



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI CĂLĂRAȘI

Călărași, Strada Progresului, nr. 23, Bloc B34,  
cod 910001

Telefon: +(40) 242.313.201; Fax: +(40) 242.311.172

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [cccalarasi@rcc.ro](mailto:cccalarasi@rcc.ro)



## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

### 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, structură de specialitate a Curții de Conturi a României la nivel teritorial, exercită pe teritoriul Județului Călărași, funcția de audit financiar și de performanță, precum și de control asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Exercitarea activităților specifice de audit public extern s-a realizat pe baza procedurilor de audit, cuprinse în „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități” și în Standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate, emise de INTOSAI (Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit).

Prezentul Raport privind finanțele publice locale pe anul 2017 a fost întocmit în baza prevederilor art. 38 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată și actualizată, conform cărora camerele de conturi județene înaintează autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoartele anuale referitoare la finanțele publice locale.

Raportul privind finanțele publice locale cuprinde: observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție ale bugetelor supuse controlului său, concluziile degajate din controalele efectuate la societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, încălcările de lege constatate și măsurile de tragere la răspundere luate, precum și alte aspecte.

##### 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 2017 un volum mare de cheltuieli, precum și instituțiile despre care au fost semnalate în presa locală abateri de la normele legale.

S-a urmărit în special verificarea și auditarea conturilor de execuție la toți ordonatorii principali de credite ai bugetului local cel puțin o dată la trei ani, precum și verificarea unor societăți comerciale de subordine locală la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari.

Acțiunile Camerei de Conturi Călărași la nivelul unităților administrativ-teritoriale au vizat toate bugetele componente ale bugetului general centralizat al acestor entități, respectiv: bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Călărași, bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetele împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile publice locale și bugetul fondurilor externe nerambursabile.

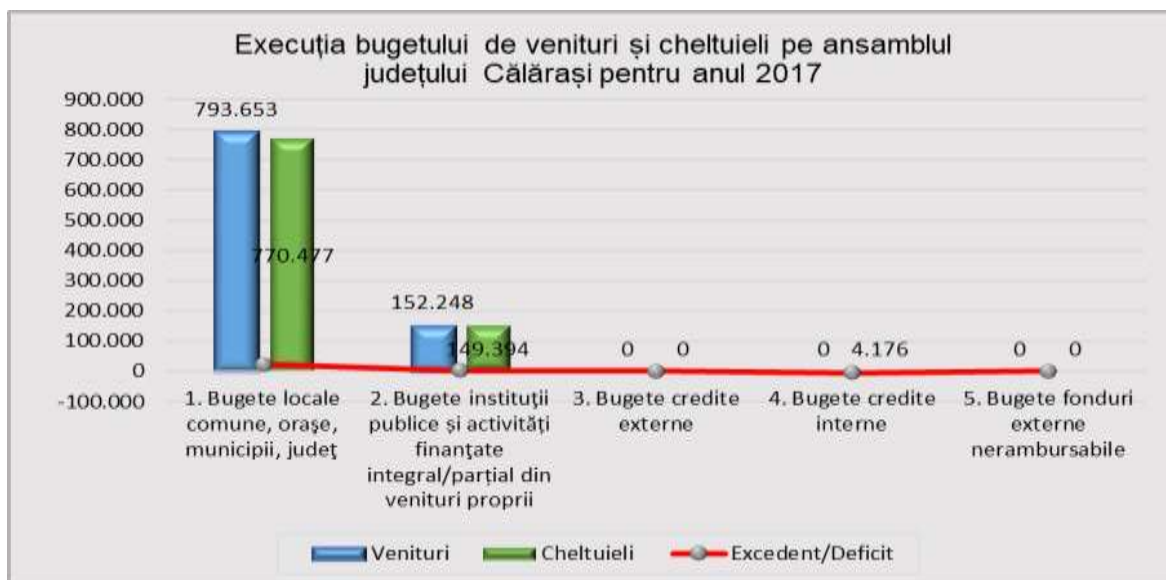
Din datele prezentate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași, rezultă că execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe ansamblul județului Călărași pentru anul 2017 se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	793.653	770.477	23.176
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	152.248	149.394	2.854
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	4.176	-4.176
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	0	0	0

Conform acestor date, veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare, respectiv 83,9% din totalul veniturilor încasate și 83,4% din totalul cheltuielilor, în cazul celorlalte bugete veniturile reprezentând numai 16,1% din totalul veniturilor încasate, iar cheltuielile reprezentând 16,6% din totalul bugetelor pe ansamblul județului (16,2% în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și 0,4 % în cazul bugetelor creditelor interne).

Se constată că veniturile bugetelor locale încasate la finele anului 2017 sunt în sumă de 793.653 mii lei, fiind superioare volumului cheltuielilor plătite de 770.477 mii lei, astfel încât la acest nivel a fost înregistrat un excedent de 23.176 mii lei.

Execuția bugetară pe ansamblul județului Călărași pentru anul 2017 este redată grafic după cum urmează:



Informațiile privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017, 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:

#### a. Veniturile bugetelor locale

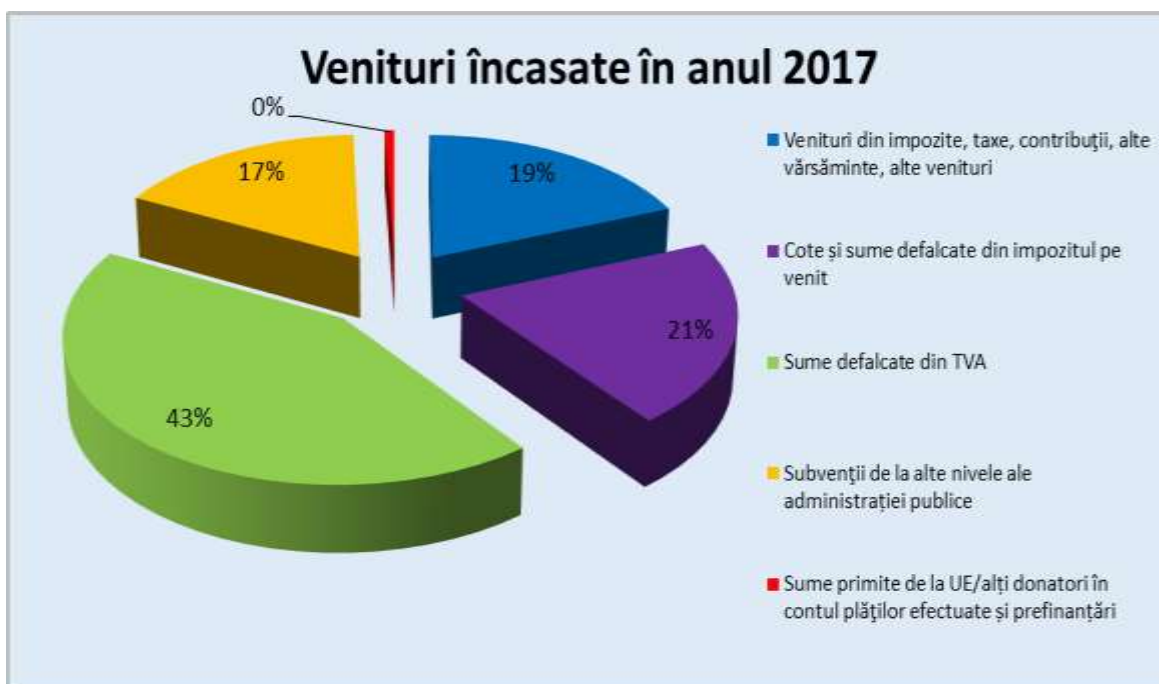
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	107.003	225.643	150.006	140,2	66,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	156.671	168.468	164.980	105,3	97,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	329.154	349.803	340.463	103,4	97,3
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	82.091	153.888	133.086	162,1	86,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	5.230	5.118	0,0	97,9
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>674.919</b>	<b>903.032</b>	<b>793.653</b>	<b>117,6</b>	<b>87,9</b>

Rezultă astfel că 39,7% din veniturile totale încasate reprezintă venituri proprii ale administrației publice locale, iar 60,3% reprezintă sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvenții primite de la bugetul de stat și din alte surse și sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Pe ansamblul bugetelor locale, în cifre absolute, veniturile nu au fost realizate în sumă de 109.379 mii lei, ceea ce reprezintă un procent de 12,1% din prevederile bugetare definitive.

Grafic, structura veniturilor încasate la bugetele locale pentru anul 2017 se prezintă astfel:



## b. Cheltuielile bugetelor locale

La nivelul județului Călărași, pentru anul bugetar 2017, sumele prevăzute definitiv a se efectua în bugetele locale, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin aceste bugete, au fost de 903.032 mii lei, nivelul plăților efectuate fiind de 770.477 mii lei, reprezentând un procent de 85,3% din prevederile bugetare anuale definitive:

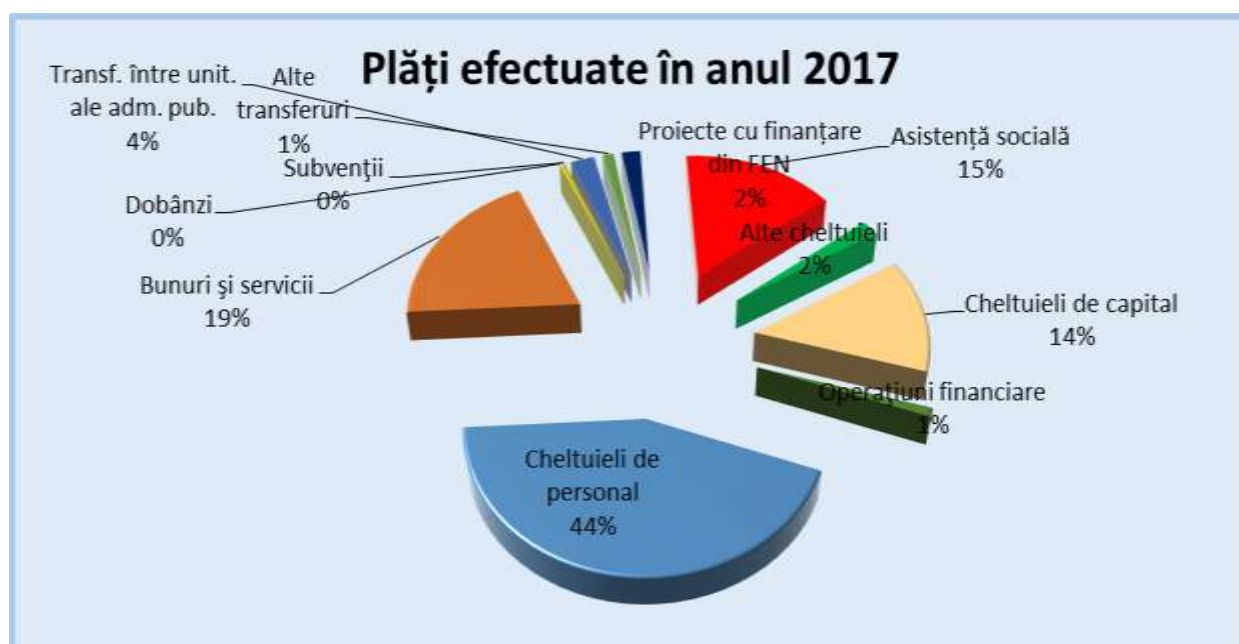
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	313.641	342.073	336.023	107,1	98,2
2.Bunuri și servicii	151.693	173.950	148.612	98,0	85,4
3. Dobânzi	1.373	1.833	1.664	121,2	90,8
4. Subvenții	1.466	1.525	1.338	91,3	87,7
5. Fonduri de rezervă	4.545	2.187	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	15.298	26.265	18.048	118,0	68,7
7. Alte transferuri	6.024	8.561	8.334	138,3	97,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.268	40.744	14.632	1.153,9	35,9
9. Asistență socială	118.804	127.201	118.442	99,7	93,1
10. Alte cheltuieli	11.205	14.915	13.915	124,2	93,3
11.Cheltuieli de capital	44.809	155.864	103.154	230,2	66,2
12. Operațiuni financiare	4.799	7.920	7.675	159,9	96,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-6	-6	-1.360	22.666,7	22.666,7
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>674.919</b>	<b>903.032</b>	<b>770.477</b>	<b>114,2</b>	<b>85,3</b>

Comparativ cu prevederile definitive, cheltuielile bugetare totale realizate (plățile efectuate) în anul 2017 de către unitățile administrativ-teritoriale au prezentat, în cifre absolute, o diminuare față de prevederi cu suma de 132.555 mii lei.

Ponderea cea mai importantă în totalul plăților efectuate o au: cheltuielile de personal 43,6%, bunuri și servicii 19,3%, asistența socială 15,4% și cheltuielile de capital 13,4%.

Grafic, structura plăților efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor municipiilor și județului pentru anul 2017 se prezintă astfel:



Din datele prezentate privind execuția bugetelor unităților administrativ-teritoriale se evidențiază următoarele:

**Veniturile bugetelor locale** au fost realizate în proporție de 87,9% din prevederile definitive, din care:

- Veniturile proprii au fost realizate în proporție de 79,9%;
- Veniturile din sumele defalcate din TVA și subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au fost realizate în proporție de 94,0%;
- Sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate au fost realizate în proporție de 97,9%.

**Cheltuielile bugetelor locale realizate** au reprezentat 85,3% din prevederile definitive, din care:

- Cheltuieli curente (personal și bunuri și servicii) – 93,9% din prevederile definitive;
- Cheltuieli de capital – 66,2% din prevederile definitive;
- Operațiuni financiare – 96,9% din prevederile definitive.

Din raportarea veniturilor proprii la cheltuielile bugetare totale rezultă că pe ansamblul bugetelor locale, în faza de programare s-a prevăzut un grad de autofinanțare de 43,6%, iar în execuție s-a realizat 40,9%.

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

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	25	19	6	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	16	15	1	-
4.Procese verbale de constatare	15	15	-	-
5.Note de constatare	35	31	4	-
6.Decizii emise	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	<b>166</b>	<b>157</b>	<b>9</b>	-

Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate în perioada 01.01-23.11.2018, au fost întocmite un număr de 66 acte de control/audit, după cum urmează:

- 16 rapoarte, din care 15 rapoarte de audit financiar și 1 raport de control;
- 15 procese verbale de constatare;
- 35 note de constatare.

În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite ai bugetului local, s-au realizat verificări și la un număr de 31 de ordonatori terțiari de credite din subordinea ordonatorului principal, conform prevederilor pct. 260 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014.*

În anul 2018, urmare a desfășurării acțiunilor de audit financiar, nu s-a acordat niciun certificat de conformitate, datorită faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă și reală asupra operațiunilor economice desfășurate, sub toate aspectele semnificative, iar modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În aceeași perioadă de timp, au fost realizate și un număr de 50 acțiuni care au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise în urma misiunilor de control/audit desfășurate în perioadele anterioare.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, au fost emise 15 decizii, din care 14 decizii pentru misiunile de audit financiar și 1 decizie pentru misiunea de audit de conformitate (control), prin care au fost dispuse 166 de măsuri, din care 157 măsuri în cadrul acțiunilor de audit financiar și 9 măsuri în cadrul acțiunilor de audit de conformitate.

În urma acțiunilor de control/audit au fost formulate:

- 1 obiecțiune împotriva constatărilor auditorilor publici externi;
- 2 contestații la decizia emisă de conducerea Camerei de Conturi Călărași, din care 1 contestație a fost soluționată prin emiterea încheierii.

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

La nivelul județului Călărași, în sfera de competență a Camerei de Conturi Călărași se află un număr de 201 entități de interes local, grupate pe categorii conform structurii prezentate în tabelul următor:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	178	50	28,1
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	56	19	33,9
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	3	1	33,3
- comune	50	15	30,0
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	122	31	25,4
- verificați prin acțiune distinctă	x	-	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	31	x
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	20	2	10,0
4.Alte entități	3	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>201</b>	<b>52</b>	<b>25,9</b>

Situația privind entitățile aflate în aria de competență a Camerei de Conturi Călărași, din care programate a fi verificate în anul 2018, este prezentată în graficul de mai jos:



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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.973	4	2.977
2.Prejudicii	1.074	114	1.188
3.Abateri financiar-contabile	65.309	-	65.309
<b>Total sume</b>	<b>69.356</b>	<b>118</b>	<b>69.474</b>

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. UATJ Călărași</b>	<b>38</b>	<b>70</b>	<b>38.581</b>
- Activitatea proprie	38	66	-
- Centrul Județean de Cultură și Creație Călărași	-	-	-
- Direcția Județeană de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Călărași	-	-	-
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași	-	4	9.290
- Spitalul Județean de Urgență Călărași	-	-	29.291
- Spitalul de Pneumoftiziologie Călărași	-	-	-
<b>2. U.A.T.M. Călărași</b>	<b>-</b>	<b>82</b>	<b>485</b>
- Activitatea proprie	-	65	473
- Colegiul Agricol „Sandu Aldea” Călărași	-	-	-
- Colegiul Tehnic „Ștefan Bănulescu” Călărași	-	5	-
- Complexul Agreement Călărași	-	-	6
- Direcția Poliția Locală Călărași	-	5	6
- Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Călărași	-	4	-
- Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași	-	-	-
- Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași	-	3	-
<b>3. U.A.T.M. Oltenița</b>	<b>2.630</b>	<b>25</b>	<b>2.343</b>
- Activitatea proprie	2.630	25	1.742
- Căminul pentru persoane vârstnice „Sfantu Gheorghe” Oltenița	-	-	344
- Liceul Tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița	-	-	-
- Serviciul Public de Asistență	-	-	200
- Spitalul Municipal Oltenița	-	-	25
- Școala Gimnazială „Prof. Lucian Pavel” Oltenița	-	-	32
- Școala Gimnazială „Spiru Haret” Oltenița	-	-	-

- Activitatea proprie	-	-	-
<b>4. U.A.T.O. Lehliu Gară</b>	<b>3</b>	-	<b>6.409</b>
- Activitatea proprie	3	-	34
- Liceul „Alexandru Odobescu” Lehliu Gară	-	-	3.240
- Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu Gară	-	-	3.135
<b>5. U.A.T.C. Ciocănești</b>	<b>128</b>	<b>54</b>	<b>155</b>
- Activitatea proprie	128	54	155
- Școala Gimnazială nr. 1 Ciocănești	-	-	-
<b>6. U.A.T.C. Curcani</b>	<b>2</b>	<b>14</b>	<b>8.213</b>
- Activitatea proprie	2	14	8.144
- Școala Gimnazială nr. 1 Curcani	-	-	69
<b>7. U.A.T.C. Cuza Vodă</b>	<b>28</b>	<b>53</b>	<b>589</b>
- Activitatea proprie	28	13	527
- Școala Gimnazială nr. 1 Cuza Vodă	-	40	62
<b>8. U.A.T.C. Dorobanțu</b>	<b>37</b>	<b>8</b>	<b>2.362</b>
- UATC Dorobanțu - activitatea proprie	37	8	2.356
- Școala Gimnazială nr. 1 Dorobanțu	-	-	6
<b>9. U.A.T.C. Dragalina</b>	<b>18</b>	<b>38</b>	-
- Activitatea proprie	18	38	-
- Liceul Tehnologic „Duliu Zamfirescu” Dragalina	-	-	-
<b>10. U.A.T.C. Frăsinet</b>	<b>35</b>	<b>181</b>	<b>2.667</b>
- Activitatea proprie	35	181	2.506
- Școala Gimnazială nr. 1 Frăsinet	-	-	161
<b>11. U.A.T.C. Mitreni</b>	<b>25</b>	<b>49</b>	<b>1.226</b>
- UATC Mitreni - activitatea proprie	25	49	1.226
- Școala Gimnazială nr. 1 Valea Roșie	-	-	-
<b>12. U.A.T.C. Nicolae Bălcescu</b>	-	-	<b>116</b>
- Activitatea proprie	-	-	41
- Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu	-	-	75
<b>13. U.A.T.C. Plătărești</b>	<b>4</b>	<b>102</b>	<b>163</b>
- UATC Plătărești - activitatea proprie	4	102	-
- Școala Gimnazială nr. 1 Plătărești	-	-	163
<b>14. U.A.T.C. Spanțov</b>	-	-	<b>160</b>
- Activitatea proprie	-	-	145
- Școala Gimnazială nr. 2 Stancea	-	-	15
<b>15. U.A.T.C. Șoldanu</b>	<b>1</b>	-	<b>101</b>
- Activitatea proprie	1	-	23
- Școala Gimnazială „Constantin Teodorescu” Șoldanu	-	-	78
<b>16. U.A.T.C. Ștefan cel Mare</b>	-	<b>1</b>	<b>38</b>
- Activitatea proprie	-	1	38
- Școala Gimnazială „Dragoș Marin” Ștefan cel Mare	-	-	-
<b>17. U.A.T.C. Ștefan Vodă</b>	<b>3</b>	<b>156</b>	<b>95</b>
- Activitatea proprie	3	156	95
- Școala Gimnazială nr. 1 Ștefan Vodă	-	-	-
<b>18. U.A.T.C. Ilmu</b>	-	<b>36</b>	<b>160</b>
- Activitatea proprie	-	36	160



- Școala Gimnazială nr. 1 Ulmu	-	-	-
<b>19. U.A.T.C. Unirea</b>	<b>23</b>	<b>245</b>	<b>1.348</b>
- UATC Unirea - activitatea proprie	23	245	72
- Căminul pentru Persoane Vârstnice „Sf. Maria” Unirea	-	-	1.273
- Școala Gimnazială nr. 1 Unirea	-	-	3
<b>20. S.C. Ecosal Servicii Oltenița S.R.L.</b>	-	<b>7</b>	<b>27</b>
- Activitatea proprie	-	7	27
<b>21. S.C. Drumuri și Poduri S.A. Călărași</b>	<b>2</b>	<b>67</b>	<b>71</b>
<b>Total sume</b>	<b>2.977</b>	<b>1.188</b>	<b>65.309</b>

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

#### 3.1. Audit financiar

**Obiectivele urmărite cu ocazia misiunilor de audit au avut în vedere:**

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.
- 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 de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare.
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

**Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, grupate pe obiectivele la care au fost consemnate:**

**a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.**

➤ **Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget:**

- a fost încălcat principiul transparenței și publicității, deoarece entitatea nu a procedat la publicarea în presa locală, pe pagina proprie de internet sau la afișarea la sediul entității a proiectului de buget local și a contului anual de execuție a acestuia (*U.A.T.C. Frăsinet*);

- în perioada 2015 - 2017, au fost incluse în Listele de investiții obiective de investiții pentru care nu s-a procedat la întocmirea documentațiilor tehnice, a notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor și nici nu au fost prezentate informații financiare și nefinanciare cu privire la valoarea totală a proiectului, creditele de angajament, creditele bugetare, graficul de execuție, analiza cost-beneficiu etc. La elaborarea Listei de investiții nu s-a ținut cont de nominalizarea obiectivelor de investiții grupate pe: investiții în continuare, investiții noi și alte cheltuieli de investiții, pe categorii de investiții. În anul 2017 au fost elaborate și supuse aprobării Consiliului local, documentații tehnice doar pentru acele obiective de investiții pentru care se asigura finanțare nerambursabilă din partea Uniunii Europene (*U.A.T.C. Frăsinet*);

- fundamentarea veniturilor proprii nu a avut la bază inventarierea materiei impozabile, fiind constatate diferențe între evidența fiscală și Registrul agricol (U.A.T.C. Frăsinet);
- deși gradul de realizare a veniturilor proprii în ultimii 2 ani anteriori anului 2017 a fost mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorul de credite nu a fundamentat veniturile proprii pentru anul 2017 cel mult la nivelul realizărilor din anul 2016 (U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Ștefan Vodă);
- nu s-a prezentat în ședința publică, spre analiză și aprobare, de către autoritatea deliberativă în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, execuția bugetară întocmită pe cele două secțiuni de funcționare și dezvoltare, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului 2017 să nu se înregistreze plăți restante (U.A.T.C. Frăsinet).

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

##### **➤ Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale:**

- evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice (UATJ Călărași și instituțiile subordonate, U.A.T.M. Oltenița și instituțiile subordonate, U.A.T.O. Lehliu Gară, U.A.T.C. Curcani, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Spanțov, U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Ștefan Vodă, U.A.T.C. Ulmu).

##### **➤ Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare:**

- contabilitatea veniturilor bugetare nu se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare (U.A.T.C. Ștefan cel Mare, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu).

##### **➤ Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale:**

- nu au fost evidențiate în contabilitate și nu au fost inventariate: imobilul format din teren în suprafață de 3.007,6 mp și construcție în suprafață de 630,20 mp, care se află în domeniul public al Municipiului Oltenița, precum și două terenuri în suprafață de 1.979 mp și 2.003 mp, intrate în patrimoniul public al Municipiului Oltenița conform unui contract de donație din anul 2017 (U.A.T.M. Oltenița);

- au fost înregistrate eronat active fixe corporale (cont 212 „Construcții” și cont 281 „Amortizarea privind activele fixe corporale”) în valoare de 2.977 mii lei, în condițiile în care construcțiile aparțin U.A.T.O. Lehliu Gară, sunt înregistrate în evidența contabilă a primăriei și au fost date în administrare Liceului „Alexandru Odobescu” Lehliu Gară. Activele trebuiau evidențiate în conturi în afara bilanțului contabil, respectiv în contul extrabilanțier 8030 „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință” (Liceul „Alexandru Odobescu” Lehliu Gară);

- a fost efectuată reevaluarea/evaluarea elementelor patrimoniale, dar rezultatele nu au fost înregistrate în evidența contabilă (7.284 mii lei la U.A.T.C. Curcani, 2.465 mii lei la U.A.T.C. Frăsinet);

- la obiectivul de investiții „Desființare C4 (cabină poartă) și modernizare poartă acces secundar, construire casă de bilete și împrejmuire parțială și poartă de acces principală” s-a constatat că în urma operațiunii de desfacere a gardului existent a rezultat cantitatea de 3.624 kg ansambluri metalice, care nu a fost evaluată și înregistrată în evidența contabilă a entității. Din aceasta, a fost valorificată cantitatea de 1.050 kg ca fier vechi, prin urmare la data de 31.12.2017 trebuia evidențiat în contabilitate stocul de deșeuri feroase de 2.574 kg, cu o valoare estimată de 2 mii lei (Complexul Agrement Călărași);

- menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și nepredarea către ordonatorul principal de credite a unor active fixe corporale, deși acestea erau finalizate și recepționate în baza proceselor verbale de recepție (Spitalul Municipal Oltenița, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Ștefan Vodă).

##### **➤ Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare:**

- angajamentele bugetare, angajamentele legale, plățile efectuate, angajamentele legale de plătit, cheltuielile efective evidențiate în contul de execuție, nu corespund cu datele din balanța de verificare și bilanț (U.A.T.C. Curcani);

- creanțele înregistrate în evidența financiar-contabilă nu corespund cu cele înregistrate în evidența sintetică pe plătitor (U.A.T.C. *Cuza Vodă*, U.A.T.C. *Nicolae Bălcescu*, U.A.T.C. *Șoldanu*, U.A.T.C. *Spanțov*, U.A.T.O. *Lehliu Gară*).

➤ **Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară:**

- în contul de execuție – venituri la 31.12.2017, nu au fost înregistrate creanțe fiscale din impozite și taxe locale, din care drepturi constatate pe anul 2017 în sumă de 351 mii lei și drepturi constatate de încasat la 31.12.2017 în sumă de 479 mii lei (U.A.T.C. *Ștefan Vodă*).

➤ **Abateri privind controlul arieratelor:**

- în anexele la situațiile financiare lunare raportate pentru anul 2017, nu au fost evidențiate și raportate arieratele provenind din obligații de plată facturate. Entitatea nu a înregistrat, în mod distinct, plățile restante în evidența contabilă. În bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pentru anul 2017, nu au fost prevăzute în mod distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante/arieratelor (U.A.T.C. *Ulmu*).

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- insuficiența pregătire profesională a personalului din compartimentul financiar-contabil;
- necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- lipsa unor proceduri de lucru formalizate pentru domeniul financiar-contabil, precum și neorganizarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale a circuitului documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale pe bază de documente justificative, în conformitate cu prevederile legale;
- neorganizarea sau organizarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial, inclusiv a auditului public intern;
- lipsa unei analize a corelațiilor dintre datele cuprinse în posturile bilanțiere, cu cele din balanța de verificare și contul de execuție al bugetului local.

**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.**

➤ **Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern:**

- auditul public intern nu a fost exercitat asupra tuturor domeniilor auditabile de la nivelul entității, nefiind respectat principiul conform căruia toate activitățile principale importante trebuie auditate o dată la trei ani (U.A.T.J. *Călărași*, U.A.T.C. *Ciocănești*, U.A.T.C. *Cuza Vodă*, U.A.T.C. *Frăsineț*, U.A.T.C. *Nicolae Bălcescu*, U.A.T.C. *Ștefan cel Mare*);

- din verificarea modului de implementare a recomandărilor emise ca urmare a misiunilor de audit intern desfășurate în perioada 2015 - 2017, s-a constatat că propunerile de măsuri menite să îmbunătățească parametrii de îndeplinire a activității și de corectare a erorilor, nu au fost implementate sau au fost implementate parțial (U.A.T.M. *Călărași*, U.A.T.C. *Cuza Vodă*, U.A.T.C. *Frăsineț*);

- *Raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern* nu a fost înaintat către Camera de Conturi Călărași în cadrul termenului legal, respectiv până la 31.03.2018 (U.A.T.O. *Lehliu Gară*);

- în cadrul *Rapoartelor de audit public intern* au fost identificate unele deficiențe, respectiv nu au fost făcute aprecieri/evaluări cu privire la sistemul de control intern, au fost avute în vedere acte normative abrogate sau constatările au fost formale, fără un punct de vedere motivat (U.A.T.C. *Frăsineț*, U.A.T.C. *Nicolae Bălcescu*, U.A.T.C. *Ștefan cel Mare*).

➤ **Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv:**

- prin Decizia de organizare a controlului financiar preventiv nu se stabilește modul în care este organizat CFP, proiectele de operațiuni supuse vizei CFP, termenele de pronunțare sau de refuz de viză și persoana care exercita CFP (U.A.T.C. *Cuza Vodă*, *Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*, *Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*);

- controlul financiar preventiv nu a fost exercitat în concordanță cu prevederile legale și nu au fost supuse vizei toate categoriile de operațiuni: angajamentele legale încheiate și actele interne de decizie, contracte pentru acordarea de servicii sociale, acte adiționale la contractele individuale de muncă de modificare a salariului, contracte de prestări servicii/ de lucrări/ de colaborare și asistență tehnică/ de furnizare (U.A.T.C. *Cuza Vodă*, U.A.T.C. *Ștefan Vodă*, U.A.T.C. *Frăsinet*, *Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*, *Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*).

➤ **Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/manAGERIAL:**

- la nivelul ordonatorului principal de credite nu a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control managerial (U.A.T.C. *Ștefan Vodă*, U.A.T.C. *Cuza Vodă*, U.A.T.M. *Călărași*, *Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*, *Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*);

- Registrul riscurilor nu este actualizat sau nu este întocmit corespunzător (U.A.T.C. *Ștefan Vodă*, U.A.T.M. *Călărași*, *Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*, *Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*);

- nu au fost identificate activitățile procedurale și nu au fost emise proceduri interne formalizate pe procese sau activități, sau deși există, nu în toate cazurile sunt verificate de Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, nu sunt aprobate de director și nici nu sunt difuzate către salariații implicați, procedurile existând doar în mod formal (U.A.T.C. *Ștefan Vodă*, U.A.T.M. *Călărași*, U.A.T.O. *Lehliu Gară*, *Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*, *Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*);

- nu sunt implementate standardele de control intern managerial (U.A.T.C. *Frăsinet*, U.A.T.O. *Lehliu Gară*, *Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*, *Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*);

- nu au fost emise acte administrative pentru realizarea unor cerințe ale standardelor (U.A.T.C. *Ciocănești*, U.A.T.C. *Curcani*).

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterii constatate au fost formalismul sau preocuparea insuficientă din partea managementului pentru implementarea standardelor de control intern, datorită neînțelegerii rolului și necesității acestora în cadrul entității publice, nefiind conștientizate consecințele negative ale inacțiunii asupra desfășurării activității în ansamblul ei.

**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.**

- nu s-a procedat la inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente (U.A.T.C. *Cuza Vodă*);

- activitatea de inspecție fiscală nu a fost organizată potrivit prevederilor legale (U.A.T.O. *Lehliu Gară*, U.A.T.C. *Cuza Vodă*);

- au fost identificate venituri suplimentare în cazul impozitului pe mijlocul de transport ca urmare a nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării acestuia, în sumă totală de 67 mii lei (U.A.T.C. *Ciocănești*);

- au fost identificate venituri suplimentare în cazul impozitului pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice ca urmare a nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării acestuia, în sumă totală de 3 mii lei (U.A.T.C. *Curcani*, U.A.T.C. *Cuza Vodă*, U.A.T.C. *Șoldanu*);

- au fost identificate venituri suplimentare în cazul terenului aflat în proprietatea unor unități de cult religioase recunoscute oficial sau a unor școli, care a fost dat în arendă unor agenți economici, ca urmare a nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării impozitului pe teren, în sumă totală de 4 mii lei (U.A.T.C. *Curcani*, U.A.T.C. *Ștefan Vodă*, U.A.T.O. *Lehliu Gară*);

- nu s-au stabilit tarife pentru amplasarea supraterană de construcții/instalații de cabluri, dispozitive sau alte instalații asemănătoare pe stâlpii din zona drumului, având alte destinații decât distribuirea de energie electrică și nu s-au emis acorduri și autorizații de amplasare pentru acestea. Valoarea tarifelor nestabilite, neevidențiate și neurmărite este în sumă totală de 42 mii lei (UATJ *Călărași*, U.A.T.M. *Oltenița*);

- au fost identificate venituri suplimentare în cazul taxei pe clădiri și teren concesionate unor persoane juridice, ca urmare a nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării acesteia, în sumă totală de 48 mii lei (*U.A.T.C. Dragalina, U.A.T.C. Frăsinet*);
- au fost identificate venituri suplimentare în cazul taxei pentru eliberarea de autorizații anuale privind desfășurarea activității de alimentație publică (restaurante, baruri), ca urmare a nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării acesteia, în sumă totală de 5 mii lei (*U.A.T.M. Oltenița*);
- nu s-a procedat la aplicarea tuturor etapelor executării silită în vederea recuperării creanțelor bugetului local neîncasate la scadență, prin procedurile prevăzute de Codul de procedură fiscală, respectiv nu s-au dus la îndeplinire măsuri asiguratorii (*U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Ciocănești, U.A.T.C. Frăsinet*);
- nu au fost luate măsuri legale de executare silită în termenul legal de prescripție pentru venituri în sumă totală de 87 mii lei (*U.A.T.C. Frăsinet*);
- au fost scutiți de la plata impozitelor pe clădiri și pe terenul intravilan, contribuabili care nu întruneau condițiile legale, valoarea scutirilor nelegale acordate în anul 2017 fiind de 1 mie lei (*U.A.T.C. Dragalina*).

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- neinventarierea sau inventarierea formală a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele convenite bugetelor locale, generând riscul neidentificării unor venituri convenite bugetelor locale;
- bazele de date/informațiile privind contribuabilii persoane fizice și persoane juridice nu sunt coroborate între diversele compartimente/servicii ale entităților: impozite și taxe locale, registrul agricol, urbanism și contabilitate;
- sistemul informatic nu este integrat și nu se efectuează transferul datelor între compartimente cu privire la contribuabili;
- necunoașterea prevederilor legale în domeniul fiscal sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- neurmărirea derulării contractelor de concesiune;
- neluarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de lege;
- neorganizarea sau organizarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial, inclusiv a auditului public intern.

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

##### **➤ Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară:**

- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (*Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița, Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița, U.A.T.C. Curcani, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala Gimnazială nr. 1 Cuza Vodă, U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Ștefan Vodă*);
- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (*Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, U.A.T.M. Călărași, U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.C. Curcani, U.A.T.C. Cuza Vodă, Școala Gimnazială nr. 1 Cuza Vodă, U.A.T.C. Ștefan cel Mare, U.A.T.C. Ștefan Vodă*);
- din verificările realizate în teren în timpul misiunii de audit, referitoare la modul de organizare, efectuare și valorificare a inventarierii patrimoniului Județului Călărași în anul 2017, s-a constatat lipsa la inventar a 3 biciclete (din totalul de 10), în sumă totală de 10,95 mii lei;
- pentru gestionarul desemnat nu a fost constituită garanție în numerar, prin contract scris, într-un cuantum de 1 până la 3 salarii tarifare lunare ale acestuia (*Spitalul Municipal Oltenița, Școala Gimnazială „Prof. Lucian Pavel” Oltenița*).

##### **➤ Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului:**

- entitatea nu a procedat la actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public și privat al statului și nu a făcut demersuri în vederea transmiterii către Guvern a modificărilor (*U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Frăsinet*);

- ulterior constituirii ca ordonator terțiar de credite, nu s-a stabilit prin act administrativ care sunt aporturile fondatorului și care este patrimoniul inițial la înființare al persoanei juridice nou create, nu s-a generat și nu s-a aprobat Statutul entității. Nu s-a stabilit prin contract de administrare care este patrimoniul public sau privat al județului pus la dispoziția, în posesia și în folosința persoanei juridice nou creată și care sunt condițiile de folosință a acestor bunuri (*Centrul Județean de Cultură și Creație Călărași, Direcția Județeană de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Călărași, Liceul Tehnologic „Nicolae Bălcescu” Oltenița, Spitalul Municipal Oltenița, Școala Gimnazială „Prof. Lucian Pavel” Oltenița, Școala Gimnazială „Spiru Haret” Oltenița*).

➤ **Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea:**

- au fost efectuate plăți pentru publicitate media, respectiv pentru felicitări cu diverse ocazii (Crăciun, Anul nou, 1 Martie, Paște), contrar normelor legale (*Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, U.A.T.C. Ștefan Vodă*);

- din creditele bugetare aprobate la cap. 51.02 „Autorități executive”, articol 20.01.08 „Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet”, entitatea a decontat facturi emise de furnizorul de servicii de telefonie mobilă a căror valoare includea penalități de întârziere în sumă 2 mii lei (*U.A.T.C. Ciocănești*);

- sancțiuni contravenționale aplicate de diverse instituții ale statului, au fost achitate din creditele bugetare ale instituției publice, fără să se procedeze la analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea faptei sancționate, iar ulterior nu s-au luat măsurile legale care se impuneau pentru recuperarea cheltuielii efectuate de la persoanele din vina cărora entitatea a fost amendată, valoarea plăților nelegale fiind de 7 mii lei (*U.A.T.C. Ciocănești, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Frâsinet, U.A.T.C. Ștefan cel Mare*);

- datorită neachitării de către U.A.T.C. Ciocănești a sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești către o societate comercială, aceasta a procedat la executarea silită a creanței de 12 mii lei prin intermediul unui birou de executor judecătoresc, pentru care primăria a achitat 2 mii lei cheltuieli de executare. Ulterior, conducerea primăriei nu a luat măsuri de recuperare de la persoanele răspunzătoare pentru producerea abaterii a cheltuielilor de executare efectuate datorită neîndeplinirii cu celeritate a hotărârilor judecătorești (*U.A.T.C. Ciocănești*).

➤ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită:**

- ordonatorul de credite nu a respectat obligația de a suspenda funcționarul public de la data în care acesta a devenit incompatibil, respectiv de când a fost trimis în judecată pentru săvârșirea unei infracțiuni (*Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași*);

- referitor la lucrările de natura reparațiilor realizate în regie proprie în anul 2017, s-au constatat următoarele abateri: referatele de necesitate nu precizează în mod concret pentru ce este solicitată respectiva lucrare și nici locul exact de efectuare a ei; achiziționarea materialelor pentru efectuarea în regie proprie a unor lucrări de natura „reparațiilor” nu este precedată de un necesar care să stea la baza cantităților solicitate; pentru punerea în operă a materialelor achiziționate și efectuarea recepției există un „Proces verbal de punere în operă...” întocmit formal, care conține doar date referitoare la cantitatea materialelor consumate, dar nu și date despre locul efectuării lucrărilor și recepția cantitativă și calitativă a acestor lucrări (*Colegiul Agricol „Sandu Aldea” Călărași*);

- în perioada 31.01.2016 - 31.05.2018, furnizorul de gaz metan nu a acordat scutițiile de la plata accizelor, prin facturile emise. Astfel, s-au efectuat plăți nelegale de natura accizelor pentru consumul de gaz utilizat pentru încălzirea spațiilor destinate desfășurării procesului de învățământ, în sumă de 5 mii lei (*Colegiul Tehnic „Ștefan Bănulescu” Călărași*);

- nu este respectată etapa de lichidare a cheltuielilor, respectiv de verificare a existenței angajamentelor, a realității sumelor datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal, pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective (*Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița, Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*);

- pentru cheltuielile aferente activităților sportive din anul 2017, decontate de Clubul Sportiv Municipal Călărași și de Asociația Fotbal Club, s-au constatat decontări duble, prezentate atât pentru finanțările de la UATJ Călărași, cât și pentru cele de la U.A.T.M.

Călărași: 3 mii lei reprezentând indemnizație secția box luna mai 2017, justificată de către Clubul Sportiv Municipal Călărași; 0,17 mii lei reprezentând consumabile, justificată de către Asociația fotbal club. Valoarea totală a plăților nelegale efectuate este de 3 mii lei (*U.A.T.J. Călărași*);

- în baza contractului de finanțare încheiat cu Asociația fotbal club, au fost decontate cheltuieli în cuantum de 44 mii lei, cu încălcarea prevederilor capitolului III „Naturi de cheltuieli” din contract, din care: 41 mii lei rambursare contract de împrumut, încheiat de Asociația fotbal club cu o persoană fizică; 2 mii lei plata dublă către zilierii angajați în luna aprilie 2017; 1 mie lei achiziție banner publicitar pentru o firmă privată. În baza contractului de finanțare încheiat cu CSM Călărași a fost decontată suma de 6 mii lei, reprezentând impozitul pe venitul obținut din indemnizațiile sportive, reținut și plătit în luna mai 2017, atât de la U.A.T.M. Călărași, cât și de la UATJ Călărași (*U.A.T.M. Călărași*);

- borderourile desfășurătoare ale încasărilor/depunerilor nu au fost supuse verificării sub semnătura unei persoane cu atribuții de verificare a încasărilor; nu s-a editat și semnat de către casier exemplarul doi al „Foilor de vărsământ” și nici exemplarul doi al „Cecurilor pentru ridicare de numerar multiplu”; nu s-au întocmit dispoziții de plată către casierie, din care să rezulte aprobarea conducătorului unității și viza de CFP pentru eliberarea numerarului din casieria entității; pentru justificarea achitării cu numerar a bunurilor și serviciilor procurate, nu s-au întocmit deconturi de cheltuieli (*U.A.T.C. Cuza Vodă*);

- numerarul încasat prin casierie nu a fost depus la Trezorerie, în termen de 2 zile lucrătoare de la încasare. Pentru sumele nedepuse în termen la trezorerie nu s-au calculat, înregistrat și încasat penalități de 0,05% pe zi de întârziere, în valoare totală de 1 mie lei. (*U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Ulmu*);

- avansurile acordate au fost justificate cu întârzieri de până la 327 de zile sau nu au fost justificate până la data auditului. În condițiile în care existau avansuri spre decontare nejustificate, au fost aprobate în continuare alte avansuri spre decontare. Pentru avansurile spre decontare plătite, compartimentul contabilitate nu a verificat modul de acordare și justificare a acestora și nu a calculat și reținut penalitățile de întârziere aferente sau nu a reținut avansurile spre decontare nejustificate în termenul legal. Au fost constatate avansuri nejustificate în sumă totală de 7 mii lei, acordate prin casierie în perioada iunie 2016 - aprilie 2018, la care se adaugă suma de 16 mii lei reprezentând penalități aferente nejustificării în termenul legal a avansurilor primite (*U.A.T.C. Ștefan Vodă*);

- în conturile de execuție cheltuieli pe anul 2017 au fost înregistrate eronat plăți în sumă de 155 mii lei, fără respectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata (*U.A.T.C. Ciocănești*);

- deși norma de hrană se acordă personalului poliției locale în activitate, entitatea a procedat la plata normei de hrană și în perioada concediului medical, în care angajatul se află în incapacitate temporară de muncă, activitatea desfășurată fiind întreruptă datorită stării de sănătate. Astfel, în perioada ianuarie - decembrie 2017 a fost plătită nelegal suma de 3 mii lei. Totodată, s-a constatat un mod de lucru neunitar, deoarece au fost cazuri în care nu s-a procedat la plata normei de hrană în perioada concediului medical și cazuri în care aceasta a fost acordată (*Direcția Poliția Locală Călărași*);

- în perioada iulie-decembrie 2017, drepturile salariale ale viceprimarului comunei au fost stabilite și plătite peste nivelul legal, prin neutilizarea corectă a coeficientului 3,5 corespunzător poziției de viceprimar de comună având între 3.001-5.000 locuitori, entitatea efectuând astfel cheltuieli nelegale în sumă de 4 mii lei (*U.A.T.C. Ciocănești*);

- în anul 2015 s-a procedat la plata din bugetul entității (finanțat din transferuri de la bugetul local), către diverse persoane, a unor sume reprezentând prime de vacanță de 12 mii lei, fără documente justificative ale obligației de plată, în situația în care se impunea ca sumele să fie plătite din venituri proprii către membrii de sindicat (*Școala Gimnazială nr. 1 Cuza Vodă*);

- în perioada 2015-2017 s-a procedat la plata către diverși salariați a unor sume 28 mii lei, fără documente justificative ale obligației de plată, respectiv fără sentințe civile pronunțate din care să rezulte obligarea Școlii Gimnaziale nr. 1 Cuza Vodă la calcularea și plata sumelor și fără decizii emise de ordonatorul terțiar de credite. În anul 2017 s-au solicitat fonduri pentru plata dobânzilor legale la sentințele civile din anii 2009, 2011 și 2012, s-au primit sume și s-au efectuat plăți în limita bugetului aprobat, deși în anexele la adresele înaintate ordonatorului principal de credite figurează și alți beneficiari față de cei menționați în sentințele judecătorești (*Școala Gimnazială nr. 1 Cuza Vodă*);

- s-a constatat efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate, pentru următoarele obiective de investiții:

- „*Reparații branșamente apă strada Teilor*”, lucrare care nu a fost finalizată, nefiind livrate și montate 15 contoare de apă și 15 robinete, și implicit nu a fost pusă în funcțiune noua rețea de apă prin efectuarea de probe de etanșeitate la presiune. Valoarea estimată a lucrărilor neexecutate este de 8 mii lei, la care se adaugă penalități de 1 mie lei. Lucrările executate nu au fost recepționate. Deși cheltuielile efectuate au fost evidențiate la Titlul II, articolul 20.02 „*Reparații curente*”, având în vedere că pe strada Mihail Sadoveanu nu exista o rețea de canalizare, lucrarea realizată se încadrează în categoria lucrărilor de investiții și nu de reparații curente, iar cheltuielile trebuiau încadrate la Titlul XII, articolul 71.01 „*Active fixe*” (U.A.T.M. Călărași);

- „*Reparații rețea canalizare str. Mihail Sadoveanu*”, pentru care s-a constatat că lungimea de țevă PVC montată în exteriorul clădirilor este mai mică cu 53,95 ml decât cea din situațiile de lucrări decontate. Valoarea estimată a lucrărilor neexecutate este de 2 mii lei, la care se adaugă penalități de 0,19 mii lei. Lucrările executate nu au fost recepționate. Deși cheltuielile efectuate au fost evidențiate la Titlul II, articolul 20.02 „*Reparații curente*”, având în vedere că pe strada Mihail Sadoveanu nu exista o rețea de canalizare, lucrarea realizată se încadrează în categoria lucrărilor de investiții și nu de reparații curente, iar cheltuielile trebuiau încadrate la Titlul XII, articolul 71.01 „*Active fixe*” (U.A.T.M. Călărași);

- „*Extindere rețea apă potabilă Șoseaua Sloboziei, Km.4*”, s-au constatat următoarele: nu a fost achiziționat și montat 1 cămin de vizitare și 1 contor de apă; nu au fost identificate 4 cămine de vizitare și 4 contoare de apă, deoarece nu s-a putut realiza accesul în incinta proprietăților unde au fost montate/executate; din cele 14 cămine de vane achiziționate s-a constatat că 4 nu au fost montate, deoarece proprietarii au optat pentru execuția unui cămin de vizitare din beton și nu din polietilenă. La cele 4 proprietăți unde a fost identificat cămin de vizitare din beton, nu s-au putut vizualiza căminele din polietilenă achiziționate de executant. Valoarea estimată a lucrărilor neexecutate este de 4 mii lei, la care se adaugă penalități de 1 mie lei. Lucrările executate nu au fost recepționate (U.A.T.M. Călărași);

- plata efectuată din bugetul local pentru lucrări neefectuate sau efectuate defectuos la lucrarea „*Reparații școala Cuza Vodă*”, prin nerespectarea documentației de execuție și a prevederilor contractuale, în valoare de 2 mii lei (U.A.T.C. Cuza Vodă);

- obiectivul „*Amenajare spații depozitare și servicii loc. Ulmu*” a fost realizat fără a avea la bază proiect tehnic, caiet de sarcini etc, ci doar o antemăsurătoare. Nu au fost puse în operă toate materialele decontate, iar prin situațiile de lucrări solicitate la decontare și achitate, prețul panoului utilizat la învelitoare a fost calculat de 2 ori. Astfel a fost prejudiciat bugetul entității cu suma totală de 7 mii lei, din care 6 mii lei reprezentând lucrări neexecutate și 1 mie lei reprezentând majorări de întârziere (U.A.T.C. Ulmu);

- la lucrarea de investiții „*Șarpantă cantină*”, cu ocazia verificării realității lucrărilor efectuate, s-a constatat lipsa a 87 ml de „burlane din tablă zincată de 0,5 mm, rotunde, D15,4 cm”. Bugetul local a fost astfel prejudiciat cu suma totală de 4 mii lei, reprezentând valoarea materialelor decontate, dar neexecutate, la care se adaugă 0,27 mii lei majorări de întârziere (Liceul Teoretic „*Mihai Eminescu*” Călărași);

- în anul 2017, U.A.T.M. Oltenița, în calitate de beneficiar al obiectivului de investiții „*Modernizare străzi în municipiul Oltenița – etapa a V-a*”, a achitat nedatorat lucrări neefectuate de către executant, respectiv: săpătură la canalizarea pluvială în sumă de 6 mii lei și borduri mici la trotuare în sumă de 13 mii lei, rezultând un total de 19 mii lei fără TVA. Plățile nedatorate aferente lucrărilor neexecutate sunt în sumă totală de 22 mii lei cu TVA, la care se adaugă daune interese de 3 mii lei. La Cartea construcției nu au fost regăsite Caietele de măsurători (Așașamentele), documente obligatorii atestative ale respectivei execuții (U.A.T.M. Oltenița);

- la obiectivul de investiții „*Lucrări de reparații acoperiș dispensar*”, nu au fost puse în operă numărul de cleme de ancorare decontate prin situația de lucrări acceptată la plată. S-a constatat faptul că numărul clemelor de ancorare solicitate și acceptate la decontare este dublu față de cel necesar prinderii foilor de tablă (3.000 buc. acceptate la decontare și doar 1.500 buc. necesare prinderii foilor de tablă). Astfel a fost prejudiciat bugetul entității cu suma totală de 24 mii lei, din care 20 mii lei reprezentând lucrări neexecutate și 4 mii lei majorări de întârziere (U.A.T.C. Dragalina);



- la obiectivul de investiții „*Reparații acoperiș anexa sala sport, lucrări de renovare și reparații grupuri sanitare și vestiare sala de sport sat Dragalina*”, nu au fost puse în operă opritorile de zăpadă (112 kg), deși ele au fost acceptate la decontare. Astfel a fost prejudiciat bugetul entității cu suma totală de 3,15 mii lei, din care 2.81 mii lei reprezentând lucrări neexecutate și 0,34 mii lei majorări de întârziere (U.A.T.C. Dragalina);

- la obiectivul de investiții „*Reparații trotuare și alei pietonale pe o suprafață de 1300 mp*”, s-a constatat că nu s-au pus în operă 32 mp trotuare și alei pietonale din suprafața de 1.264 mp. Obiectivul a fost realizat fără a avea la bază proiect tehnic, caiet de sarcini etc, ci doar o antemăsurătoare. Astfel a fost prejudiciat bugetul entității cu suma totală de 2,66 mii lei, din care 2,31 mii lei reprezentând lucrări neexecutate și 0,35 mii lei majorări de întârziere (U.A.T.C. Dragalina);

- la obiectivul de investiții „*Lucrări de reabilitare și modernizare Cămin cultural sat Constantin Brâncoveanu (anvelopare și acoperiș)*”, nu au fost puse în operă toate elementele din situațiile de lucrări acceptate la plată, respectiv 85 m de jgheaburi din tablă zincată și 30 m de burlane din tablă zincată. Astfel a fost prejudiciat bugetul entității cu suma totală de 8 mii lei, din care 7 mii lei reprezentând lucrări neexecutate și 1 mie lei majorări de întârziere (U.A.T.C. Dragalina);

- plata nelegală a unor articole de deviz nepuse în operă de executant, în sumă totală de 5 mii lei, la care se adăugă foloase necuvenite de 0,33 mii lei, din care: în cadrul contractului de lucrări având ca obiectiv „*Reparații capitale și modernizare Cămin Cultural Dănești*”, au fost decontate 3 articole de deviz care nu au fost regăsite pe teren, în valoare de 3 mii lei; în cadrul contractului de lucrări având ca obiectiv „*Reparații capitale și modernizare Cămin Cultural Frăsinetul de Jos*”, a fost decontat 1 articol de deviz care nu s-a regăsit pe teren, în valoare de 1 mie lei; în cadrul contractului de lucrări având ca obiectiv „*Lucrări de construcție magazine*”, s-au constatat articole de deviz nepuse în operă și nerealizarea unor lucrări de finisaj interior de 1 mii lei (U.A.T.C. Frăsinet);

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a cheltuielilor de mentenanță a site-ului [www.politialocalacl.ro](http://www.politialocalacl.ro), în baza contractelor de prestări servicii încheiate în perioada noiembrie 2016 - prezent, în cuantum de 2 mii lei, deoarece începând cu luna octombrie 2016 a fost lansat site-ul [www.dplc.primariacalarasi.ro](http://www.dplc.primariacalarasi.ro), dezvoltat pentru Primăria Municipiului Călărași și pentru care aceasta plătește serviciile de mentenanță. Primăria Municipiului Călărași a solicitat Direcției Poliția Locală Călărași închiderea actualului site ([www.politialocalacl.ro](http://www.politialocalacl.ro)), pentru a nu funcționa în paralel cu noul site ([www.dplc.primariacalarasi.ro](http://www.dplc.primariacalarasi.ro)). În timpul misiunii de audit s-a constatat nefuncționarea site-ului [www.politialocalacl.ro](http://www.politialocalacl.ro), astfel încât nu se poate face dovada prestării serviciilor de mentenanță angajate de către entitate (*Direcția Poliția Locală Călărași*);

- plata nejustificată a sumei de 2 mii lei, reprezentând prestării servicii „tratamente de combatere vectori (adulti și larve) vegetație” neefectuate în realitate, deoarece pe 47 ha reprezentând zona formată din străzile Varianta Nord și Centura Călărașului, respectiv zona limitrofă, serviciul nu a fost prestat datorită accesului terestru impropriu activității decontate (*Serviciul Public Pavage Spații Verzi Călărași*);

- plata nelegală a unor servicii de întreținere lunară a paginii web, nerecepționate și neprestate de către furnizor. Pe pagina web nu au fost adăugate informații din data de 05.03.2013, în condițiile în care în perioada martie 2015 - decembrie 2016 au fost facturate lunar servicii de întreținere, găzduire pagină web și updatare a informațiilor, în cuantum de 3 mii lei (U.A.T.C. Frăsinet);

- deși în anul 2017 nu a fost realizată nicio misiune de audit financiar, U.A.T.C. Frăsinet a procedat la plata nelegală, fără contraprestație, a contribuției aferente anului 2017, în cuantum de 12 mii lei, către structura asociativă de utilitate publică a autorităților administrației publice locale. În timpul misiunii de audit financiar a fost înaintat entității Raportul de audit public intern încheiat pentru perioada 01.01 - 31.12.2016, care trebuia predat în cursul anului 2017. Pentru suma de 12 mii lei, au fost calculate penalități de întârziere de 1 mie lei (U.A.T.C. Frăsinet);

- plata nelegală a unor servicii de evaluare pentru un număr de 35 bucăți active care fie nu au fost evaluate, fie nu trebuiau contractate (1 activ contractat eronat de două ori, 3 active scoase din funcțiune în anul 2016), în cuantum de 10 mii lei, dintr-un total de 87 active facturate (U.A.T.C. Frăsinet);

- conform contractului încheiat, primăria Ciocănești a angajat prestarea unor servicii artistice în valoare totală de 8 mii lei, dar ulterior a decontat factura emisă de prestator în sumă

de 9 mii lei, achitând astfel în mod nelegal suma de 1 mie lei peste valoarea stabilită prin contract (*U.A.T.C. Ciocănești*);

- s-a constatat faptul că unor beneficiari li s-au acordat nelegal diverse forme de ajutoare sociale deși nu îndeplineau condițiile de eligibilitate, în sumă de 9 mii lei (*U.A.T.C. Curcani*);

- conform prevederilor Legii nr.17/2000 privind asistența socială a persoanelor vârstnice, republicată, costul mediu lunar de întreținere se stabilește de către Consiliul Local, iar persoanele asistate au obligația să plătească lunar contribuția de întreținere în cuantum de până la 60% din veniturile personale lunare, fără a depăși costul mediu lunar de întreținere. În schimb, entitatea a propus spre aprobare și prin hotărâre a Consiliului Local s-a aprobat, o contribuție fixă de 0,72 mii lei datorată de toate persoanele asistate, indiferent de veniturile realizate de acestea, și nu individualizată pentru fiecare asistat, calculată ca un procent din valoarea veniturilor (*Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița*).

➤ **Obligațiile și creanțele statului și ale UAT:**

- în anul 2017, ordonatorul terțiar de credite DGASPC Călărași a constituit contribuția lunară de întreținere datorată de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora, în sumă de 804 mii lei, din care în anul 2017 a încasat suma de 796 mii lei, dar nu a virat suma încasată la bugetul ordonatorului principal de credite - UATJ Călărași (*Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași*);

- din septembrie 2017 și până la data auditului nu s-a procedat la calculul și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a obligațiilor de plată către bugetul de stat cu titlul de „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” și nici la virarea contribuției către bugetul statului, deși entitatea auditată a avut cel puțin 50 de angajați, nu a avut angajate persoane cu handicap și nici nu a achiziționat produse/servicii de la unitățile protejate. Valoarea estimată a contribuției datorată bugetului de stat este de 27 mii lei (*U.A.T.C. Cuza Vodă*).

➤ **Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune:**

- operațiunea de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe nu a avut aprobarea legală necesară a ordonatorului principal de credite, iar bunurile scoase din funcțiune nu au fost dezmembrate și nici valorificate prin vânzare în cadrul unei proceduri de licitație sau către agenți economici care au ca obiect de activitate achiziționarea de materiale refofosibile. În timpul acțiunii de audit s-a constatat faptul că aceste bunuri, care scriptic figurează ca fiind casate, scoase din gestiune și distruse, se află în fapt în continuare la sediul entității și al cantinei de ajutor social, nefiind distruse/dezmembrate sau valorificate prin vânzare (*Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița*);

- imobilul „Oficiul de afaceri româno - bulgar”, care se află în domeniul public al Municipiului Oltenița, a fost și este folosit de către o asociație neguvernamentală, apolitică, fără scop lucrativ, cu personalitate juridică, fără încheierea niciunui document legal cu utilizatorul acestuia, lipsind astfel proprietarul de drept de folosința imobilului și de beneficiile pe care le-ar fi putut avea dacă l-ar fi închiriat în mod legal sau dacă l-ar fi folosit în mod direct. U.A.T.M. Oltenița nu recuperează de la acest utilizator nici contravaloarea energiei electrice consumate. Venitul nerealizat este de 17 mii lei (*U.A.T.M. Oltenița*);

- stabilirea eronată a cuantumului redevențelor datorate de titularii a 7 contracte de concesiune teren din proprietatea privată a U.A.T.C. Ciocănești, pentru perioada 2015 - 2018, prin neindexarea redevențelor cu indicii de inflație stabiliți de Institutul Național de Statistică. Valoarea veniturilor din concesiuni nestabilite, neînregistrate și neurmărite a fost estimată la suma de 61 mii lei (*U.A.T.C. Ciocănești*);

- nefacturarea și încasarea fără un titlu legal atestativ de creanță a bunurilor livrate, lucrărilor executate, serviciilor prestate precum și a drepturilor izvorâte din contractele de concesiune sau închiriere, la nivelul valorii de 18 mii lei. În toate cazurile s-a procedat la înregistrarea venitului la data realizării acestuia, fără înregistrarea debitului, a debitorului și a urmăririi ulterioare a încasării (*U.A.T.C. Cuza Vodă*);

- U.A.T.C. Cuza Vodă, în calitate de beneficiar al Contractului de concesiune din anul 2006, a achitat lunar costul telefoniei mobile pentru 4 abonamente, dar nu a facturat lunar

redevența suplimentară în sumă de 52,70 euro către furnizorul de telefonie mobilă, deși suportarea acestor costuri era în sarcina acestuia conform actului adițional încheiat. Nu au fost realizate venituri din proprietate în valoare totală de 11 mii lei;

- U.A.T.M. Oltenița, în calitate de beneficiar al Contractului de delegare a gestiunii de salubritate a Municipiului Oltenița – din județul Călărași, încheiat în luna martie 2013 între Municipiul Oltenița în calitate de delegatar și societatea comercială de salubritate Oltenița în calitate de delegat și totodată în calitate de proprietar al mijloacelor fixe de natura vehiculelor puse la dispoziția delegatului, nu a realizat recuperarea cheltuielilor cu amortizarea prin încasarea unei redevențe, ca sumă necesară înlocuirii activelor achiziționate, suportată de către Municipiul Oltenița pe parcursul perioadei 04.03.2013 – 30.09.2017, realizând astfel o cheltuială nerecuperată prin venit în valoare totală de 1.289 mii lei;

- nu s-a constituit, alimentat și utilizat în mod legal Fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare (Fondul IID) pentru înlocuirea și dezvoltarea investițiilor realizate prin proiectul care a beneficiat de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene, de natura unor vehicule care au fost achiziționate prin proiectul „Colectarea selectivă și transportul deșeurilor în municipiul Oltenița”, în perioada 2011 - 2018, la nivelul valorii totale de 1.080 mii lei (*U.A.T.M. Oltenița*).

➤ **Respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT:**

- în soldul contului 411 „Clienți”, sunt înregistrate sume de 23 mii lei pentru care nu au fost luate măsurile legale de analiză și încasare în termen de 3 ani; în soldul contului 461 „Debitori diverși”, sunt înregistrate sume de 184 mii lei pentru care entitatea nu a luat măsuri de analiză și recuperare în termen de 3 ani (*Spitalul Județean de Urgență Călărași*);

- pentru suma de 49 mii lei înregistrată la clienți incerti sau în litigiu sub 1 an, nu au fost prezentate documente cu privire la luarea măsurilor de recuperare în termenul legal de prescripție (*Direcția Poliția Locală Călărași*);

- nu au procedat la analiza influențelor și a rezultatului financiar pe elementele de cheltuială (*Centrul Județean de Cultură și Creație Călărași, Direcția Județeană de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Călărași*);

- prin contractul de furnizare având ca obiect „Soluție supraveghere video anti vandalism platforme gunoi”, au fost achiziționate 10 camere video care au fost montate la platformele de gunoi din Municipiul Călărași, punerea în funcțiune a camerelor realizându-se în luna decembrie 2017. Potrivit Raportului întocmit în luna iulie 2018 de către Direcția Poliția Locală Călărași, 7 camere video sunt nefuncționale, astfel că activitatea de monitorizare nu se poate realiza în parametrii previzionați, iar creditele bugetare nu respectă principiile economicității, eficienței și eficacității. (*U.A.T.M. Călărași*);

- la contractul de servicii având ca obiect „Servicii de mentenanță tehnică de calcul”, s-a constatat că nu au fost executate servicii de revizie lunară pentru toate echipamentele prevăzute în Caietul de sarcini, gradul de realizare a contractului fiind de cel mult 23%, iar entitatea auditată nu a procedat la actualizarea valorii contractului, proporțional cu serviciile efectiv prestate. La contractul de servicii având ca obiect „Servicii de mentenanță imprimante și copiatoare de rețea”, s-a constatat că nu au fost executate servicii de revizie lunară pentru toate echipamentele prevăzute în Caietul de sarcini, gradul de realizare a contractului fiind de cel mult 34%. U.A.T.M. Călărași a încheiat contractele de prestări servicii deși la nivelul său există Compartimentul informatică, prevăzut cu 3 posturi ocupate (*U.A.T.M. Călărași*).

➤ **Planificarea/pregătirea procedurii de achiziție publică, inclusiv consultarea pieței:**

- entitatea și-a propus achiziția unui sistem video proiecție și sonorizare, constând în video-proiector, lentilă, ecran proiecție, mixer digital, consolă conexiuni mixer, set 2 boxe, set 2 subwoofer, pentru scena din Parcul Dumbrava Călărași, cod CPV 32322000-6 „Echipament multimedia”, cu o valoare estimată de 166,67 mii lei, exclusiv TVA. Deși obiectul contractului de achiziție publică consta în achiziția și montarea sistemului video proiecție și sonorizare, entitatea a încadrat acest contract în categoria contractelor de lucrări și nu în categoria contractelor de achiziție publică de produse, procedând la atribuirea directă, în condițiile în care montarea echipamentelor multimedia nu necesită lucrări specifice de construcție, ci doar

asigurarea conexiunii între echipamentele montate în cabina de proiecție, cu echipamentele montate pe scenă (U.A.T.M. Călărași);

- în perioada 06.06.2016 - 31.12.2017, U.A.T.C. Ciocănești a realizat achiziții directe de la diverși operatori economici, fără a utiliza sistemul electronic de achiziții publice (SEAP) și fără a elabora în acest sens o notă justificativă pentru fiecare achiziție directă efectuată, prin care să justifice motivele neutilizării SEAP (U.A.T.C. Ciocănești);

- nu s-a inițiat o hotărâre a deliberativului comunei privind preluarea în proprietate publică a rețelei de distribuție stradală a energiei electrice realizată din bani publici la U.A.T.C. Cuza Vodă, bunul regăsindu-se evidențiat ca bun privat al comunei. Nu s-a realizat clarificarea juridică a proprietății și a folosinței întregii rețele de distribuție stradală a energiei electrice. Nu au existat hotărâri ale Consiliului Local de aprobare a proiectului de investiții publice locale „Reabilitare și modernizare rețea de iluminat public, în comuna Cuza Vodă Călărași”, respectiv de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivului (U.A.T.C. Cuza Vodă).

#### ➤ **Organizarea procedurii de achiziție publică și atribuirea contractului/acordului cadru:**

- La lucrarea de investiții având ca obiectiv „Desființare C4 (cabina poartă) și modernizare poartă acces secundar, construire casă de bilete și împrejmuire parțială și poartă de acces principală”, deși a fost întocmit Caiet de sarcini pentru lucrările de „Instalații electrice”, lucrări care se regăsesc și în Devizul general întocmit de proiectant, aceste instalații electrice nu sunt incluse în ofertele depuse de către ofertanți, fiind astfel acceptate de către Comisia de evaluare a ofertelor, oferte neconforme și implicit fiind executată și recepționată o lucrare care nu corespunde în totalitate proiectului tehnic.

Urmare a inspecției în teren la obiectivul „Casa de bilete”, s-a constatat că au fost realizate lucrări de instalații electrice, care însă nu au fost decontate, neregăsindu-se în situațiile de lucrări întocmite de către executant. În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la recepția lucrărilor de instalații electrice constatate ca fiind executate suplimentar dar neplătite, în sumă de 4 mii lei (*Complexul Agreement Călărași*).

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- necunoașterea/nerespectarea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil și al achizițiilor publice sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- efectuarea de plăți fără documente justificative care să ateste realitatea și exactitatea sumelor datorate;
- neverificarea realității lucrărilor executate și facturate, ceea ce a condus la decontarea unor lucrări de investiții neefectuate de antreprenori;
- neorganizarea sau organizarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial, inclusiv a auditului public intern.

### **3.2. Audit de conformitate (control)**

#### **3.2.1. Audit de conformitate (control).**

În Programul de control/audit pe anul 2018 al Camerei de Conturi Călărași au fost incluse 2 misiuni de audit de conformitate (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.**”, la societăți comerciale de interes local, respectiv **S.C. Ecosal Servicii Oltenița S.R.L.** și **S.C. Drumuri și Poduri S.A. Călărași**.

**Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit de conformitate (control) desfășurate la S.C. Ecosal Servicii Oltenița S.R.L. grupate pe obiectivele la care au fost consemnate:**

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

- din rulajul/soldul contului 401 „Furnizori” s-a scăzut soldul furnizorilor debitori, diminuându-se valoarea obligațiilor de plată către furnizori;
- nu a procedat la evaluarea și înregistrarea corectă a clienților incerți sau în litigiu și a ajutărilor privind deprecierea creanțelor;
- nu s-a ținut evidența clienților creditori cu ajutorul contului 419 „Clienți creditori”;
- bunurile care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității nu au fost înregistrate în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în grupa 803 „Alte conturi în afara bilanțului”;
- nu s-a ținut evidența extrabilanțieră, cu ajutorul contului 802 „Angajamente primite”, a garanțiilor constituite de către gestionarii numiți;
- bunurile (piesele de schimb) achiziționate/recepționate/eliberate din magazie pentru reparația unor mijloace de transport, nu corespund cu datele înregistrate în balanța analitică de verificare a cheltuielilor cu reparațiile mijloacelor de transport;
- nu a fost constituită o comisie de recepție;
- există bunuri de natura mijloacelor fixe (mijloace de transport, terenuri, construcții) care nu se regăsesc înregistrate în evidența financiar-contabilă;
- în luna decembrie 2017, s-a procedat la scoaterea din evidența financiar-contabilă a unui mijloc fix („pușcă cu lunetă”) în valoare de 9 mii lei, fără documente justificative corespunzătoare din care să rezulte vânzarea, transferul, casarea/scoaterea din funcțiune, după caz.

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- nerespectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la organizarea și conducerea contabilității;
- lipsa unor proceduri formalizate, specifice organizării contabilității;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**b) 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.**

Entitatea nu respectă prevederile legale privind guvernanța corporativă, deoarece:

- numirea administratorului nu s-a realizat după parcurgerea procedurilor de selecție, cu respectarea condițiilor de publicitate legale;
- nu s-a asigurat administrarea societății comerciale în sistem dualist sau unitar;
- mandatul administratorilor nu respectă perioada maximă prevăzută de 4 ani, deoarece administratorul societății comerciale a fost numit pe perioadă nedeterminată;
- nu a fost încheiat un contract de mandat cu administratorul societății, ci doar un contract individual de muncă;
- la nivelul societății nu a fost elaborat un Cod etic și un Regulament de organizare și funcționare;
- nu au fost stabiliți indicatori de performanță financiari și nefinanciari, în raport de care să se evalueze activitatea administratorului.

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- necunoașterea/nerespectarea prevederilor legale cu privire la guvernanța corporativă de către autoritatea tutelară (Municipiul Oltenița);
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către asociatul unic.

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

Deși au fost luate măsuri de executare în vederea recuperării creanțelor restante în termenul legal de prescripție, nu s-a urmărit modul de stingere a creanțelor. Astfel:

- în cazul clienților persoane juridice pentru care s-a făcut cerere de înscriere la masa credală, nu s-a urmărit valoarea care a fost aprobată de adunarea creditorilor. În unele situații s-a făcut tardiv cererea de înscriere la masa credală, iar în alte situații nu s-a urmărit modul de valorificare a activelor persoanei juridice în insolvență și a sumelor ce revin SC Ecosal Servicii Oltenița SRL;

- în cazul clienților persoane fizice s-a constatat că în dosarele de executare silită deschise societatea nu a urmărit modalitatea în care executorul a acționat la recuperarea creanțelor, procedând doar la transmiterea unor adrese către executorul judecătoresc, la care acesta nu a răspuns.

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- lipsa unor proceduri operaționale care să reglementeze modul de urmărire a încasării debitelor restante;
- neurmărirea modalității de stingere a creanțelor restante de către personalul cu atribuții în domeniu;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

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

- nu s-a procedat la inventarierea faptică a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; s-a constatat întocmirea formală a Registrului-Inventar;
- nu s-a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale potrivit prevederilor legale în vigoare;
- administratorul societății nu a constituit o garanție egală cu remunerația lunară primită în această calitate, în valoare de 5 mii lei;
- deși entitatea controlată are cont deschis la Trezoreria Statului, în care încasează venituri și efectuează plăți către bugetul de stat (TVA și contribuțiile la salarii), plățile salariilor și plățile către furnizori sunt efectuate prin unități bancare, ceea ce a generat plata unor comisioane, conducând la majorarea costurilor societății comerciale și la diminuarea profitului de realizat;
- în anul 2017, entitatea a achitat amenda în cuantum de 10 mii lei cu care a fost sancționată de către Garda Națională de Mediu, nefiind dispuse măsuri de recuperare de la persoanele care se fac răspunzătoare de aplicarea sancțiunii;
- se efectuează plata lunară a chiriei pentru un autovehicul închiriat de la operatorul de salubritate, deși acesta este fără mișcare încă din luna februarie 2017, deoarece a fost avariat. Nu s-a procedat la evaluarea, stabilirea și înregistrarea pagubei produse entității ca urmare a avarierii;
- în perioada octombrie – decembrie 2017, s-a procedat la stabilirea, înregistrarea și plata nejustificată către bugetul de stat a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap în sumă de 7 mii lei, în condițiile în care în această perioadă entitatea controlată nu a avut cel puțin 50 de angajați și nici nu a avut obligația angajării de persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați. În anul 2018 s-au luat măsuri de recuperare a sumelor plătite nejustificat.

**Cauzele principale** care au condus la producerea abaterilor constatate au fost:

- nerespectarea prevederilor legale în domeniul financiar-contabil;
- nerespectarea procedurilor scrise cu privire la inventarierea patrimoniului entității;
- neducerea la îndeplinire a deciziilor conducerii entității;
- neacordarea atenției cuvenite pentru integritatea patrimonială;
- nesupravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și neîndeplinirea obligației de a acționa corectiv, ori de câte ori se constată efectuarea unor operațiuni în mod neeconomic, ineficace sau inefficient.

#### **3.2.1. Documentare.**

În anul 2018 s-a desfășurat o acțiune de **documentare privind implementarea legii salarizării**, la 4 unități administrativ-teritoriale, respectiv: UATJ Călărași, U.A.T.M. Călărași, U.A.T.O. Budești, U.A.T.C. Mitreni.

În urma acțiunilor de documentare efectuate, nu au rezultat aspecte pentru care să fie necesară inițierea unor acțiuni de control/audit.

#### **Cazuri de aplicare de amenzi contravenționale**

În anul 2018, urmare a desfășurării misiunilor de audit financiar au fost aplicate 4 amenzi contravenționale, după cum urmează:

1. U.A.T.C. Ștefan Vodă a fost sancționată cu două amenzi contravenționale în valoare totală de 2.000 lei, pentru efectuarea angajării și ordonanțării cheltuielilor fără viza prealabilă de control financiar preventiv propriu și pentru neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale din patrimoniul entității.

2. U.A.T.C. Frăsinet a fost sancționată cu amendă contravențională în valoare de 250 lei, pentru achiziționarea unui autoturism cu încălcarea normativelor de cheltuieli privind dotarea cu autoturisme, deoarece la data achiziției entitatea avea deja în dotare un autoturism.

3. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași a fost sancționată cu avertisment scris, pentru plata unor cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparență decizională, în condițiile în care nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială.

4. U.A.T.M. Călărași a fost sancționată cu amendă contravențională în valoare de 5.000 lei, pentru atribuirea directă a unui contract de achiziție publică a cărui valoare se situează peste pragul prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, ca urmare a încadrării eronate a contractului în categoria contractelor de achiziție publică de lucrări și nu în categoria contractelor de achiziție publică de produse.

### Alte aspecte

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în cadrul acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Călărași au fost aduse la cunoștința conducerii entităților și a persoanelor cu atribuții în domeniu, atât pe parcursul misiunilor, cât și cu ocazia concilierilor, în vederea formulării unor puncte de vedere, precum și pentru remedierea deficiențelor constatate.

Au existat cazuri în care reprezentanții entităților verificate au luat încă din timpul desfășurării acțiunilor de control/audit măsuri pentru remedierea unor abateri, fiind înlăturate în special abaterile financiar-contabile care au influențat situațiile financiare auditate. Abaterile care au determinat producerea de prejudicii sau cele care au vizat nestabilirea și neurmărirea încasării unor venituri bugetare, necesită perioade mai mari de timp pentru implementare.

### În timpul acțiunilor au fost luate unele măsuri cum ar fi:

- înregistrarea corectă în evidența financiar-contabilă a abaterilor constatate sau corectarea înregistrărilor contabile eronate (*UATJ Călărași, DGASPC Călărași, Spitalul Județean de Urgență Călărași, U.A.T.M. Oltenița, Căminul pentru persoane vârstnice „Sfântu Gheorghe” Oltenița, Serviciul Public de Asistență Socială Oltenița, Spitalul Municipal Oltenița, Școala Gimnazială „Prof. Lucian Pavel” Oltenița, Liceul „Alexandru Odobescu” Lehliu Gară, Școala Gimnazială nr. 1 Lehliu Gară, U.A.T.C. Ciocănești, U.A.T.C. Curcani, U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Frăsinet, Școala Gimnazială nr. 1 Frăsinet, U.A.T.C. Nicolae Bălcescu, Școala Gimnazială nr. 1 Nicolae Bălcescu, U.A.T.C. Spanțov, Școala Gimnazială nr. 2 Stancea, U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Ștefan cel Mare*);

- transmiterea de notificări către contribuabili, în vederea lămuririi situației fiscale (*U.A.T.C. Cuza Vodă, U.A.T.C. Șoldanu*);

- încasarea unor venituri din amenzi în cuantum de 1 mie lei (*U.A.T.C. Frăsinet*);

- constituirea *Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare* la Trezoreria Municipiului Oltenița și virarea în cont a sumei de 100 mii lei (*U.A.T.M. Oltenița*);

- emiterea facturilor pentru încasarea drepturilor din concesiuni și închirieri și înregistrarea lor în contabilitate (*U.A.T.C. Cuza Vodă*);

- recepția lucrărilor de instalații electrice constatăte ca fiind executate suplimentar (*Complexul Agreement Călărași*);

- încheierea contractului de garanție în numerar cu gestionarii entității (*Spitalul Municipal Oltenița, Școala Gimnazială „Prof. Lucian Pavel” Oltenița*);

- recuperarea prejudiciilor prin încasarea sumelor plătite nelegal și a majorărilor/penalităților de întârziere aferente (*Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași, U.A.T.M. Oltenița, U.A.T.C. Dragalina*);

- recuperarea prejudiciilor prin încasarea sumelor plătite nelegal, rămânând de încasat majorările/penalitățile de întârziere aferente (*U.A.T.C. Frăsinet*);

- recuperarea prejudiciilor prin punerea în operă a lucrărilor neexecutate și încasarea majorărilor/penalităților de întârziere aferente (*U.A.T.M. Călărași, U.A.T.C. Dragalina*);

- recuperarea prejudiciilor prin punerea în operă a lucrărilor, rămânând de încasat majorările/penalitățile de întârziere aferente (U.A.T.C. Frăsinet, U.A.T.C. Cuza Vodă);
- încasarea penalităților de 0,05% pe zi de întârziere aferente sumelor nedepuse în termen la trezorerie (U.A.T.C. Șoldanu, U.A.T.C. Ulmu).

Astfel, se remarcă ca un **aspect pozitiv** faptul că, dintr-un total de 1.188 mii lei prejudicii constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și de control efectuate la nivelul societăților comerciale de interes local, încă din timpul misiunilor de audit/control a fost recuperată suma totală de 112 mii lei, reprezentând 9,4% din prejudiciile constatate.

mii lei			
Prejudicii, din care:	Sume	Foloase nerealizate	Total
constatate	1074	114	1.188
recuperate	82	30	112
% recuperare	7,6%	26,3%	9,4%

De asemenea remarcăm faptul că, din cele 15 misiuni de audit financiar pentru 2 entități: U.A.T.M. Călărași și U.A.T.C. Spanțov, a fost emisă **opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte**, deoarece:

- probele de audit colectate au fost suficiente și adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate au fost semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;
- valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, extrapolate la nivelul întregii populații auditate, constatate atât la entitatea auditată, cât și la entitățile din subordine, s-a situat sub pragul de semnificație, au fost remediate operativ de către conducerea entității în timpul misiunii de audit, iar prejudiciile s-au recuperat integral.

În cazurile în care conducerea entităților auditate nu și-a însușit constatările auditorilor publici externi, a formulat puncte de vedere față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere prin obiecțiunile depuse la actele de control/audit încheiate sau prin contestațiile formulate împotriva măsurilor dispuse prin deciziile emise de către conducerea Camerei de Conturi Călărași.

Pentru cele 15 decizii emise cuprinzând un număr de 166 de măsuri, au fost depuse 2 contestații la decizie pentru un total de 4 măsuri (U.A.T.C. Ciocănești și U.A.T.C. Ștefan Vodă). Rezultă că 86,7% din entități și-au însușit constatările din actele de control/audit încheiate, respectiv măsurile dispuse prin deciziile emise și numai 13,3% din entități nu și le-au însușit, precum și că au fost depuse contestații doar pentru 2,4% din numărul măsurilor dispuse prin decizii (4 măsuri dintr-un total de 166 măsuri).

Pentru 1 contestație a fost emisă și încheierea Comisiei de soluționare a contestației, prin care s-a dispus respingerea integrală a contestației formulate pentru 2 măsuri, în sensul că nu au fost justificate și certificate ca legale cheltuielile respective (U.A.T.C. Ștefan Vodă).

S-a mai observat că, deși unele abateri au fost constatate și/sau remediate cu ocazia acțiunilor anterioare, s-au regăsit din nou în cursul anului 2017, rezultând astfel că măsurile luate de conducerea acestor entități au vizat doar remedierea abaterilor respective, fără a se avea în vedere respectarea dispozițiilor legale și pe viitor. În această categorie se remarcă: inventarierea patrimoniului, organizarea sistemului de control intern managerial și realizarea veniturilor bugetului local.

#### IV. Concluzii și recomandări

În raport de competențele sale, prevăzute de Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României nr. 94/1992, republicată, Camera de Conturi Călărași a urmărit în principal, fenomene economico-financiare care au influențat exactitatea și realitatea conturilor de execuție, a situațiilor financiare, îndeplinirea obligațiilor financiare către fondurile publice sau alte fonduri stabilite prin lege, utilizarea și administrarea resurselor financiare publice și calitatea



gestiunii economico-financiare, respectiv dacă au fost afectate drepturile statului, ale entităților administrativ-teritoriale sau ale instituțiilor publice de la nivelul administrației publice locale.

Așa cum reiese din prezentul raport, urmare a acțiunilor de audit financiar și control, s-au constatat abateri și nereguli care au fost determinate de încălcarea legislației privind finanțele publice, proprietatea publică, domeniul fiscal, contabilitatea, salarizarea și achizițiile publice, fiind stabilite venituri suplimentare în sumă totală de **2.977 mii lei**, prejudicii în sumă totală de **1.188 mii lei** și abateri financiar-contabile în sumă totală de **65.309 mii lei**.

### **Concluzii generale**

Prejudiciile constatate s-au produs în majoritatea cazurilor, pe de o parte, din cauza efectuării unor cheltuieli nelegale, iar pe de altă parte, ca urmare a lipsei monitorizării încasării veniturilor, după cum urmează:

- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- nerespectarea legislației privind achizițiile publice;
- efectuarea de plăți fără documente justificative care să ateste realitatea și exactitatea sumelor datorate;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- decontarea unor lucrări de investiții neefectuate de antreprenori;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- neorganizarea sau organizarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial, inclusiv a auditului public intern.

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

În anul 2018, Camera de Conturi a județului Călărași a realizat integral acțiunile specifice de control și de audit financiar cuprinse în programul anual de activitate, urmărind modul de respectare a reglementărilor legale cu caracter economic, financiar, fiscal și contabil, în vederea identificării eventualelor abateri de la legalitate și regularitate în întocmirea situațiilor financiare, în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în gestionarea și utilizarea corectă și performantă a fondurilor publice fiind evidențiate cazurile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice alocate și cele de neconformitate cu cadrul legal și decizional specific.

De asemenea, Camera de Conturi Călărași a efectuat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii în vederea înlăturării deficiențelor și neregulilor constatate în rapoartele de control/audit, cu evaluarea impactului generat de măsurile dispuse asupra îmbunătățirii activității entităților verificate, cu asigurarea permanentă a unei înalte calități a rezultatului activităților specifice ale Curții de Conturi.

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.

### **Principalele recomandări**

- Elaborarea de proceduri operaționale privind fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar pe cele două secțiuni (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare) și asigurarea implementării și funcționării acestor proceduri;
- Respectarea principiilor și politicilor contabile, a normelor care stau la baza înregistrării documentelor în contabilitate și a întocmirii situațiilor financiare;
- Corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017;
- Perfecționarea proiectării, implementării și asigurarea funcționării tuturor componentelor sistemului de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu și a auditului intern;
- Constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare;
- Stabilirea, evidențierea și urmărirea în vederea încasării a veniturilor suplimentare estimate cu ocazia misiunilor de audit/control;

- Utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante convenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în evidența fiscală a entităților la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit;
- Acțiunea pentru recuperarea sumelor restante din contracte comerciale (chirii, concesiuni etc.) prin utilizarea tuturor căilor legale, inclusiv prin acțiune în instanță și rezilierea contractelor de închiriere în cazul chiriașilor care înregistrează datorii;
- Inventarierea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale, în vederea cunoașterii situației reale a patrimoniului;
- Angajarea cheltuielilor bugetare numai după ce ordonatorii de credite s-au asigurat că acestea respectă principiile unei bune gestiuni financiare, condițiile de eficiență, eficacitate și economicitate și sunt în strictă legătură cu activitatea instituției;
- Stabilirea întinderii prejudiciilor estimate cu ocazia misiunilor de audit/control și recuperarea acestora;
- Administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, care să conducă la satisfacerea într-un grad cât mai înalt a nevoilor colectivităților locale.