

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI

CĂLĂRAȘI

R A P O R T

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

la nivelul județului CĂLĂRAȘI

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, cu modificările și completările ulterioare și republicată, în sfera finanțelor publice locale în anul 2009 Camera de Conturi a județului Călărași a exercitat funcția de audit financiar și de performanță asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor unităților administrativ teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Entitățile programate pentru acțiunile de control și audit au fost selectate pe baza criteriilor vizând constatările anterioare, ordonatori de credite ai bugetului local care au înregistrat în anul 2008 un volum mare de cheltuieli, precum și instituții despre care au fost semnalate în presa locală abateri de la normele legale.

Deasemenea, s-a urmărit în special verificarea și auditarea conturilor de execuție la toți ordonatorii de credite cel puțin o dată la 3 ani, realizându-se acest lucru în mare parte, precum și verificarea societăților comerciale de subordonare locală la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari majoritari.

Din analiza datelor prezentate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Călărași rezultă că execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe ansamblul județului Călărași a reușit în anul 2008 să mobilizeze în general toate sursele de venituri și să finanțeze în bune condițiuni acțiunile programate.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Călărași pe anul 2008

(mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	508.284	493.434	+14.850
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	12.530	12.484	+48
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	17.967	16.105	+1.862
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	11.814	11.814	-
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	10.720	9.234	+1486
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	31.422	52.923	-21501

În general, execuția părții de venituri a reușit să acopere volumul de plăți planificate, rezultând un excedent în sumă de 14.850 mii lei.

Deficitul în sumă de 21.501 mii lei înregistrat la bugetul „Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bilanțului” a avut drept cauză utilizarea disponibilului existent la 31 decembrie 2007 în fondul de rulment pentru finanțarea investițiilor.

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	118.951	123.699	73.265	61,66
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	97.939	88.040	88.033	89,90
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	290.472	285.156	285.156	98,20
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	70.151	61.852	61.830	88,10
	TOTAL VENITURI	577.513	558.747	508.284	88

Din analiza modului de realizare a veniturilor din impozite și taxe se constată că încasările au fost realizate în procent de 61,6% față de prevederile bugetare, cu o nerealizare în sumă de 45.696 mii lei.

Principalele cauze care au condus la nerealizarea veniturilor din impozite și taxe și alte vărsăminte au fost următoarele:

- slaba preocupare a majorității ordonatorilor principali de credite în mobilizarea personalului de specialitate pentru stabilirea, urmărirea și încasarea tuturor surselor de venituri;
- volumul mare al pozițiilor de rol rămase nelichidate la finele anului la majoritatea primăriilor;
- existența unui număr mare de clădiri construite în anii anteriori care nu au fost declarate pentru impozitare și încasare la majoritatea localităților;
- volum mare de amenzi primite spre încasare, care nu au fost încasate în termenul legal, existând pericolul prescripției dreptului de încasare;
- existența în evidența unor unități a unor poziții de rol la care nu este clarificată situația juridică.

Considerăm că pentru înlăturarea acestor disfuncționalități în activitatea primăriilor este necesară realizarea unei mai bune coordonări a activității pe această linie de către factorii de răspundere superiori, precum și ridicarea nivelului de pregătire profesională a aparatului financiar-contabil din primării.

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	197.400	197.360	188.977	95,70
2	Bunuri și servicii	158.240	154.879	135.112	85,40
3	Subvenții	5.062	5.019	4.763	94,10
4	Transferuri	16.695	15.078	12.202	73,31
5	Cheltuieli de capital	113.707	102.621	74.712	65,70
6	Dobânzi	3.388	2.877	1.970	52,80
7	Operațiuni financiare	2.426	2.426	465	19,20
	TOTAL CHELTUIELI	577.512	557.402	493.434	85,40

Cheltuielile în anul 2008 au fost realizate în procent de 85,40 % , nerealizări mai importante înregistrându-se la titlurile „Dobânzi”- 52,80% și „Operațiuni financiare”-19,20%, nerealizările datorându-se planificării necorespunzătoare a creditelor la aceste titluri de cheltuieli.

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de conturi desfășurate la nivelul județului Călărași

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

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1.Ațiuni desfășurate la nivelul județului	43	40	2	1
2.Certificate de conformitate	7	7	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	43	40	2	1
4.Decizii emise	35	33	1	1
5.Decizii contestate	19	19	0	0
5.Măsuri dispuse prin decizii	206	188	9	9

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	98	39	41,05
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	56	26	46,43
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	2	100
	- Primării orașenești	3	3	100
	- Primării comunale	50	20	40
1.2	ordonatori secundari de credite			
1.3	ordonatori terțiari de credite	39	13	33,33
2	Regii autonome de interes local			
3	Societăți comerciale de interes local	3	2	66,67
	TOTAL GENERAL	98	41	41,84

III.Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit / control desfășurate la nivelul județului

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	252,25	140,59	392,84	98,85	25,23
2	Prejudicii estimate	2.596,74	0	2.596,74	0	0
	Total sume	2.848,99	140,59	2.989,58	98,95	3,31

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare.

S-a efectuat auditul financiar la un număr de 26 ordonatori principali de credite și 13 ordonatori terțiari, care au avut un volum de plăți de 321.670.412 lei, reprezentând 65,19% din totalul plăților efectuate la nivelul județului Călărași, după cum urmează:

	Nr. ordonatori	Credite aprobate	Plăți efectuate Sume	% în total
I.Ordonatori principali				
Buget județean	1	63.838.410	58.461.233	11,85
Bugetele municipiilor	2	119.296.999	78.557.403	15,92
Bugetele orașelor	3	49.409.778	29.684.709	6,02
Bugetele comunelor	20	78.470.288	66.470.820	13,47
Total	26	311.015.475	233.174.165	47,26
II.Ordonatori terțiari de credite				
Buget județean	5	64.723.800	60.981.974	12,36
Bugetele municipiilor	8	31.981.963	27.514.273	5,58
Total	13	96.705.763	88.496.247	17,93
Total buget local	39	407.721.238	321.670.412	65,19
III. Instituții autofinanțate				
	1	9.475.000	6.768.142	1,37

Urmare verificărilor efectuate s-au stabilit venituri suplimentare totale în sumă de 392.833 lei (anexa nr.1), din care 299.833 lei reprezintă venituri suplimentare estimate constatate în urma acțiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali și terțiari de interes local iar suma de

92.791 lei reprezintă venituri suplimentare estimate stabilite în urma acțiunilor de control.

Verificările efectuate s-au concretizat:

a. Venituri suplimentare constatate urmare a acțiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali și terțiari de interes local

Urmare acțiunilor de audit financiar efectuate la instituțiile de subordonare locală au fost stabilite venituri suplimentare estimate în sumă de 299.042 lei , dupa cum urmeaza :

	Nr. ordonatori	Venituri suplimentare
Primării municipale	1	32.930
Primării orașenești	3	106.980
Primării comunale	8	118.066
Total	12	257.976
Instituții publice de subordonare locală	1	41.066
Total general		299.042

Detalierea pe categorii de venituri se prezintă astfel:

a 1. – nu au calculat, înregistrat și virat către bugetul de stat contribuția la Fondul de solidaritate socială pentru persoane cu handicap reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară suma de 110.499 lei din care suma de 86.396 lei reprezintă debitul propriu-zis și suma de 24.103 lei reprezintă majorări de întârziere.

Aspectele menționate mai sus au fost constatate la un număr de 8 ordonatori de credite, după cum urmează:

	Venituri constatate
	- lei -
- Primăria municipiului Oltenița	17.723
- Primăria orașului Lehliu Gară	12.055
- Primăria orașului Fundulea	13.249
- Primăria orasului Budești	9.360
- Primăria comunei Cuza Vodă	9.737
- Primăria comunei Chirnogi	6.638
- Primăria comunei Mitreni	673

Principala cauză care a condus la această abatere este necunoașterea de către personalul de specialitate a obligației entității de a vira lunar la bugetul de stat sumele convenite în condițiile în care nu au angajat persoane cu handicap în numărul prevăzut de lege și nu au achiziționat produse sau servicii de la unitățile protejate și autorizate, în sumă echivalentă cu suma datorată bugetului de stat.

a. 2. – nu s-a stabilit, urmărit și încasat la un număr de 3 entități impozitul pe clădiri și teren în sumă de 35.253 lei ca urmare a nedeclarării de către contribuabili a sumelor datorate.

Astfel, la Primăria Ștefan Vodă s-a constatat că nu au fost declarate impozite pe teren în sumă de 14.111 lei, stabilirea eronată de impozit de plată în sumă de 2.291 lei și neîncasarea debitelor în termenul de prescripție în sumă de 2.156 lei, iar la Primăria municipiului Oltenița datorită nedeclarării impozitului pe teren agricol situat în extravilan de către agenții economici care au concesionat terenuri de la Agenția Domeniilor Statului nu a fost calculat și virat impozit în sumă de 11.710 lei.

a. 3. – nu a fost stabilită și virată contribuția la asigurările sociale în sumă de 13.765 lei din care 1.402 lei nereținută de la salariați și 12.363 lei contribuție datorată de angajatorii care au plătit drepturile salariale.

Pentru nevirarea acestor obligații de către Primăria Ștefan Vodă au fost calculate accesorii în sumă de 2.698 lei.

a. 4. – din auditarea conturilor de execuție la consiliile locale s-a constatat că în general nu a existat preocupare pentru încasarea la timp a debitelor provenite din amenzi și imputații, fapt care a condus la prescrierea dreptului de încasare.

Astfel, s-au constatat amenzi contravenționale aflate în evidența fiscală neîncasate în termenul de prescripție în sumă totală de 52.370 lei, la primăria Dragalina (42.920 lei), primăria Ștefan Vodă (7.655 lei) și primăria Dorobanțu (1.795 lei).

a.5. - nu au fost depuse încasări de impozite și taxe locale în sumă de 66.577 lei, prejudiciul fiind constatat în urma misiunii de audit efectuată la Primaria Budești. Au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 5.739 lei.

În timpul misiunii de audit a fost recuperată de la persoana răspunzătoare suma de 66.577 lei .

A fost întocmită de către Primaria Budești plângerea nr. 12069/14.10.2009 pentru sesizarea Parchetului de pe lângă Judecătoria municipiului Oltenița.

Pentru remedierea abaterilor constatate pe linia stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor cuvenite bugetului local și altor bugete au fost emise un număr de 13 decizii, care au cuprins un număr de 17 măsuri .

b. Venituri suplimentare constatate urmare acțiunilor de control/audit la regiile autonome și aflate sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale, societăților comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, alți agenți economici de interes local, precum și filialele, sucursalele și alte astfel de structuri ale acestora.

În perioada 21 octombrie – 27 noiembrie fost cuprinse în control două societăți comerciale de subordonare locală, și anume S.C. ECOAQUA S.A. Călărași și S.C. Drumuri și Poduri S.A. Călărași pentru verificarea situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale.

În urma acțiunii de control - audit efectua la S.C. Drumuri și Poduri Călărași au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 92.791 lei reprezentând majorari de întârziere pentru neplata în termen a lucrărilor executate conform contractelor.

3. Abateri generatoare de prejudicii .

În urma acțiunilor de audit financiar și control la unitățile administrativ - teritoriale de interes local au fost constatate prejudicii estimate în sumă de 2.596.740 lei (anexa nr.2) din care la ordonatorii principali și terțari de subordonare locală – 2.590.305 lei, iar la societăți comerciale de interes local 6.435 lei.

a. Prejudicii estimate constatate la ordonatorii principali și terțiari de subordonare locală

În urma acțiunilor de audit financiar desfășurate la instituțiile de subordonare locală au fost constatate prejudicii estimate în sumă de 2.590.305 lei după cum urmează:

	Nr. ordonatori	Credite aprobate	Plăți efectuate	Prejudicii constatate
I. Ordonatori principali				
Bugetul județean	1	63.838.410	58.461.233	472.504
Bugetul municipiilor	2	119.296.999	78.557.403	438.506
Bugetul orașelor	3	49.409.778	29.684.709	383.525
Bugetul comunelor	17	62.232.829	54.000.285	970.444
TOTAL	23	189.380.451	162.589.067	2.264.979
II. Ordonatori terțiari				
Bugetul județean	2	57.828.000	56.680.710	21.462
Bugetele municipiilor	1	6.632.900	5.419.879	41.896
TOTAL	3	64.460.900	62.100.589	63.358
TOTAL BUGET LOCAL	26	253.841.351	224.689.656	2.328.337
III. Instituții autofinanțate	1	9.475.000	6.768.142	261.968
TOTAL	28	263.316.351	231.457.798	2.590.305

Abaterile care au determinat aceste prejudicii au constat în:

a.1. Acceptarea la plată a unor situații de lucrări întocmite pe baza unor prețuri majorate nejustificat prin acte adiționale la contracte, precum și a unor situații de plată care conțineau volume de lucrări neexecutate în realitate. Acestea au condus la un prejudiciu în sumă de 190.288 lei, după cum urmează:

- La Primăria Municipiului Oltenița din verificarea faptică efectuată asupra lucrărilor executate pentru modernizarea străzilor s-a constatat că datorită confirmărilor incorecte a situațiilor de lucrări s-au decontat lucrări

neexecutate sau executate în plus, rezultând în final (după efectuarea compensărilor) un prejudiciu în sumă de 99.391 lei.

- La Consiliul Județean Călărași s-a constatat că lucrările de reparații curente și igienizare efectuate la Centrul Militar Județean Călărași au fost confirmate ca executate, dar în realitate nu au fost executate în totalitate, producându-se un prejudiciu în sumă de 18.316 lei; un aspect identic s-a constatat și la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași, fapt prin care s-a creat un prejudiciu în sumă de 4.245 lei.

Urmare deciziilor emise de Camera de Conturi Călărași entitățile au confirmat existența prejudiciilor precum și faptul că au procedat la remedierea deficiențelor constatate în legătură cu activitatea de urmărire și recepție a lucrărilor efectuate de furnizori.

- La Primăria municipiului Oltenița s-a constatat că în baza unor acte adiționale încheiate la contractele pentru asfaltarea trotuarelor la stabilirea valorii situațiilor de plată au fost utilizate prețuri majorate în mod nejustificat față de prevederile contractelor inițiale, producându-se un prejudiciu în sumă de 51.959 lei; de asemenea s-a creat un prejudiciu în sumă de 5.384 lei prin majorarea nejustificată a cotelor pe baza cărora s-au calculat contribuțiile de șomaj și asigurări de sănătate incluse în valoarea devizelor de lucrări.

- La Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași prin practicarea unor prețuri mai mari decât cele prevăzute în contractele încheiate cu furnizorii de produse alimentare s-a produs un prejudiciu în sumă de 1.726 lei; de asemenea, prin decontarea unor situații de lucrări cuprinzând cheltuieli indirecte și cote de profit majorate nejustificat prin acte adiționale la contracte s-a creat un prejudiciu 9.267 lei.

a.2. – La un număr de 2 ordonatori de credite au fost efectuate plăți fără documente justificative în sumă de 89.003 lei, cheltuieli nejustificate în sumă de 46.970 lei precum și plăți fără bază legală care nu au avut legătură cu activitatea instituțiilor în sumă de 5.893 lei , după cum urmează:

- La Primăria comunei Șoldanu s-a constatat plata nelegală a sumei de 70.000 lei reprezentând reparații la biserica din satul Negoiești, fără a se prezenta documente legale (respectiv situații de lucrări și proces-verbal de recepție a lucrărilor executate) și plăți în sumă de 2.994 lei fără să existe dovada prestării efective de către executantul lucrării.

- La Serviciul Public Poliția Comunitară Călărași s-a constatat plata sumei de 16.008 lei fără existența documentelor care să ateste că bunurile

au fost primite în unitate; de asemenea au fost date în consum bunuri în sumă de 46.970 lei fără să se întocmească bonuri de consum legal întocmite și aprobate, precum și plăți care nu au legătură cu activitatea instituției, în sumă de 5.893 lei.

Au fost întocmite un număr de 2 decizii cu 3 măsuri prin care s-a dispus recuperarea prejudiciului și stabilirea exactă a întinderii acestuia.

a.3. - Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 200.015 lei de către Primăria Oltenița reprezentând „colectare gunoi menajer din gospodăriile populației „. Plata a fost efectuată către societatea de salubritate S.C. „Rosal Ecologic &Recicling System„. Din suma de 200.015 lei Primăria Budești a recuperat de la populație suma de 573 lei, rămânând de încasat suma de 199.442 lei.

A fost emisă decizie prin care s-a dispus recuperarea de la populație a sumei de 199.442 lei, precum și stabilirea exactă a întinderii prejudiciului.

a.3. – Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 3.889 lei reprezentând depășirea consumului normat de carburant de către primăriile comunei Nicolae Bălcescu (2.312 lei) și Șoldanu (1.577 lei); plata nelegală a ajutorului social în sumă de 1.800 lei la primăria Șoldanu; cheltuieli de transport de la locul de muncă în sumă de 1.275 lei la primăria Unirea; contravaloarea cursurilor universitare în sumă de 1.800 lei urmate de salariații primăriei Ștefan Vodă.

Pentru remedierea acestor abateri, recuperarea prejudiciilor și stabilirea exactă a întinderii acestora au fost emise decizii.

a.4. – Din auditul efectuat asupra plăților de asigurări și asistență socială la Primăria Budești s-a constatat un prejudiciu estimat în sumă de 116.960 lei reprezentând diferența dintre sumele ridicate din trezorerie și sumele efectiv achitate reprezentând plăți de asigurări și asistență socială. În timpul misiunii de audit, Primăria Budești a întocmit plângerea nr.12519 pentru sesizarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Oltenița.

A fost emisă decizie prin care s-a dispus ca Primăria Budești să ia măsuri de recuperare a prejudiciului, precum și stabilirea exactă a întinderii acestuia.

a.5. – Au fost efectuate plăți către bugetul de asigurări sociale de sănătate mai mari cu suma de 6.752 lei de către Primăria Budești .

A fost emisă decizie prin care s-a dispus ca Primăria Budești să recupereze aceasta sumă.

a.6. – Au fost efectuate cheltuieli nelegale reprezentând drepturi de personal, producându-se prin aceasta un prejudiciu estimat în sumă de 1.908.762 lei, aspecte constatate la un număr de 22 ordonatori de credite principali și terțari de subordonare locală.

Prejudiciul a fost determinat de plata nelegală a unui număr de 15 sporuri și altor drepturi de personal, după cum urmează:

- S-a acordat indemnizație de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază al funcției de către un număr de 22 ordonatori de credite, producându-se un prejudiciu estimat în sumă de 1.241.966 lei.

Prejudicii mai importante se localizează la Consiliul Județean Călărași (454.188 lei), Primăria Municipiului Călărași (281.772 lei), Serviciul Public de Asistență Socială Călărași (41.896 lei), Primăria Cuza Vodă (90.575 lei), Primăria Dorobanțu (58.462 lei), Primăria Ștefan Vodă (41.914 lei).

Au fost emise decizii pentru recuperarea sumelor și stabilirea exactă a întinderii prejudiciului, care au fost contestate la Comisia de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Curții de Conturi a României, care în toate cazurile au fost respinse.

- La Serviciul Public Poliția Comunitară au fost efectuate în mod nelegal cheltuieli în sumă de 193.097 lei reprezentând salarii de bază stabilite incorect, precum și plata necuvenită a unor ore suplimentare, iar la Centrul Cultural Județean Călărași a fost plătită nelegal suma de 4.544 lei prin stabilirea incorectă a salariului de bază.

- A fost acordat nelegal premiul anual (al 13 - lea salariu) în sumă de 54.237 lei, la primarii și viceprimarii unui număr de 10 primării, după cum urmează: Primăria Dorobanțu 7.861 lei, Primăria Frăsinet 4.146 lei, Primăria Nicolae Bălcescu 2.983 lei, Primăria Spanțov 4.329 lei, Primăria Ștefan Vodă 2.196 lei, Primăria Chirnogi 4.496 lei, Primăria Ciocănești 6.470 lei, Primăria Lehliu 5.217 lei, Primăria Plătărești 7.966 lei și Primăria Șoldanu 4.251 lei.

b. Prejudicii estimate constatate la societăți comerciale de subordonare locala

În urma acțiunii de control – audit efectuată la S.C. „Drumuri si Poduri Călărași” au fost stabilite prejudicii în sumă totală de 6.435 lei, care se datorează următoarelor cauze :

- nu a fost înregistrată în contabilitate diferența de curs valutar în sumă de 5.932 lei aferentă leasingului financiar de către S.C. „Drumuri si Poduri” S.A. Călărași.

- urmare virării cu întârziere a dividendelor datorate acționarului unic, Consiliul Județean Călărași de către S.C. „Drumuri și Poduri” S.A. Călărași au fost calculate daune interese în sumă de 204 lei.

- a fost inclusă eronat pe cheltuieli de exploatare suma de 399 lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea bunurilor care nu au fost utilizate, de către S.C. „Drumuri și Poduri” S.A. Călărași.

A fost emisă decizie prin care s-a dispus luarea de măsuri de înlăturare a deficiențelor constatate.

c – Abateri care nu au determinat prejudicii

c.1 - Abateri care nu au determinat prejudicii la instituții de subordonare locală

Din acțiunile de audit financiar efectuate la un număr de 37 ordonatori de credite ai bugetului local s-a constatat că un număr de 7 ordonatori de credite terțieri au îndeplinit condițiile pentru acordarea certificatelor de conformitate.

Au fost constatate deficiențe în aplicarea legislației economico-financiare la 26 ordonatori principali de credite și 6 ordonatori terțieri de credite, după cum urmează:

c.1. - nu au luat măsuri de organizare și conducere a contabilității primăriile orașelor Lehliu Gară și Fundulea, primăriile comunelor Ștefan Vodă, Cuza Vodă, Nicolae Bălcescu, Lehliu, Plătărești, Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași, Primăria municipiului Călărași, Primăria orașului Budești.

Astfel, la Primăria Ștefan Vodă s-a constatat că evidența veniturilor nu a fost organizată și condusă corect, nu este condusă contabilitatea analitică a furnizorilor, nu este condus Registrul de inventar și „Fișa operațiunilor bugetare”.

La Primăria municipiului Oltenița, datorită conducerii deficitare a evidenței veniturilor s-a constatat că în cazul a 6 societăți comerciale aflate în insolvență au fost calculate în mod eronat majorări de întârziere ulterioare datei deschiderii procesului de insolvență, în sumă de 2.891.034 lei și un număr de 9 societăți comerciale radiate care nu au fost scăzute din evidența fiscală, impozite și taxe în sumă de 643.580 lei, conducând la denaturarea listei de rămășiță extrasă la finele anului.

c.2. - nu a fost efectuată valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului la Primăria municipiului Călărași, Primăriile orașelor Lehliu Gară și Fundulea, primăriile comunelor Ștefan Vodă, Ștefan Cel Mare, Dragalina și Lehliu, Centrul Cultural Județean Călărași, Serviciul Public Pavaje Spații Verzi Călărași, și Serviciul Public Centrale Termice și Administrare Fond Locativ Călărași.

c.3. - nu au fost luate măsuri de respectare a prevederilor legale în legătură cu angajarea gestionarilor și constituirea de garanții materiale și bănești în cuantumul stabilit de lege, la Primăria municipiului Călărași, Primăria orașului Lehliu Gară și Primăriile comunelor Ștefan Vodă și Lehliu.

c.4. În cadrul municipiului Călărași în anul 2008 au fost construite un număr de 35 construcții în spațiul din Parcul Dumbrava, fără a se respecta prevederile legale.

c.5 Pentru un număr de 103 clădiri noi din cadrul municipiului Călărași ale căror autorizații de construcție au expirat și care trebuiau recepționate în anul 2008, proprietarii persoane fizice și juridice nu au procedat la declararea acestor clădiri la organele fiscale în vederea impunerii.

Pentru înlăturarea abaterilor și neregulilor constatate au fost emise un număr de 32 decizii.

c.2 Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii la societăți comerciale de interes local

c.2.1 Nu au fost evidențiate distinct în contabilitate, cheltuielile cu dobânzile și comisioanele aferente împrumuturilor contractate de către S.C. „Drumuri și Poduri S.A.” Călărași.

c.2.2 Nu s-au elaborat norme specifice de control financiar preventiv, nu s-au stabilit limitele de competență în exercitarea acestuia și termenul pentru pronunțare (acordarea/ refuzul vizei) de către S.C. Drumuri și Poduri S.A. Călărași.

Pentru remedierea abaterilor a fost emisă Decizia nr. 49/ 16.12.2009.

d) – Constatări în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizii

4. AUDIT DE PERFORMANȚĂ

Conform programului de control și audit pe anul 2009 a fost efectuat audit de performanță cod 4006 „Auditul performanței modului de utilizare a sumelor alocate din fondurile constituite la dispoziția Guvernului: fondul de rezervă și fondul de intervenție” la un număr de 6 ordonatori de credite de subordonare locală.

Urmare auditării obiectivelor stabilite prin tematica transmisă, au fost constatate următoarele disfuncționalități:

a. - Din verificarea efectuată cu privire la continuarea și finalizarea lucrărilor la obiectivul „Centrul Județean pentru Cultură și Administrație Publică Barbu Știrbei Călărași” care au fost finanțate din Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul Național de dezvoltare pe anii 2007 – 2008 și 2009 s-a constatat că nu a fost stabilită prin contract durata de execuție a obiectivului, evidența financiar-contabilă nu reflectă realitatea iar proiectele supuse controlului financiar preventiv nu îndeplinesc condițiile legale de întocmire.

b - Valoarea totală a lucrărilor de construcții–montaj, precizată la cap. IV- Valoarea contractului, din actele adiționale nr. 18/ 2007; nr. 19/ 2008 și nr. 20/ 2008, având ca anexe Situațiile actualizării valorii anuale, semnate atât de constructor cât și de beneficiar, nu este cea reală, în sensul că, în fiecare document justificativ valoarea este diferit precizată.

c - Din verificarea efectuată asupra documentelor întocmite în cadrul entității, cu privire la suma alocată județului Călărași din Fondul național de dezvoltare (F.N.D.) aflat la dispoziția Guvernului pentru finanțarea locuințelor sociale realizate conform prevederilor Legii nr. 114/ 1996, s-au constatat următoarele deficiențe:

- entitatea verificată a transmis ordonatorului principal de credite – M.D.R.L., situații nereale cu privire la producția înregistrată în luna septembrie 2007, diferite de cele prezentate de către beneficiar, respectiv de Primăria Municipiului Călărași; astfel s-a solicitat suma de 130.000 lei, față

de suma de 12.865 de lei, rezultând o diferență în plus de 117.135 de lei față de documentele justificative;

- în luna octombrie 2007, s-a acceptat la plată o sumă dublă reprezentând contravaloarea unor cheltuieli pentru organizare de șantier, rezultând un plus de 3.166,41 de lei, care s-a recuperat în luna noiembrie 2007;

- nu există o evidență (respectiv o bază de date completă), a tuturor documentelor solicitate de M.D.R.L. și a situațiilor întocmite și transmise de către entitatea auditată, către M.D.R.L.

- s-a produs un prejudiciu în sumă de 22.133 lei reprezentând plăți nelegale, recuperându-se în timpul misiunii suma de 21.321 lei.

- prin virarea cu întârziere a sumei de 1.637.501 lei reprezentând fond de rezervă bugetară neachitat până la 31.12.2008 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 36.025 lei, care au fost achitate cu O.P. nr. 1188/ 25.09.2009.

Pentru remedierea abaterilor a fost emisă decizia nr. 35/ 2009 care cuprinde un număr de 9 măsuri și a fost transmis raportul de audit entității în vederea remedierii abaterilor constatate.

5) – Constatari in urma verificarii modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizii

Urmare verificărilor efectuate asupra modului cum au fost duse la îndeplinire prevederile deciziilor emise de ordonatorii principali și terțiari de credite de subordonare locală, au rezultat următoarele:

1) – unitățile au stabilit venituri suplimentare în sumă de 31.076 lei și a fost virată la bugetul de stat suma de 49.767 lei reprezentând „Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate”.

2) – unitățile au stabilit întinderea prejudiciilor, fiind calculate prejudicii în plus în sumă de 84.783 lei față de cele stabilite prin actele de control.

De asemenea unitățile au luat măsuri pentru recuperarea prejudiciilor, până la data controalelor efectuate recuperându-se prejudicii în sumă de 259.532 lei.

3) – au fost duse la îndeplinire prevederile din decizii referitoare la înlăturarea deficiențelor cu caracter financiar-contabil constatate cu ocazia misiunilor de audit.