, în cadrul altor cheltuieli directe, o cota C.A.S. de 20,8%, deși conform prevederilor legale în vigoare cota de C.A.S. aplicată, începând cu 01.10.2014 trebuia să fie de 15,8%, valoarea prejudiciului estimat fiind de 2 mii lei.

**3) Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor s-au constatat la: U.A.T.O. Budești, U.A.T.C. Ștefan Cel Mare,** după cum urmează:

- au fost efectuate plăți nejustificate reprezentând cheltuieli de executare silită cauzate de nerespectarea dispozițiilor hotărârilor judecătorești prin care primăria a fost obligată să plătească, la anumite termene, sumele datorate creditorilor săi, valoarea prejudiciului estimat fiind de 42 mii lei (*U.A.T.O. Budești*);

- nu au fost recuperate de la Casa de Asigurări de Sănătate Călărași, contribuțiile angajatorului alocate din bugetul local, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, valoarea prejudiciului estimat fiind de 15 mii lei (*U.A.T.C. Ștefan Cel Mare*).

**4) Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația in vigoare.**

Abaterea a fost constatată la **Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu**, întrucât au fost efectuate plăți reprezentând 50% din drepturile bănești stabilite ca urmare a sentințelor civile pronunțate de instanțele de judecată în perioada 2009-2014 dar, fără a se emite acte

administrative (decizii) din care să rezulte sumele cuvenite fiecărui salariat pentru care s-a admis acțiunea formulată, ca urmare a calculării diferențelor salariale și actualizărilor efectuate în funcție de coeficientul de inflație, după caz.

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

*Abaterea a fost constatată la: Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași, U.A.T.O. Budești, U.A.T.C Frăsinet, U.A.T.C. Spanțov după cum urmează:*

- au fost calculate și acordate necuvenit drepturi salariale reprezentând „spor de condiții vătămătoare” aplicat în procent de până la 15% la salariul de încadrare, deoarece nu a existat un regulament elaborat și nici buletine de determinare/ expertizare, emise de către autoritățile abilitate în acest sens, valoarea prejudiciului fiind de 18 mii lei (*Biblioteca Județeană Alexandru Odobescu Călărași*);

- în salariile brute ale unor persoane din aparatul de specialitate al primarului au fost incluse eronat sume reprezentând stimulente constituite în baza OG nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, cu toate că sumele respective nu au fost acordate/plătite efectiv în luna octombrie 2010, valoarea prejudiciului fiind de 209 mii lei (*U.A.T.O. Budești*);

- au fost efectuate cheltuieli nelegale cu salariile acordate funcționarilor publici din aparatul de specialitate al primarului, care au beneficiat de drepturi salariale în bani stabilite în cuantum mai mare decât nivelul legal al acestora, valoarea prejudiciului fiind de 120 mii lei (*U.A.T.C Frăsinet*);

- în perioada iulie 2012 - septembrie 2015 primarul U.A.T.C. Spanțov a beneficiat nelegal de un spor de condiții vătămătoare 15 % (spor calculator) aplicat asupra indemnizației primite lunar (*U.A.T.C. Spanțov*).

**6) Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire s-a constatat la U.A.T.C. Ciocănești,** după cum urmează:

- conform bazelor de date confruntate cu Declarația 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”, furnizate de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași, 78 de persoane au beneficiat nelegal de ajutoare pentru încălzirea locuinței deoarece nu au declarat faptul că dețineau depozite bancare cu valoare de peste 3.000 lei, valoarea prejudiciului fiind de 15 mii lei;

- au beneficiat nelegal de ajutoare pentru încălzirea locuinței un număr de 24 de beneficiari care nu au declarat faptul că au deținut categorii de animale cuprinse în lista bunurilor care conduceau la excluderea acordării acestor ajutoare, conform bazelor de date furnizate de către D.S.V.S.A. Călărași pentru anul 2012, valoarea prejudiciului fiind de 5 mii lei;

- au fost acordate nelegal ajutoare pentru încălzirea locuinței unui număr de 5 persoane care erau decedate în timpul acordării acestui ajutor, valoarea prejudiciului fiind de 1 mie lei;

- au fost acordate nelegal ajutoare pentru încălzirea locuinței unui număr de 29 de beneficiari care nu au declarat faptul că au deținut mijloace de transport cuprinse în lista bunurilor care conduceau la excluderea acordării acestor ajutoare, valoarea prejudiciului fiind de 6 mii lei.

**8) Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială s-au constatat la D.G.A.S.P.C. Călărași,** după cum urmează:

- au fost efectuate plăți de prestații sociale (în 33 de cazuri) după data decesului persoanelor beneficiare, plățile fiind sistate la 1-3 luni ulterior datei decesului. Valoarea estimată a prestațiilor sociale acordate nelegal este de 21 mii lei;

- s-au constatat 6 cazuri în care beneficiarii de indemnizație lunară și buget personal complementar lunar figurau în același timp și ca persoane îngrijite și protejate în centre rezidențiale publice, care nu erau centre de tip respiro, valoarea estimată a prestațiilor sociale acordate nelegal fiind de 2 mii lei;

- a fost constatat 1 caz în care beneficiarul de indemnizație de însoțitor beneficia de această formă de ajutor social și din bugetul asigurărilor sociale de stat, respectiv de la Casa Județeană de Pensii Călărași, valoarea estimată a indemnizației acordate nelegal fiind de 4 mii lei;

- au fost decontate bilete de călătorie gratuită pentru transport interurban acordate persoanelor cu handicap fără respectarea prevederilor legale. Astfel: 8 cazuri în care persoane

care aveau numai calitatea de însoțitor au folosit biletele de călătorie gratuită, fără să fie însoțite și de persoana cu handicap beneficiară; 7 cazuri în care persoana cu handicap beneficiară sau însoțitorul acesteia au decontat peste 12 sau peste 6 călătorii dus-întors pe an calendaristic, după caz; 5 cazuri în care persoane beneficiare de bilete de călătorie gratuită pentru transport interurban, figurau în același timp și ca persoane cu spitalizare continuă; valoarea totală estimată a biletelor de călătorie gratuită acordate nelegal a fost de 1 mie lei.

**9) Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) s-au constatat la U.A.T.J. Călărași și U.A.T.C. Plătărești, după cum urmează:**

- în cazul contractului de lucrări încheiat de U.A.T.J. Călărași și agentul economic prestator au fost solicitate la decontare și achitate, marcaje rutiere care nu au fost realizate efectiv, valoarea prejudiciului fiind de 2 mii lei.

- s-a achitat nelegal către ACOR Călărași, contravaloarea unor servicii de audit intern, deși acestea nu au fost efectiv prestate, așa cum prevedea Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern încheiat, valoarea prejudiciului estimat fiind de 10 mii lei (U.A.T.C. Plătărești).

**10) Indemnizația de delegare/ detașare a fost stabilită și acordată eronat, abatere constatată la Școala Gimnazială nr.1 Curcani, valoarea prejudiciului fiind de 32 mii lei.**

**11) Neîncasarea creanțelor în termenul legal de prescripție**

Abaterea a fost constatată la Colegiul Tehnic „Ștefan Bănulescu” Călărași, întrucât în evidența contabilă există creanțe neîncasate cu o vechime mai mare de 3 ani, reprezentând contravaloare servicii de cazare și catering prestate către U.A.T.M. Călărași, pentru care nu au fost luate măsuri de încasare în termenul legal de prescripție, valoarea prejudiciului fiind de 21 mii lei.

**12) Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate, a lucrărilor executate și a serviciilor prestate la termenele stabilite, s-a constatat la U.A.T.J. Călărași.** În cazul obiectivului de investiții „Reparații capitale bloc alimentar Spitalul Județean de Urgență Călărași”, pentru care U.A.T.J. Călărași a încheiat un contract de lucrări cu un agent economic local, elementele de deviz „reparare pardoseli plăci gresie” și „plinte din gresie ceramică”, nu au fost executate în cantitatea decontată, valoarea prejudiciului fiind de 4 mii lei.

**13) Efectuarea de plăți pentru lucrări și servicii, neexecutate sau nerecepționate în cantitatea facturată și plătită.**

Abaterea a fost constatată la: D.G.A.S.P.C. Călărași, U.A.T.M. Călărași, Complex Agreement (Grădina Zoo) Călărași, UATC Ciocânești, după cum urmează:

- în perioada 2008-2011, din fondurile virate de la Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale pentru finanțarea lucrărilor la Proiectul PIN 1, au fost acceptate la plată și decontate lucrări care nu au fost executate/recepționate în cantitatea facturată și plătită, la obiectivele de investiții C.R.R. Cuza Vodă, C.R.R. Dichiseni și C.I.T.O. Vlad Țepeș, valoarea prejudiciului fiind de 3.780 mii lei (D.G.A.S.P.C. Călărași);

- în perioada 2010-2011, au fost efectuate plăți nelegale sau necuvenite reprezentând cheltuieli decontate nelegal din contribuția de 10% a U.A.T.J. Călărași la Proiectul PIN 1, valoarea prejudiciului fiind de 32 mii lei (D.G.A.S.P.C. Călărași);

- pentru aplicarea prevederilor legii 165/2013, UATM Călărași a încheiat cu un agent economic de profil, un contract pentru inventarierea teritoriului UAT pentru suprafața totală de 13.322 Ha la un preț de 10lei/ha fără TVA. Din analiza situației privind evidenta domeniului public și privat al UATM Călărași a reieșit că la data inițierii procedurii de achiziție a serviciilor de cadastru, o suprafață de aproximativ 500 Ha teren era deja inventariat și pentru care se întocmiseră și achitaseră deja servicii de cadastru astfel încât existau cărți funciare, valoarea prejudiciului fiind de 5 mii lei (U.A.T.M. Călărași);

- în cazul obiectivului de investiții „Amenajare teren nefolosit 1 ha – extindere gradina zoo – execuție fațadă grajd ierbivori”, pentru care S.P. Complex agreement – gradina Zoo Călărași a încheiat cu un agent economic local un contract, prin situația de lucrări, anexată la factura emisă, au fost solicitate la decontare și achitate, cantități de materiale, manoperă sau utilaje care nu se regăsesc pe teren, valoarea prejudiciului fiind de 20 mii lei (Complex Agreement - Grădina Zoo Călărași);



- în cazul Contractului de lucrări având ca obiect executarea de „lucrări de reparații străzi în Comuna Ciocănești”, s-a constatat acceptarea la plată și decontarea integrală a facturii emise, în condițiile în care lucrările au fost efectuate doar parțial, fapt confirmat de procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor unde comisia de recepție a precizat că valoarea investiției recepționate este de doar 157 mii lei, în condițiile în care valoarea contractată și plătită efectiv este în valoare de 199 mii lei. Astfel, s-au constatat lucrări nerecepționate dar decontate de entitate, în sumă de 42 mii lei la care se adaugă majorări de întârziere, estimate la suma de 7 mii lei. (*UATC Ciocănești*).

**14) Nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contracte, neîntocmirea documentelor legale care să confirme realitatea bunurilor primite, a lucrărilor executate și/sau a serviciilor prestate s-a constatat la: *Spitalul Județean de Urgență Călărași, U.A.T.O. Budești* după cum urmează:**

- În cazul Contractului de lucrări având ca obiect „Reparație Capitală (modernizare) lifturi (ascensoare)”, încheiat de Spitalul Județean de Urgență Călărași s-a constatat calcularea eronată a penalităților pentru neîndeplinirea obligațiilor asumate prin contract de către agentul economic executant, în sumă totală estimată de 3 mii lei (*Spitalul Județean de Urgență Călărași*);

- Din verificarea efectuată asupra documentelor justificative care au stat la baza plăților efectuate în perioada 2013-2014 din creditele pentru cheltuieli de capital destinate finanțării obiectivului „Sediul primăriei Budești”, s-a constatat că au fost efectuate plăți nejustificate în sumă totală de 78 mii lei (*U.A.T.O. Budești*).

### **III.2. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de Audit de conformitate (control) efectuate în această perioadă.**

În conformitate cu programul de control/audit pe anul 2015, s-a desfășurat misiunea de control cu tema „*Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)*”, pentru perioada 2012-2014.

Misiunea de control s-a desfășurat la *U.A.T.J. Călărași* și la *U.A.T.M. Călărași*.

**a) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate.**

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

**1) Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate la: *U.A.T.J. Călărași, U.A.T.M. Călărași*:**

- Nu au fost elaborate *proceduri operaționale* specifice activității de acordare de finanțări nerambursabile din fondurile publice ale U.A.T.J. Călărași, pentru activități nonprofit de interes general, prin care să fie individualizate operațiunile, documentele și condițiile de acordare a fiecărui tip de solicitări (*U.A.T.J. Călărași*);

- La nivelul entității, nu există:

- proceduri operaționale explicite, particularizate pe caracteristicile juridico-economice specifice acordării de ajutoare financiare nerambursabile pentru fiecare domeniu;

- proceduri specifice privind acordarea finanțărilor nerambursabile, care să prevadă respectarea cadrului legal existent (contractarea finanțărilor nerambursabile pe baza selecției publice de proiecte, elaborarea unui program anual propriu pentru acordarea de finanțări nerambursabile după aprobarea bugetului propriu, asigurarea transparenței, prin punerea la dispoziție tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la aplicarea procedurii pentru atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă);

- proceduri specifice privind încheierea contractelor de finanțare și a celorlalte documente prevăzute de lege (menționarea, în contractele de finanțare nerambursabilă, a

calității Curții de Conturi de a exercita controlul financiar asupra derulării activității nonprofit finanțate din fondurile publice);

- proceduri specifice privind verificarea justificării sumelor de care beneficiază structurile sportive, conform contractelor de finanțare încheiate. (U.A.T.M. Călărași).

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

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

**1) Alocări de sprijin financiar nerambursabil din bugetul UAT pentru finanțarea unor activități nonprofit, fără bază legală sau cu nerespectarea cadrului legal permisibil.**

*Abaterile au fost constatate la: U.A.T.J. Călărași, U.A.T.M. Călărași, întrucât:*

- atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă nu s-a realizat pe baza *selecției publice de proiecte*, procedură care permite atribuirea unui contract de finanțare nerambursabilă din fonduri publice, prin selectarea acestuia de către o comisie, cu respectarea principiilor legale care stau la baza atribuirii acestor contracte;

- autoritatea finanțatoare nu a stabilit un *program anual propriu pentru acordarea de finanțări nerambursabile*, care să cuprindă una sau mai multe sesiuni de selecție a proiectelor;

- entitatea nu a asigurat *întocmirea documentației pentru elaborarea și prezentarea propunerii de proiect*, referitoare la: informațiile generale privind autoritatea finanțatoare; cerințele minime de calificare solicitate; scopul, obiectivele specifice, activitățile care urmează a fi desfășurate, criteriile de evaluare a rezultatelor; datele limită; modul de elaborare și de prezentare a propunerii tehnice și financiare; criteriile aplicate pentru atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă.

**2) Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale, abatere constatată la: U.A.T.J. Călărași, U.A.T.M. Călărași, întrucât:**

- nu a fost întocmit un buget anual de venituri și cheltuieli, care să cuprindă veniturile, indiferent de sursă și cheltuielile de orice natură ale AS Fotbal Club Dunărea 2005 Călărași. Bugetul de venituri și cheltuieli pe fiecare an, aprobat prin Hotărârile Adunării Generale a Asociațiilor (AGA), reprezintă de fapt doar un necesar al cheltuielilor pentru atingerea obiectivelor anuale propuse, pentru partea de venituri nefiind precizate surse, respectiv sume;

În contractele anuale de finanțare încheiate între entitatea verificată și AS Fotbal Club Dunărea 2005 Călărași, nu se precizează programele sportive al Clubului, pentru care au fost acordate sume și nici nu cuprind prevederi cu privire la: obiectul și volumul activităților specifice, parametrii sportivi de realizat, suma stabilită pentru finanțarea programelor, defalcată pe obiective, activități și naturi de cheltuieli (U.A.T.J. Călărași);

- justificarea sumelor primite, respectiv, predarea către angajator a documentelor justificative de cheltuieli în copie certificată, însoțite de declarația pe proprie răspundere a reprezentantului beneficiarului finanțării, se face în cele mai multe dintre cazuri cu întârziere, plățile pentru care sunt prezentate documentele justificative, fiind uneori anterioare primirii finanțării (U.A.T.M. Călărași).

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

**1) Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la: U.A.T.J. Călărași, U.A.T.M. Călărași, întrucât:**

- urmare verificării documentelor justificative întocmite de către A.S. Fotbal Club Dunărea 2005 Călărași, înaintate și acceptate de către U.A.T.J. Călărași, aferente perioadei 2012-2014, s-a constatat efectuarea de plăți în baza unor contracte civile sau convenții civile de prestări sportive, însă pentru veniturile brute în valoare totală estimată de 373 mii lei, realizate de către jucătorii de fotbal și de către antrenori, nu au fost calculate și virate la bugetul de stat consolidat contribuțiile sociale obligatorii datorate de către angajator și angajați, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 206 mii lei (U.A.T.J. Călărași);

- au fost aprobate și plătite sume de natură salarială în baza unor convenții/contracte civile încheiate de entitate cu sportivi și antrenori. Pentru sumele astfel aprobate și plătite, structura sportivă a calculat și virat către bugetul de stat și către cel al asigurărilor sociale numai impozitul pe venit, respectiv, contribuția angajatului pentru asigurările sociale (C.A.S.) și cea pentru asigurările sociale de sănătate (CASS), valoarea veniturilor suplimentare estimată fiind de 101 mii lei (U.A.T.M. Călărași).

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

**1) Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale, abatere constatată la U.A.T.J. Călărași.** Din analiza documentelor justificative aferente situațiilor plăților efectuate din sprijinul financiar acordat de către U.A.T.J. Călărași pentru echipa locală de fotbal, s-a constatat plata dublă a unei mașini de tuns iarba, precum și finanțări pentru care clubul de fotbal nu a prezentat documente justificative, valoarea prejudiciului estimat fiind de 15 mii lei.

#### **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 14 abateri.

Măsurile luate de entitățile verificate în timpul desfășurării misiunilor au constat atât în remedierea deficiențelor cu caracter financiar-contabil, precum și în recuperarea parțială a prejudiciilor constatate.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Așa cum reiese din prezentul „Raport privind finanțele publice locale pe anul 2014” urmare **acțiunilor de audit financiar și acțiunilor de control** s-au constatat abateri și nereguli care au fost determinate de încălcarea legislației privind finanțele publice, din domeniul fiscal, specifice fiecărui sector de activitate, privind proprietatea publică, contabilitatea, salarizarea și achizițiile publice, fiind stabilite venituri suplimentare, prejudicii și abateri financiar-contabile.

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

- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- nerespectarea 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;
- funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității;
- preocuparea scăzută la nivelul managementului pentru recrutarea și perfecționarea continuă a personalului cu atribuții în domeniul financiar-contabil;
- fluctuația personalului de conducere 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 determinat prejudicii, s-au produs cu o frecvență semnificativă, realizarea acestora având la origine fie disfuncționalități sau neclarități ale prevederilor legale, fie neaplicarea întocmai a reglementărilor în domeniu.

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

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

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