

**Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 287 din 18 martie 2025**

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Județului Călărași
la data de 31.12.2023**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Călărași.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Județul Călărași cu sediul în Municipiul Călărași, b-dul 1 Decembrie 1918 nr.1, județul Călărași. Acestea au fost aprobate de către Președintele Consiliului Județean în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MF-DGRFP Ploiești-AJFP Călărași sub numărul 1973/03.02.2024.

Situațiile financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Județul Călărași au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale celor 12 entități subordonate cu personalitate juridică.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Județul Călărași pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/ capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul nostru a fost efectuat pe baza *Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit* (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Unitatea Administrativ

Teritorială Județul Călărași pentru anul 2023, au fost constatate **erori cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi referitoare la activele necurente, au rezultat următoarele abateri de la prevederile legale¹:

- activul în curs de execuție *"Modernizarea și Reabilitarea drumurilor județene DJ402+DJ302 SMIS117726"* în valoare de **131.137.673,60 lei**, se afla în mod eronat la 31.12.2023 în soldul contului 231 *"Imobilizări corporale în curs de execuție"*, deși procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor, prin care s-a admis recepția la terminarea lucrărilor și s-a stabilit valoarea finală a investiției, fusese încheiat în data de 28.11.2022, entitatea transferând valoarea respectivelor imobilizări corporale în contul de mijloace fixe corespunzător abia în data de 16.05.2024;

- mijlocul fix *"Închideri depozite proiect deșeuri"*, recepționat în anul 2017, înregistrat la sfârșitul anului 2023 în soldul contului 212 cu valoarea de 48.547.500,53 lei, nu a fost reevaluat conform normelor legale în vigoare cel puțin o dată la 3 ani, valoarea abaterii identificate fiind de **11.748.495,13 lei**, reprezentând suma aferentă reevaluării cu care ar fi trebuit să crească valoarea mijlocului fix respectiv la finalul anului 2023;

- în cazul Spitalului Județean de Urgență "Dr. Pompei Samarian" Călărași, au fost menținute în evidența contabilă, în contul 231 *"Imobilizări corporale în curs de execuție"*, lucrările finalizate în sumă totală de **2.582.162,48 lei**, aferente investiției *"Extindere secție UPU și acces ambulanțe la Spitalul Județean Călărași"*, în condițiile existenței procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor din anul 2016.

Procedând în acest mod, situațiile financiare întocmite de entitate pentru anul 2023 au fost denaturate prin diminuarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial (cheltuieli de capital, amortizări și provizioane) cu suma de 145.468.331,21 lei și a celor din contul de execuție bugetară cheltuieli (cheltuieli efective) cu suma de 133.719.836,08 lei, prin diminuarea activelor necurente (terenuri și clădiri) din bilanț cu suma de 11.748.495,13 lei și prin majorarea capitalurilor proprii (rezultatul patrimonial al exercițiului) din bilanț cu suma de 133.719.836,08 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Unitatea Administrativă

¹ art. 2² din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.2, art.3 alin. 1 lit. a), art.7 și art.11 alin.1 din Anexa la OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 8 alin. 2 și art.13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; Cap. I pct. 1.1, Cap. IV pct. 1.2, Cap. VII conturile 105, 212 și 231 din Anexa la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Teritorială Județul Călărași pentru anul 2023, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte **erori** ale căror valori individuale sunt situate **sub nivelul pragului de semnificație**, precum și erori **semnificative din punct de vedere calitativ**, după cum urmează:

1. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi cu privire la realizarea unor obiective de investiții, a rezultat faptul că antreprenorii au calculat **ajustări de preț inclusiv pentru profitul** din situația de lucrări, iar UATJ Călărași a acceptat și plătit aceste ajustări, contrar prevederilor contractuale și dispozițiilor legale în vigoare², după cum urmează:

- În cazul obiectivului de investiții *"Modernizarea și reabilitarea drumurilor județene DJ402 tronson DN4 – Curcani – Măriuța – limită județ Ialomița, km 0+000 – km 53+700 și DJ302 tronson DN3 – Belciugatele – Măriuța – limită județ Ialomița km 0+000 – km 15+365"* și al obiectivului de investiții *"Reabilitare DJ403 între DN31 (Mănăstirea) – Luica – DN4 (Șoldanu) – Radovanu (DJ411), km 0+000 – km 34+800"*, s-a constatat că au fost încălcate clauzele contractuale privind ajustarea prețurilor, care prevedeau că sumele plătibile antreprenorului vor putea fi ajustate pentru creșterea indicilor de preț pentru elementele constitutive ale ofertei, al căror efect se reflectă **în creșterea costurilor** pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, în conformitate cu prevederile art. 164 din anexa la HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Ori art. 164 din anexa la HG nr. 395/2016 (valabil până la 19.04.2023), invocat în contract, prevedea faptul că prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară **pentru acoperirea costurilor** pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului;

- Referitor la obiectivul de investiții *"Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650"*, s-a constatat că în fișa de date a achiziției se menționează, cu privire la ajustarea prețului contractului, faptul că *"se vor respecta explicit prevederile HG 1/2018 cu modificările și completările ulterioare, precum și cele din instrucțiunea nr. 1/2021 emisă de ANAP"*. Această instrucțiune stipulează la art. 7 alin. 2 lit. f) faptul că ajustarea prețului contractului se poate face *"(...) într-o situație care nu putea fi prevăzută de către contractant, dacă aceasta este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului"*.

Mai mult, pentru acest obiectiv a rezultat faptul că în soldul contului 404 *"Furnizori de imobilizări"* al UATJ Călărași, a fost înregistrată la 31.12.2023, contrar prevederilor legale, suma de 3.251.792,14 lei, reprezentând ajustările de preț rezultate ca urmare a creșterii indicilor de preț în construcții, pentru situațiile de lucrări nr. 1 – 8, plătite de entitate de la data începerii contractului aferent. Ajustările respective au fost acceptate la plată în lipsa vreunui act adițional de majorare a valorii contractului de lucrări, contrar clauzei

² art.221 alin.1 lit. a), c) și e), alin.2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.164 alin.1 și 5 din Anexa la HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (valabil până la 19.04.2023); art.1 alin.6 lit.d), art.7 alin.2 lit.f), art.8 alin.1 lit.e) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru; art.48.3 – 48.5 din Anexa 2 la HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice; art.48.3 – 48.5 din Contractul de lucrări nr. 9805/04.06.2019; art.48.3 – 48.5 din Acordul contractual nr. 19401/18.11.2019; pct. II.3 din Fișa de date a achiziției nr. 4294030/2/2020; art. 37.3, art.48.3 – 48.5 din Acordul contractual nr. 17297/07.11.2022; art.1 alin.1 și 2, art.3 alin.1 – alin.4, alin.9, art.7 alin.10 din OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru; art.6 alin.1, art.17 alin.1 din Instrucțiunea ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială (abrogată la 19.01.2021); pct.II.3 din Fișa de date a achiziției nr. 4294030/2/2020; art.37.3, art.48.3 – 48.5 din Acordul contractual nr.1395/27.01.2021; art.14 alin.2 – 4, art.23 alin.1 și alin. 2 lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1, 2, 3 și 4 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.6 alin.1, art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității.

contractuale și Instrucțiunii ANAP nr. 1/ 2021;

- În cazul obiectivului de investiții ”Dezvoltarea turistică a Brațului Borcea – Călărași – port turistic de agrement”, s-a constatat suplimentar faptul că entitatea a încheiat cu antreprenorul un act adițional pentru punerea în aplicare a prevederilor OUG nr. 47/2022, în ceea ce privește modul de calcul al actualizărilor de preț (care, prin formula utilizată, excludea de la actualizare profitul din situațiile de plată), dar acest mod de calcul nu a fost utilizat, folosindu-se în continuare indicele de ajustare prevăzut în contract, aplicat incorect asupra întregii valori din situațiile de lucrări (inclusiv asupra profitului). Pentru a justifica acest mod de lucru, entitatea a introdus în conținutul actului adițional menționat următoarea clauză: ”Ajustarea prețurilor din Oferta Antreprenorului se aplică la fiecare solicitare de plată, prin utilizarea formulei celei mai avantajoase, pe întreaga perioadă de derulare a contractului”. Această posibilitate însă este permisă de art. 7 alin. 10 din OUG nr. 47/ 2022 doar pentru contractele care au ca obiectiv infrastructura de transport de interes național, ori obiectivul vizat de contractul de lucrări în cauză se referă la investiții în turism de importanță locală, astfel că prevederile actului adițional nr. 1 ar fi trebuit să se aplice în mod obligatoriu în ceea ce privește actualizările de preț.

Mai mult decât atât, în fișa de date a achiziției pentru obiectivul menționat mai sus se arată că ajustarea prețului contractului se face conform Instrucțiunii ANAP nr. 2/ 2018, respectiv doar în situația în care este strict necesar pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

Și în acest caz s-a constatat că nu au existat acte adiționale care să permită majorarea valorii contractului, primul act adițional de majorare a valorii contractului de lucrări fiind încheiat în data de 18.10.2023.

Suma totală acceptată și plătită de entitate în anul 2023, reprezentând ajustări de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări contrar prevederilor legale în vigoare, este de 327.595,33 lei, pentru eșantionul de plăți verificat aferent obiectivelor de investiții menționate anterior. Suma acceptată la plată de entitate în anul 2023 și plătită în anul 2024, reprezentând ajustări de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări, care a majorat nejustificat datoriile prezentate în situațiile financiare, este de 154.847,23 lei, pentru eșantionul de plăți verificat aferent obiectivelor de investiții menționate anterior.

Procedând în acest mod, situațiile financiare întocmite de entitate pentru anul 2023 au fost denaturate prin majorarea contului de execuție bugetară cheltuieli (plăți efectuate) cu suma de 327.595,33 lei, precum și prin majorarea activelor necurente (terenuri și clădiri) și a datoriilor curente (Datorii comerciale, avansuri și alte decontări) cu suma de 3.579.387,47 lei.

2. Din analiza operațiunilor evidențiate în registrul jurnal, precum și din analiza soldurilor conturilor din bilanț, echipa de audit a constatat unele tranzacții neobișnuite, contrar prevederilor legale³, cu influențe asupra bilanțului (4.185.327,50 lei), contului de rezultat patrimonial (4.144.513,50 lei) și contului de execuție bugetară (3.943.383,50 lei), astfel:

- corecții înregistrate eronat, prin nerespectarea funcțiunii conturilor;
- utilizarea eronată a conturilor 117 ”Rezultatul reportat”, 581 ”Viramente interne”, 461 ”Debitori” și 462 ”Creditori”;
- înregistrarea eronată a unor mijloace fixe și obiecte de inventar;
- nerespectarea principiului contabilității de angajamente;
- note contabile întocmite eronat (fără cont corespondent debitor/ creditor).

³ art.2 alin.1 și 3, art.6 alin.1, art.13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; Cap. I pct. 1.1, pct.1.4.1, Cap.II pct.2.3.1, Cap. VII conturile 117, 162, 168, 303, 401, 461, 462, 531, 628, 642 și 691 din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Procedând în acest mod, situațiile financiare întocmite de entitate pentru anul 2023 au fost denaturate după cum urmează:

- bilanțul, prin diminuarea datoriilor curente (datorii comerciale, avansuri și alte decontări) cu suma de 692.475,36 lei, diminuarea activelor curente (creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări) cu suma de 20.407 lei și diminuarea capitalurilor proprii (rezultatul reportat) cu suma de 2.961.232,86 lei;

- rezultat patrimonial, prin diminuarea cheltuielilor financiare cu suma de 689.843,36 lei, diminuarea cheltuielilor operaționale cu suma de 3.144.587,86 lei și diminuarea veniturilor operaționale cu suma de 201.130 lei;

- contul de execuție bugetară, prin diminuarea cheltuielilor efective cu suma de 3.834.431,22 lei.

3. Referitor la cheltuielile de personal, au fost constatate o serie de abateri de la prevederile legale⁴ în acordarea diverselor sporuri/ remunerații personalului UATJ Călărași și al entităților subordonate, după cum urmează:

3.1. Conform prevederilor legale, personalul care deține titlul științific de doctor beneficiază de o indemnizație pentru titlul științific de doctor în cuantum de 50% din nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată. Cu toate că nivelul indemnizației pentru titlul științific de doctor se determină prin raportare la salariul de bază minim brut pe țară din anul 2018 de 1.900 lei, UATJ Călărași a acordat acest spor prin raportare la salariul minim brut din anul 2023 (3.000 lei până în septembrie 2023 și 3.300 lei începând cu luna octombrie 2023), iar Muzeul Dunării de Jos a acordat acest spor prin raportare la salariul minim din anul 2019 de 2.080 lei.

3.2. În cazul Muzeului Dunării de Jos Călărași, s-a constatat faptul că managerul a beneficiat în anul 2023, pe lângă remunerația stabilită prin contractul de management, și de spor pentru titlul științific de doctor, normă de hrană, spor pentru condiții vătămătoare și vouchere de vacanță, contrar prevederilor contractului de management și ale dispozițiilor legale în vigoare. Formalizarea s-a efectuat prin decizia managerului entității, prin care s-a stabilit fără respectarea prevederilor legale ca, pe lângă remunerația acordată conform dispoziției prin care a fost numit de către Președintele Consiliului Județean și contractului de management, acesta să primească și sporurile/ indemnizațiile menționate anterior.

3.3. În cazul Bibliotecii Județene "Alexandru Odobescu" Călărași, s-a constatat faptul că managerul a beneficiat în anul 2023, pe lângă remunerația stabilită prin contractul de management, și de norma de hrană care se acordă salariaților entității, fără a avea la bază vreun act administrativ în acest sens și contrar prevederilor dispozițiilor de numire, ale contractului de management și ale dispozițiilor legale în vigoare.

⁴ art.14 alin.1, art.18 alin.1 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; art.1 din HG nr. 846/2017 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (în vigoare până la 1 ianuarie 2019); art.34 alin.2 din OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene; art.I pct.12 alin.2 din OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art.I alin.3 din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene; art.I alin.5 din OUG nr.130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art.I alin.5 din OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art.14 alin.2 – 4, art.22 alin.3, art.23 alin.1 și alin. 2 lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art.17 alin. 2 și 3 lit.k, alin.4 și 5 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii; pct.1, 2, 3 și 4 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 alin.1, art.10 alin.1 - 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.28 alin.1, art.29 alin.1 din OUG nr. 189/2008 privind managementul instituțiilor de spectacole sau concerte, muzeelor și colecțiilor publice, bibliotecilor și al așezămintelor culturale de drept public; art.1 alin.2 din Dispoziția Președintelui Consiliului Județean nr.532/26.08.2021; art.4 alin.1 din Contractul de management nr.14073/03.09.2021; art.1 alin.2 din Dispoziția Președintelui Consiliului Județean nr.297/11.08.2023; art.1 alin.2 din Dispoziția Președintelui Consiliului Județean nr.420/29.11.2023; art.4 alin.1 din Contractul de management nr.21484/05.12.2023.

3.4. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Călărași (DGASPC Călărași) a acordat în anul 2023, în mod nelegal, norma de hrană pentru personalul angajat care avea salarii nete care depășeau baremul de 8.000 lei prevăzut de normele legale în vigoare.

3.5. În cadrul Spitalului de Psihiatrie Săpunari, o serie de sporuri (spor de condiții grele/ alte sporuri/ ore de noapte/ ore sâmbătă/ duminică etc.) au fost acordate ulterior încheierii contractelor individuale de muncă, doar prin dispoziție a managerului entității, fără să fie încheiat vreun act administrativ (act adițional la contract, dispoziții nominale pentru salariații cărora li s-au acordat aceste sporuri și cuantumul acestora), act prin care salariații să ia la cunoștință de aceste sporuri, de cuantumul lor și, eventual, să le poată contesta în instanță.

Astfel, în anul 2023, la nivelul eșantionului verificat, entitatea auditată a procedat la stabilirea și plata unor drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale în cuantum brut de **44.027 lei**, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă în cuantum de **991 lei**.

Procedând în acest mod, situațiile financiare întocmite de entitate pentru anul 2023 au fost denaturate prin majorarea contului de execuție bugetară cheltuieli (plăți efectuate) cu suma de 45.018.

G. Bună guvernare

Aspectele legate de regularitate care au fost identificate, care nu au avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dar care necesită o atenție deosebită, precum și aspectele identificate în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern managerial, sunt următoarele:

1. S-a constatat nerespectarea prevederilor legale⁵ în vigoare privind achiziția serviciilor de pază de către UATJ Călărași și două dintre entitățile aflate în subordine, Spitalul Județean de Urgență "Dr. Pompei Samarian" Călărași și DGASPC Călărași. Situații similare au fost constatate în cazul achiziționării serviciilor de catering, de către Spitalul de Pneumoftiziologie Călărași și a serviciilor de catering și asistență socială cu cazarea pentru persoane adulte cu dizabilități, de către DGASPC Călărași.

Astfel, autoritățile contractante au achiziționat respectivele servicii conform procedurilor proprii, prin notificarea recurentă în SEAP a acelorași operatori economici. Cu toate că modul de elaborare și aplicare a acestor proceduri proprii este lăsat de legiuitor la latitudinea autorității contractante, trebuie respectate principiile prevăzute la art. 2 alin. 2 din Legea nr. 98/2016 (nediscriminarea, tratamentul egal și transparența), ceea ce presupune pregătirea și derularea unei competiții între operatorii economici interesați. Se consideră că există o restrângere artificială a concurenței în cazul în care achiziția, ori elemente ale acesteia, sunt concepute sau structurate cu scopul de a favoriza ori dezavantaja în mod nejustificat anumii operatori economici.

În fapt, entitățile au efectuat achiziții directe pentru achiziționarea respectivelor servicii, în condițiile în care achiziția directă nu este o procedură de atribuire în sensul art. 68 din Legea nr. 98/2016, ci reprezintă o modalitate comună prin care autoritățile au posibilitatea de a cumpăra produse, servicii sau lucrări a căror valoare, fără TVA, nu depășește pragurile valorice prevăzute la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016.

În cazul Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samarian" Călărași s-a constatat, în plus, achiziționarea serviciilor de pază de la un singur operator, atât prin achiziție directă, cât și pe baza procedurii proprii. Contrar prevederilor legale, autoritatea contractantă a procedat la divizarea contractului de achiziție

⁵ art.2 alin.2, art.7 alin.1 lit.d) și alin.5, art.11 alin.2, art.49 alin.1, art.50, art.69 alin.6, art.111 alin.1, art.114, art.115, art.141 alin.1 și 4 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.16, art.17 alin.1, art.20 alin.8 din Anexa la HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.5 alin.1 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.20 alin.1 lit.h din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, evitând în felul acesta aplicarea procedurii de atribuire reglementată de cadrul legal. Conform normelor legale în vigoare, estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul achiziției, care se stabilește plecând de la scopul atribuirii contractului, respectiv de la necesitățile identificate la nivelul autorității contractante, care vor fi acoperite prin realizarea achiziției. În aceste condiții, s-a procedat la restrângerea concurenței și neasigurarea obținerii celui mai bun preț, cu nerespectarea principiului bunei gestiuni financiare prin utilizarea achiziției directe.

2. A fost constatată fundamentarea necorespunzătoare a achizițiilor efectuate pentru serviciile de pază de către UATJ Călărași și de DGASPC Călărași, în condițiile în care obiectivele la care se asigură paza, precum și numărul de posturi cuprinse în aceste contracte, nu sunt stabilite printr-un plan de pază întocmit și aprobat, contrar prevederilor legale⁶.

3. La nivelul UATJ Călărași, Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași și al DGASPC Călărași, nu au fost respectate regulile de întocmire și actualizare ale programului anual al achizițiilor publice, stabilite prin cadrul legislativ aplicabil⁷, neasigurându-se un cadru transparent de monitorizare a portofoliului de achiziții publice, ceea ce reprezintă un risc pentru nerespectarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.

4. În cazul ordonatorilor terțiari de credite Spitalul Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași și DGASPC Călărași, s-a constatat achiziționarea directă de produse a căror valoare cumulată a depășit pragul valoric legal⁸ de 270.120 lei fără TVA, până la care autoritățile contractante au dreptul să achiziționeze direct produse sau servicii.

La Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași s-a constatat indicarea în mod direct a unei anumite mărci de produs ce se dorește achiziționată, nerespectându-se astfel principiile nediscriminării și tratamentului egal, precum și un caz în care s-a efectuat recepția bunurilor înainte de a face achiziția în SEAP și a emite nota de comandă către operatorul economic.

În cazul ambelor entități s-a observat divizarea contractelor de achiziție publică prin achiziționarea directă de produse diferite, dar care răspund aceluiași necesități. În cazul realizării acestor achiziții, pentru calculul valorii estimate, autoritatea contractantă trebuia să ia în considerare scopul atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar. Prin urmare, în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor produse care au același cod CPV sau coduri CPV diferite, dar achiziționarea acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor produse la nivelul anului bugetar. Aplicarea altei proceduri de atribuire conduce la restricționarea concurenței, deci la încălcarea principiilor nediscriminării și al tratamentului egal prevăzute în Legea nr. 98/2016.

5. Urmare auditării categoriei de operațiuni "Venituri din proprietate", s-au constatat următoarele:

⁶ art.5 alin.1 și 3 din Legea nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor; art.5 alin.1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.20 alin.1 lit.h din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

⁷ art.12 și 14 din Anexa la HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.5 alin.1 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.20 alin.1 lit.h, art.23 alin.2 lit.f din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

⁸ art.2 alin.2, art.7 alin.5, art.11 alin.2, art.49 alin.1, art.50, art. 156 alin. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.16, art.17 alin.1 din Anexa la HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.5 alin.1 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.20 alin.1 lit.h din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

- personalul de specialitate al UATJ Călărași a calculat în mod eronat cuantumul chiriei pentru locuințele destinate închirierii, atribuite tinerilor specialiști din sănătate. Cuantumul chiriei nu a fost calculat în conformitate cu prevederile legale⁹ pentru cele 12 unități locative situate în Municipiul Călărași și pentru locuințele de serviciu din imobilul realizat prin Agenția Națională pentru Locuințe (A.N.L.), situat în Municipiul Călărași, aflat în administrarea UATJ Călărași;

- entitatea nu a stabilit, nu a evidențiat în situațiile financiare și nu a încasat veniturile aferente bugetului local reprezentând taxe pentru locurile de parcare atribuite locuințelor de serviciu din blocul de locuințe realizat prin A.N.L, aflat în administrarea UATJ Călărași, contrar prevederilor legale¹⁰;

- nu a fost respectate prevederile legale¹¹ privind repartizarea și închirierea locuințelor de serviciu din blocul de locuințe A.N.L., aflat în administrarea UATJ Călărași.

Astfel, prin H CJ nr.12/31.01.2023, entitatea a aprobat regulamentul pentru repartizarea și închirierea locuințelor de serviciu, stabilind că acestea se închiriază și *"funcționarilor publici și personalului contractual din instituțiile din subordine, din spitalele din rețeaua proprie a UATJ, precum și din alte instituții de interes județean"*. Având în vedere faptul că între UATJ Călărași și angajații instituțiilor din subordine, spitalelor din rețeaua proprie, precum și altor instituții de interes județean nu există un raport juridic direct, entitatea trebuia să încheie protocoale care să prevadă numărul de unități locative alocate respectivelor instituții.

Mai mult, conform Regulamentului anexă la H CJ nr.12/ 31.01.2023, ordonatorul principal de credite al UATJ Călărași trebuia să stabilească lista specializărilor pentru care există deficit de personal în aparatul de specialitate al entității și al instituțiilor publice subordonate. Această listă ar fi trebuit ulterior transmisă comisiei de repartizare a locuințelor, ce trebuia să țină cont cu prioritate de importanța/ unicitatea postului în cadrul instituției, dar și de specializările pentru care există deficit de personal.

6. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi cu privire la realizarea obiectivului de investiții *Servicii de elaborare a documentației tehnico - economice la stadiul PT + DDE, asistență tehnică din partea proiectantului + execuție lucrări în cadrul proiectului cu titlul "Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650"*, au rezultat abateri de la prevederile legale¹² referitoare la *garanția de bună execuție și garanția pentru sume reținute*.

La încheierea contractului din data de 07.11.2022, entitatea a acceptat ca garanție de bună execuție din partea antreprenorului o poliță de asigurare emisă de o instituție financiară nebanară, încheind în acest sens și un act adițional la contract care să permită acest lucru, fapt ce excede prevederilor legale. Chiar dacă

⁹ art.8 alin. 7 - 11, din Legea nr.152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe; art.15 alin.23, alin.23¹ și alin.24, pct.I.5 din Anexa nr.16 din Anexa la HG nr.962/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe; art.1 din HG nr.310/2007 pentru actualizarea tarifului lunar al chiriei (lei/mp) practicat pentru spațiile cu destinația de locuințe aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ale acestuia, precum și pentru locuințele de serviciu, locuințele de intervenție și căminele pentru salariați ale societăților comerciale, companiilor naționale, societăților naționale și regiilor autonome, art.26 alin.1 și 2 din OUG nr.40/1999 privind protecția chiriașilor și stabilirea chiriei pentru spațiile cu destinația de locuințe.

¹⁰ art 20 alin.1 lit.b și art.23 alin.2 lit.b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

¹¹ art.4 alin.3, art. 5, art.17, art.19 din Anexa la H CJ nr. 12/31.01.2023; art.21 alin.5 din HG nr.719/2016 pentru aprobarea Programului „Construcția de locuințe de serviciu“; art.2 lit. d), art.51 din Legea nr.114/1996 privind locuințele; art.4 alin. 5 - 6, art.23 alin.1 din Legea nr.152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe; art.14 alin.7 și 8 din Anexa la HG nr.962/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe.

¹² art.15.1, 15.2, 47.1, 47.2 și 47.3 din Anexa nr. 2 la HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice; art.15.1, 15.2, 47.1 și 47.2 din Acordul contractual nr.17297/07.11.2022; art.I alin.1 din HG nr. 965/2023 privind modificarea anexelor nr. 1 și 2 la Hotărârea Guvernului nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

în cursul anului 2022 (pe 11 iulie și 5 octombrie 2022), art. 154 alin. (4) din Legea nr. 98/ 2016 a fost modificat, astfel încât să permită constituirea garanției de bună execuție prin scrisori de garanție emise de instituții financiare nebankare din România sau din alt stat, modificările respective nu se aplică pentru contractul încheiat de entitate cu antreprenorul lucrării, deoarece:

- Legea nr. 208/ 2022 se aplică procedurilor de atribuire inițiate după data intrării în vigoare a actului normativ (12.09.2022), iar procedura de atribuire a fost inițiată anterior (12.05.2022);

- OUG nr. 136/ 2022 se aplică procedurilor de atribuire inițiate după data intrării în vigoare a actului normativ (06.10.2022), iar procedura de atribuire a fost inițiată anterior (12.05.2022). Chiar dacă procedura ar fi fost inițiată după intrarea în vigoare a OUG nr. 136/2022, antreprenorul nu ar fi avut posibilitatea constituirii garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare emis de către o instituție financiară nebankară, având în vedere faptul că valoarea inițială a contractului a fost de 79.487.395,45 lei, peste pragul prevăzut la art. 154 alin. 4 lit. ii) din Legea nr. 98/ 2016 (așa cum a fost modificat de OUG nr. 136/ 2022).

De asemenea, s-a constatat faptul că antreprenorului i s-a restituit scrisoarea de garanție aferentă sumelor reținute, contrar prevederilor legale. Clauza contractuală privind sumele reținute nu se aplică în situația în care antreprenorul constituie garanția de bună execuție prin virament bancar sau instrument de garantare emis în condițiile legii de o instituție de credit sau de o societate de asigurări. Ori, garanția de bună execuție constituită de antreprenor este emisă de o instituție financiară nebankară, astfel că entitatea nu ar fi trebuit să renunțe la garanția pentru sume reținute constituită deja în favoarea ei, sau ar fi putut face acest lucru reținând sumele respective din situațiile de plată.

Mai mult, din analiza modului în care entitatea a reținut garanția pentru sumele reținute, a rezultat faptul că în perioada cuprinsă între data de semnare a contractului (07.11.2022) și data constituirii garanției pentru sume reținute sub formă de scrisoare de garanție bancară (19.09.2023), entitatea nu a reținut la plată sumele respective, ci le-a virat într-un cont de disponibilități deschis la trezorerie pe numele antreprenorului și aflat la dispoziția beneficiarului, contrar prevederilor clauzelor din contractul încheiat și din anexa la HG nr.1/ 2018. Se remarcă astfel modul de lucru neunitar al entității în astfel de cazuri (de exemplu, în cadrul proiectului de investiții *"Dezvoltarea turistică a Brațului Borcea – Călărași – port turistic de agrement"*, entitatea a procedat în mod corect și a reținut la plată sumele corespunzătoare).

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi cu privire la realizarea obiectivului de investiții *"Dezvoltarea turistică a Brațului Borcea – Călărași – port turistic de agrement"*, a rezultat faptul că entitatea a acceptat, contrar prevederilor legale¹³ și celor contractuale, o poliță de garanție de bună execuție emisă de o instituție financiară nebankară, pentru perioada 27.01.2021 - 01.06.2023. La expirarea respectivei polițe, entitatea nu a luat măsuri nici pentru menținerea în vigoare a garanției de bună execuție conform contractului încheiat, astfel că în perioada 02.06 - 03.07.2023 nu a existat niciun fel de garanție de bună execuție, iar în perioada 04.07 – 17.08.2023 garanția de bună execuție a fost doar una parțială.

7. Potrivit acordurilor contractuale pentru execuția de lucrări din eșantioanele selectate pentru verificare (*"Dezvoltarea turistică a brațului Borcea - Călărași - port turistic de agrement"*, *"Reabilitare DJ 403 între DN31 Mănăstirea - Luica - DN4 - Șoldanu - Radovanu, km 0+000 - km 34+800"*, *"Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650"*), precum și

¹³ art.15.1 și 15.2 din Acordul contractual nr.1395/27.01.2021; art.40 alin.1 din Anexa la HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (valabil până la 21.03.2022, respectiv valabil de la 22.03.2022 până la 19.04.2023); art.IV din OUG nr.136/2022 pentru modificarea unor acte normative.

prevederilor legale în vigoare¹⁴, executanții lucrării aveau următoarele obligații:

- să încheie o asigurare de tip ”toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj“;
- să încheie o asigurare de răspundere civilă pentru vătămări corporale și daune aduse proprietății ce pot fi provocate terților;
- să încheie asigurări de răspundere civilă auto pentru toate vehiculele folosite;
- să încheie o asigurare împotriva accidentelor la locul de muncă pentru personalul contractantului și al subcontractanților;
- să încheie o asigurare pentru a acoperi întreaga sa răspundere cu privire la calitatea lucrărilor, chiar și după recepția finală.

Din verificarea documentelor prezentate de entitate a rezultat faptul că executanții lucrărilor menționate mai sus nu au încheiat astfel de polițe de asigurare. Procedând în acest mod, executanții nu și-au respectat obligațiile contractuale pe care le aveau, iar entitatea nu a verificat îndeplinirea acestor clauze și nu a luat măsurile pe care le avea la dispoziție conform contractelor încheiate, care puteau merge inclusiv până la rezilierea contractelor.

Din punct de vedere al modului în care aceste costuri sunt repartizate asupra lucrării, ele fac parte din categoria cheltuielilor indirecte, nefiind individualizate distinct ca poziție în devizele de lucrări. Ori, având în vedere faptul că entitatea a plătit această cotă de cheltuieli indirecte, prezentă în fiecare deviz anexă la situațiile de lucrări, iar executanții lucrărilor nu a efectuat aceste cheltuieli, este evident faptul că aceștia au beneficiat în mod nejustificat de partea din cheltuielile indirecte necesară a acoperi costurile cu polițele de asigurare respective.

8. Entitatea deține titluri de participare la societatea Ecoaqua SA Călărași, în valoare de 2.437.860 lei, sub forma acțiunilor, reprezentând 32,80% din capitalul social al societății respective. Titlurile de participare au fost reflectate în mod corect în bilanșa de verificare a UATJ Călărași, nefiind o sumă semnificativă cu impact asupra situațiilor financiare.

Conform informațiilor existente în Registrul Comerțului, Consiliul Județean Călărași figurează în mod eronat ca având calitatea de acționar al societății în cauză, contrar prevederilor legale¹⁵. Potrivit art. 129 alin. (3) lit. d) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, coroborat cu art. 35 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, consiliul local exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii. Pe cale de consecință, calitatea de participant la capitalul Ecoaqua SA Călărași o poate avea numai unitatea administrativ-teritorială, nicidecum autoritatea deliberativă.

9. La nivelul UATJ Călărași, activitatea de audit public intern este organizată și este funcțională, dar posturile de auditor intern nu sunt ocupate integral. De asemenea, posturile de auditor intern la entități subordonate sunt vacante, astfel încât sfera auditabilă nu este acoperită 100%, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale. S-a constatat faptul că prioritizarea misiunilor de audit intern nu a avut la bază evaluarea riscurilor existente în activitățile UATJ Călărași, motiv pentru care recomandările formulate nu au condus la tratarea cauzelor care generează vulnerabilități din punct de vedere financiar și patrimonial, contrar prevederilor legale¹⁶.

¹⁴ art.16.2 din Anexa nr. 2 la HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice; art. 16.2 din Acordurile contractuale nr. 1395/27.01.2021, nr. 17297/07.11.2022 și nr. 19401/18.11.2019; art.5 alin.1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.20 alin.1 lit.e și h, art.23 alin.2 lit.c și d din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

¹⁵ art.129 alin.3 lit.d din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ; art.35 alin.2 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

¹⁶ art.11 lit.a, art.12 alin.4, art.15 alin.1, art.16 alin.1 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

10. Cu privire la proiectarea și funcționarea sistemului de control intern managerial al entității, au fost identificate următoarele aspecte contrare prevederilor legale¹⁷:

10.1. La nivelul anului 2023 au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului. A fost aprobat planul anual de perfecționare profesională a personalului din cadrul UATJ Călărași pe anul 2023, prin care s-au recomandat programe de pregătire pentru 66 de salariați. Cu toate acestea, auditorilor nu le-au fost puse la dispoziție documente din care să rezulte respectarea planului de pregătire profesională.

10.2. Deși entitatea a declarat în chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial la data de 31.12.2023, că există un sistem de analiză periodică a indicatorilor de performanță, nu a fost identificată o procedură în acest sens, neexistând nici alte documente care să confirme acest lucru. În programul de dezvoltare a SCIM pentru anul 2023 sunt definite obiective privind stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor și activităților, precum și monitorizarea realizării obiectivelor generale și a celor specifice, astfel că acest standard este neimplementat.

10.3. Nu au fost furnizate documente care să ateste faptul că entitatea a identificat activitățile procedurale la nivelul structurilor organizatorice, existând doar un registru cu procedurile în vigoare.

10.4. Entitatea nu a monitorizat abaterile de la proceduri în anul 2023.

10.5. Situațiile generatoare de întreruperi în derularea activităților au fost identificate prin procedurile proprii. Cu toate acestea, la nivelul structurilor organizatorice ale instituției nu au fost întocmite matrice de înlocuire a personalului și nici o procedură cu privire la continuitatea activităților.

10.6. La nivelul entității există un soft de contabilitate cu ajutorul căruia sunt înregistrate operațiunile financiar contabile și sunt generate situațiile financiar contabile. Deși softul permite generarea situațiilor financiare consolidate, această operațiune nu se realizează automat, ci manual, deoarece 3 entități subordonate (spitale - ordonatori terțiari de credite) nu înregistrează tranzacțiile cu ajutorul acestui soft, ci cu ajutorul altor softuri care nu comunică cu softul de bază, neexistând o procedură de conciliere a informațiilor disponibile la nivelul subordonatelor, cu informațiile consolidate la nivel de ordonator principal de credite.

10.7. La nivelul Direcției economice sunt elaborate proceduri operaționale pentru activitatea de înregistrare în contabilitate a operațiunilor, cât și pentru elaborarea situațiilor financiare, lunare și anuale, care nu au documentat însă activități de control. Nu a fost elaborată o procedură operațională privind consolidarea informațiilor financiar-contabile. Nu există o procedură operațională privind întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare ale instituției.

10.8. Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate cu privire la sistemul IT, a rezultat faptul că nu există reglementări pentru utilizarea internetului, accesul pe anumite site-uri nu este blocat, nu există o politică de utilizare a internetului după programul de lucru sau în scopuri personale (doar accesul pe platformele social media este blocat), nu sunt blocate porturile USB/ CD-ROM, deși entitatea dispune de un domeniu propriu, salariații folosesc pentru comunicarea instituțională adrese de e-mail de pe domenii externe (Yahoo, GMail, etc.), nu există o politică de modificare periodică obligatorie a parolelor de acces ale personalului în aplicațiile specifice și pe stațiile de lucru, nu există procedură de corectare a erorilor în program dacă acestea au fost introduse eronat și pentru ștergerea documentelor.

H. Continuitatea activității

¹⁷ Standardele 3, 7, 8, 9, 10, 11 și 14 din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Nu este cazul.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Coordonator misiune
Director adjunct Camera de Conturi Călărași
XXXXXX



CAMERA DE CONTURI
CĂLĂRAȘI

25554/02.04.2025

Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 287 din 18 martie 2025

Scrisoare către management
Stimate Doamnă Președinte,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale Județul Călărași**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 30.04.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. A fost constatată menținerea în soldul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a lucrărilor finalizate, pentru care au fost încheiate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor,	- diminuarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial (cheltuieli de capital, amortizări și provizioane) cu suma de	Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași: - analiza sumelor aflate în mod eronat în soldul contului 231 "Imobilizări corporale în curs" și efectuarea corecțiilor corespunzătoare în

<p>prin care s-a admis recepția la terminarea lucrărilor și s-a stabilit valoarea finală a investițiilor. De asemenea, pentru un mijloc fix din eșantionul analizat, nu a fost efectuată reevaluarea conform normelor legale în vigoare cel puțin o dată la 3 ani.</p> <p><i>Cauze:</i> nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența contabilă a imobilizărilor corporale și la reevaluarea imobilizărilor de natura clădirilor și terenurilor;</p> <p>- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entității auditate.</p>	<p>145.468.331,21 lei și a celor din contul de execuție bugetară cheltuieli (cheltuieli efective) cu suma de 133.719.836,08 lei;</p> <p>- diminuarea activelor necurente (terenuri și clădiri) din bilanț cu suma de 11.748.495,13 lei;</p> <p>- majorarea capitalurilor proprii (rezultatul patrimonial al exercițiului) din bilanț cu suma de 133.719.836,08 lei.</p>	<p>evidența contabilă a entității;</p> <p>- reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată la 3 ani și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă până la finele anului în care aceasta se efectuează.</p> <p>Către ordonatorul terțiar de credite al Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samarian" Călărași:</p> <p>- analiza sumelor aflate în mod eronat în soldul contului 231 "Imobilizări corporale în curs" și efectuarea corecțiilor corespunzătoare în evidența contabilă a entității.</p> <p>Termen: 31.07.2025</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1. S-a constatat faptul că pentru o parte din investițiile analizate, antreprenorii au calculat ajustări de preț inclusiv pentru profitul din situațiile de lucrări, iar UATJ Călărași a acceptat și plătit aceste ajustări, contrar prevederilor contractuale și dispozițiilor legale în vigoare. De asemenea, în soldul contului 404 "Furnizori de imobilizări" al UATJ Călărași, au fost înregistrate la 31.12.2023 ajustările de preț rezultate ca urmare a creșterii indicilor de preț în construcții, în lipsa unui act adițional de majorare a valorii contractului de lucrări.</p> <p><i>Cauze:</i> - nerespectarea prevederilor legale în vigoare și a contractelor încheiate, în ceea ce privește ajustarea prețului contractului;</p> <p>- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entității auditate.</p>	<p>- majorarea contului de execuție bugetară cheltuieli (plăți efectuate) cu suma de 327.595,33 lei;</p> <p>- majorarea activelor necurente (terenuri și clădiri) și a datoriilor curente (Datorii comerciale, avansuri și alte decontări) cu suma de 3.579.387,47 lei.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași:</p> <p>- recuperarea prejudiciului produs prin plata nelegală a ajustărilor de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări aferente obiectivului de investiții "Modernizare și reabilitare drumurilor județene DJ402 tronson DN4 – Curcani – Măriuța – limită județ Ialomița, km 0+000 – km 53+700 și DJ302 tronson DN3 – Belciugatele – Măriuța – limită județ Ialomița km 0+000 – km 15+365", stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia;</p> <p>- recuperarea prejudiciului produs prin plata nelegală a ajustărilor de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări aferente obiectivului de investiții "Reabilitare DJ403 între DN31 (Mănăstirea) – Luica – DN4 (Șoldanu) – Radovanu (DJ411), km 0+000 – km 34+800", stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia;</p> <p>- recuperarea prejudiciului produs prin plata nelegală a ajustărilor de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări aferente obiectivului de investiții "Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650", stabilirea întinderii prejudiciului,</p>

		<p>inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia;</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza abaterii consemnate și întocmirea angajamentelor legale necesare astfel încât sumele acceptate la plată aferente obiectivului de investiții "Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650" să corespundă cu angajamentele legale încheiate; - recuperarea prejudiciului produs prin plata nelegală a ajustărilor de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări aferente obiectivului de investiții "Dezvoltarea turistică a Brațului Borcea – Călărași – port turistic de agrement", stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia; - analiza abaterilor consemnate cu privire la ajustările de preț, iar în cazul identificării de situații similare, stabilirea întinderii prejudiciului produs prin plata nelegală a ajustărilor de preț pentru profitul inclus în situațiile de lucrări, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, conform prevederilor legale; - prelucrarea cu personalul implicat în realizarea obiectivelor de investiții a prevederilor legale referitoare la ajustările de preț care pot fi aduse contractelor de achiziție publică de lucrări; - elaborarea și aprobarea unei proceduri privind urmărirea modificărilor legislative care privesc ajustările de preț ale contractelor de achiziție publică și diseminarea acestora cu personalul implicat în realizarea obiectivelor de investiții. <p>Termen: 31.07.2025</p>
<p>2.2. Au fost constatate o serie de tranzacții neobișnuite înregistrate eronat în evidența contabilă, cu influențe asupra bilanțului, contului de rezultat patrimonial și contului de execuție bugetară.</p> <p><i>Cauze:</i> - nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența contabilă;</p> <ul style="list-style-type: none"> - funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entității auditate. 	<ul style="list-style-type: none"> - diminuarea datoriilor curente (datorii comerciale, avansuri și alte decontări) cu suma de 692.475,36 lei, diminuarea activelor curente (creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări) cu suma de 20.407 lei și diminuarea capitalurilor proprii 	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri interne care să instituie controale adecvate asupra notelor contabile/ corecțiilor înregistrate în programul informatic, în vederea diminuării riscului de denaturare a datelor prezentate în situațiile financiare. <p>Termen: 31.07.2025</p>

	<p>(rezultatul reportat) prezentate în bilanț cu suma de 2.961.232,86 lei;</p> <ul style="list-style-type: none"> - diminuarea cheltuielilor financiare cu suma de 689.843,36 lei, diminuarea cheltuielilor operaționale cu suma de 3.144.587,86 lei și diminuarea veniturilor operaționale prezentate în contul de rezultat patrimonial cu suma de 201.130 lei; - diminuarea cheltuielilor efective prezentate în contul de execuție bugetară cheltuieli cu suma de 3.834.431,22 lei. 	
<p>2.3. La UATJ Călărași s-a constatat acordarea indemnizației pentru titlul științific de doctor într-un cuantum mai mare decât cel prevăzut de normele legale. În cazul Muzeului Dunării de Jos Călărași și Bibliotecii Județene "Alexandru Odobescu" Călărași, s-a constatat acordarea de diverse sporuri neprevăzute în contractele de management încheiate. DGASPC Călărași a acordat în anul 2023, în mod nelegal, norma de hrană pentru personalul angajat care avea salarii nete care depășeau baremul de 8.000 lei prevăzut de normele legale în vigoare. În cadrul Spitalului de Psihiatrie Săpunari și DGASPC Călărași, o serie de sporuri au fost acordate ulterior încheierii contractelor individuale de muncă, doar prin dispoziție a managerului entității, fără să fie încheiat vreun act administrativ în acest sens.</p> <p><i>Cauze:</i> - neaplicarea reglementărilor legale cu privire la modul de calcul a sporului pentru titlul științific de doctor, remunerarea managerilor instituțiilor publice, acordarea normei de hrană și întocmirea actelor adiționale la contractele individuale de muncă;</p> <ul style="list-style-type: none"> - funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entităților auditate. 	<ul style="list-style-type: none"> - majorarea contului de execuție bugetară cheltuieli (plăți efectuate) cu suma de 45.018 lei. 	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea cuantumului net aferent sporului pentru titlul științific de doctor acordat la o valoare mai mare decât cea legală, stabilirea întinderii prejudiciului produs, obținerea titlurilor de creanță aferente, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis; - regularizarea contribuțiilor salariale (C.A.S., C.A.S.S., impozit pe veniturile din salarii și contribuția asiguratorie de muncă) cu bugetele cărora le aparțin; - întocmirea de decizii/ acte adiționale la contractele individuale de muncă pentru salariații care beneficiază de acest spor, cu menționarea cuantumului legal al acestuia. <p>Către ordonatorul terțiar de credite al Muzeului Dunării de Jos Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea cuantumului net aferent sporului pentru titlul științific de doctor, normei de hrană, sporului pentru condiții vătămătoare și voucherelor de vacanță acordate nelegal, stabilirea întinderii prejudiciului produs, obținerea titlului de creanță aferent, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis; - regularizarea contribuțiilor salariale (C.A.S.,

		<p>C.A.S.S., impozit pe veniturile din salarii și contribuția asigurătorie de muncă) cu bugetele cărora le aparțin;</p> <ul style="list-style-type: none"> - întocmirea și emiterea deciziei pentru salariații care beneficiază de sporul pentru titlul științific de doctor, cu menționarea cuantumului legal al acestuia; - anularea deciziilor prin care se acordă sporul pentru titlul științific de doctor, norma de hrană, sporul pentru condiții vătămătoare și voucherele de vacanță pentru managerul Muzeului Dunării de Jos Călărași. <p>Către ordonatorul terțiar de credite al Bibliotecii Județene "Alexandru Odobescu" Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea cuantumului net aferent plăților nelegale pentru norma de hrană, stabilirea întinderii prejudiciului produs, obținerea titlului de creanță aferent, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis; - regularizarea contribuțiilor salariale (C.A.S., C.A.S.S., impozit pe veniturile din salarii și contribuția asigurătorie de muncă) cu bugetele cărora le aparțin; - încetarea acordării normei de hrană pentru managerul Bibliotecii Județene "Alexandru Odobescu" Călărași. <p>Către ordonatorul terțiar de credite al DGASPC Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea cuantumului net aferent plăților nelegale pentru norma de hrană, stabilirea întinderii prejudiciului produs, obținerea titlurilor de creanță aferente, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului propriu zis; - regularizarea impozitului pe veniturile din salarii cu bugetul de stat; - întocmirea și emiterea de decizii pentru salariații care beneficiază de norma de hrană, în vederea corectării acestor drepturi. <p>Către ordonatorul terțiar de credite al DGASPC Călărași și ordonatorul terțiar de credite al Spitalului de Psihiatrie Săpunari:</p> <ul style="list-style-type: none"> - luarea tuturor măsurilor legale în vigoare în vederea inventarierii contractelor individuale de muncă existente în cadrul entității, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate la audit; - pentru contractele de muncă la care au fost
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>constatate deficiențe, precum și pentru cele identificate suplimentar de entitate, luarea tuturor măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale;</p> <p>- implementarea unei proceduri interne privind angajarea personalului, care să prevadă atribuțiuni clare de control și de verificare a legalității procedurilor și actelor întocmite în procesul de angajare a noilor salariați.</p> <p>Termen: 31.07.2025</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. Alte observații de audit aferente bunei guvernante		
<p>3.1.1. A fost constatată achiziționarea directă de servicii de pază de către UATJ Călărași, Spitalul Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași și DGASPC Călărași, contrar prevederilor legale. De asemenea, la Spitalul Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași s-a constat divizarea contractelor de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică. Situații similare au fost constatate și în cazul achiziționării serviciilor de catering, de către Spitalul de Pneumoftiziologie Călărași și a serviciilor de catering și asistență socială cu cazarea pentru persoane adulte cu dizabilități, de către DGASPC Călărași.</p> <p><i>Cauze:</i> - neaplicarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice;</p> <p>- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entităților auditate.</p>	<p>- neasigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice;</p> <p>- neasigurarea cadrului concurențial în atribuirea contractelor de achiziții de servicii de pază, contractelor de catering și de asistență socială cu cazarea pentru persoane adulte cu dizabilități.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași și ordonatorii terțiari de credite ai Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași, DGASPC Călărași și Spitalului de Pneumoftiziologie Călărași:</p> <p>- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind achizițiile publice, care presupune pregătirea și derularea unei competiții între operatorii economici interesați, în vederea atribuirii de contracte de prestări de servicii sociale și a altor servicii specifice, a căror valoare estimată, potrivit prevederilor legale, este mai mică decât pragul valoric prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. d), cu respectarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016;</p> <p>- estimarea corectă a valorii pentru fiecare achiziție în parte și în funcție de această valoare, stabilirea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, prin respectarea pragurilor precizate prin legislația în vigoare.</p> <p>Termen: 31.07.2025</p>
<p>3.1.2. În cazul UATJ Călărași și DGASPC Călărași, achizițiile privind serviciile de pază nu au fost fundamentate corespunzător, pe baza unui plan de pază aprobat conform normelor legale în vigoare.</p> <p><i>Cauze:</i> - nerespectarea prevederilor legale referitoare la fundamentarea achizițiilor publice;</p> <p>- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entităților auditate.</p>	<p>- neasigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași și ordonatorul terțiar de credite al DGASPC Călărași:</p> <p>- fundamentarea achizițiilor pentru serviciile de pază conform cerințelor legale care privesc acest domeniu de activitate;</p> <p>- desemnarea personalului tehnic și efectuarea verificărilor prevăzute în contractul de prestări servicii, cu stabilirea clară a atribuțiilor în acest sens și menționarea acestora în fișa postului.</p> <p>Termen: 31.07.2025</p>
<p>3.1.3. În cazul UATJ Călărași, Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași și DGASPC Călărași nu au fost respectate regulile de întocmire și actualizare a programului anual al</p>	<p>- necunoașterea și neprioritizarea necesităților obiective de produse, servicii și lucrări.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași și ordonatorii terțiari de credite ai Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samaritan" Călărași și DGASPC Călărași:</p>

<p>achizițiilor publice. <i>Cauze:</i> - nerespectarea prevederilor legale referitoare la întocmirea programului anual al achizițiilor publice. - funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entităților auditate.</p>		<p>- elaborarea și actualizarea programului anual al achizițiilor publice, la termenele și în structura legal prevăzute și utilizarea acestuia ca instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de achiziții la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia de dezvoltare. Termen: 31.07.2025</p>
<p>3.1.4. În cazul Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samarian" Călărași și DGASPC Călărași s-a constatat achiziționarea directă de produse a căror valoare cumulată a depășit pragul valoric legal până la care autoritățile contractante au dreptul să achiziționeze direct produse sau servicii. De asemenea, s-a constatat divizarea contractelor de achiziție publică prin achiziționarea directă de produse diferite, dar care răspund aceluiași necesități. În cazul Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samarian" Călărași s-a constatat indicarea în mod direct a unei anumite mărci de produs ce se dorește achiziționată, precum și efectuarea recepției bunurilor înainte de a face achiziția în SEAP și a emite nota de comandă către operatorul economic. <i>Cauze:</i> - nerespectarea principiilor nediscriminării și a tratamentului egal prevăzute în Legea nr.98/ 2016 privind achizițiile publice. - funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entităților auditate.</p>	<p>- neasigurarea cadrului concurențial în atribuirea contractelor de achiziții publice.</p>	<p>Către ordonatorii terțiari de credite ai Spitalului Județean de Urgență "Pompei Samarian" Călărași și DGASPC Călărași: - estimarea corectă a valorii pentru fiecare achiziție în parte și, în funcție de această valoare, stabilirea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție, prin respectarea pragurilor valorice precizate prin legislația în vigoare; - încadrarea produselor/ serviciilor/ lucrărilor ce urmează a se achiziționa conform codului CPV ce descrie cu cea mai mare acuratețe achiziția în speță. Termen: 31.07.2025</p>
<p>3.1.5. S-a constatat calculul eronat al chiriei pentru locuințele de serviciu și locuințele destinate închirierii, atribuite tinerilor specialiști din sănătate, din blocurile de locuințe realizate prin A.N.L. Nu s-au stabilit, nu s-au evidențiat în situațiile financiare și nu s-au încasat veniturile aferente bugetului local reprezentând taxe pentru locurile de parcare atribuite locuințelor de serviciu. Nu au fost respectate prevederile legale privind repartizarea și închirierea locuințelor de serviciu din blocul de locuințe A.N.L., aflat în administrarea UATJ Călărași. <i>Cauze:</i> - neaplicarea reglementărilor legale cu privire la modul de calcul al chiriilor pentru locuințele A.N.L. și nerespectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la</p>	<p>- diminuarea veniturilor convenite bugetului UATJ Călărași.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași: - stabilirea conform prevederilor legale și înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a cuantumului chiriei aferent locuințelor de serviciu și locuințelor destinate închirierii pentru tineri specialiști din sănătate, din blocurile de locuințe realizate prin A.N.L., aflate în administrarea UATJ Călărași; - întocmirea propunerii privind taxa pentru locurile de parcare atribuite locuințelor de serviciu din blocul de locuințe realizat prin A.N.L., aflat în administrarea UATJ Călărași și transmiterea acesteia spre aprobare către Consiliul Județean Călărași; - modificarea și completarea Regulamentului pentru repartizarea și închirierea locuințelor de serviciu din blocul de locuințe realizat prin</p>

<p>stabilirea taxei pentru locurile de parcare atribuite locuințelor de serviciu.</p> <ul style="list-style-type: none"> - funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entității auditate. 		<p>A.N.L., aflat în administrarea UATJ Călărași, aprobat prin HCJ nr.12/31.01.2023, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;</p> <ul style="list-style-type: none"> - încheierea de protocoalele cu instituțiile ale căror angajați au încheiate astfel de contracte de închiriere. <p>Termen: 31.07.2025</p>
<p>3.1.6. S-a constatat acceptarea de către UATJ Călărași a unei polițe de asigurare emisă de o instituție financiară nebanară, drept garanție de bună execuție din partea antreprenorului. De asemenea, s-a constatat faptul că antreprenorului i s-a restituit scrisoarea de garanție aferentă sumelor reținute, contrar prevederilor legale. UATJ Călărași nu a reținut la plată sumele reținute, ci le-a virat într-un cont de disponibilități deschis la trezorerie pe numele antreprenorului și aflat la dispoziția beneficiarului, contrar prevederilor clauzelor din contractul încheiat.</p> <p><i>Cauza:</i> lipsa unor forme de control intern, care să asigure urmărirea respectării obligațiilor contractuale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - posibilitatea ca eventualele defecțiuni/neconformități ale lucrării executate de antreprenor să nu poată fi remediate ca urmare a inexistenței unei garanții de bună execuție sau a existenței unei garanții de bună execuție neconforme; - posibilitatea ca antreprenorul să nu termine lucrările sau să nu remedieze defecțiunile apărute în perioada de garanție. 	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza abaterii consemnate și modificarea conform prevederilor legale a actului adițional nr.1 la Acordul contractual pentru obiectivul de investiții "Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650", în sensul eliminării posibilității constituirii garanției de bună execuție prin instrumente de garantare emise de instituțiile financiare nebanare; - aplicarea prevederilor legale și contractuale în ceea ce privește garanția de bună execuție, solicitarea prezentării acesteia antreprenorului obiectivului de investiții "Modernizarea drumului județean DJ 311 Arțari km 0+000 - Nicolae Bălcescu km 17+650", iar în cazul neprezentării entitatea va proceda la reținerea garanției din situațiile de lucrări prezentate, în conformitate cu prevederile 15.1 lit.b din contract; - diminuarea plăților efectuate către antreprenorul lucrării cu sumele reținute conform clauzei 47.1 din contract, în situația în care acesta nu prezintă o garanție pentru sume reținute conform clauzei 47.2; - completarea dispozițiilor prin care au fost numite echipele de implementare a proiectelor de investiții, precum și stabilirea în dispozițiile viitoare de atribuții și responsabilități precise pentru membrii echipelor de implementare a proiectelor de investiții, care să prevadă inclusiv monitorizarea furnizării și menținerii în vigoare a garanțiilor de bună execuție și a garanțiilor pentru sume reținute aduse de antreprenori, precum și informarea conducerii entității în cazul nerespectării prevederilor legale/ contractuale de către antreprenori. <p>Termen: 31.07.2025</p>
<p>3.1.7. S-a constatat faptul că executanții lucrărilor nu au încheiat polițe de asigurare de tip toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj, polițe de asigurare de răspundere civilă pentru vătămări corporale și daune aduse proprietății ce pot fi provocate terților, asigurări de răspundere civilă auto pentru toate vehiculele folosite, asigurări împotriva accidentelor la locul de muncă pentru</p>	<ul style="list-style-type: none"> - asumarea de către entitate a riscurilor în cazul producerii unor evenimente considerabile, de natura celor ce ar fi trebuit asigurate conform contractelor încheiate cu executanții lucrărilor. 	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prelucrarea cu personalul implicat în realizarea obiectivelor de investiții a prevederilor referitoare la încheierea și menținerea unor asigurări corespunzătoare, conform clauzelor contractelor de achiziție publică de lucrări, precum și luarea măsurilor legale care se impun pentru respectarea acestora; - elaborarea, aprobarea și implementarea unei

<p>personalul contractantului și al subcontractanților și asigurări pentru a acoperi răspunderea cu privire la calitatea lucrărilor, chiar și după recepția finală. <i>Cauza:</i> lipsa unor forme de control intern, care să asigure urmărirea respectării obligațiilor contractuale.</p>		<p>proceduri referitoare la monitorizarea respectării clauzelor referitoare la încheierea polițelor de asigurare pentru contractele în care entitatea este parte. <i>Termen:</i> 31.07.2025</p>
<p>3.1.8. Consiliul Județean Călărași figurează în mod eronat ca având calitatea de acționar al Ecoaqua SA Călărași, deși calitatea de participant la capitalul societății o poate avea numai unitatea administrativ - teritorială, nicidecum autoritatea deliberativă. <i>Cauza:</i> nerespectarea/ necunoașterea prevederilor legale cu privire la rolul și atribuțiile autorităților administrației publice locale.</p>	<p>- posibilitatea de declarare a nulității societății, conform art. 56 din Legea nr.31/1990.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași: - îndreptarea erorii privitoare la calitatea de acționar al entității, cu consecința înregistrării în Registrul Comerțului a hotărârii organului statutar competent al societății Ecoaqua SA Călărași și a actului constitutiv actualizat în mod corespunzător. <i>Termen:</i> 31.07.2025</p>
<p>3.2. Control intern managerial (CIM)</p>		
<p>3.2.1. La nivelul UATJ Călărași, posturile de auditor public intern nu sunt ocupate integral. De asemenea, posturile de auditor intern la entitățile subordonate sunt vacante. <i>Cauza:</i> neluarea măsurilor necesare în vederea ocupării posturilor vacante de auditor public intern.</p>	<p>- conducerea UATJ Călărași nu a primit o asigurare cu privire la eficacitatea controlului intern, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași: - întreprinderea măsurilor necesare ocupării posturilor vacante de auditor public intern, precum și întocmirea planului de audit anual/strategic în funcție de riscurile identificate atât de responsabilii cu managementului riscurilor, cât și de cele evidențiate de auditul Curții de Conturi, în scopul orientării resurselor de audit către domeniile relevante pentru entitate. <i>Termen:</i> 31.07.2025</p>
<p>3.2.2. Urmare a evaluării sistemului de control intern s-au constatat următoarele: - nu a fost respectat planul de pregătire profesională al angajaților; - nu a fost identificată o procedură de analiză periodică a indicatorilor de performanță; - nu s-a stabilit un sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor/ activităților și a realizării obiectivelor generale/ specifice; - nu au fost identificate activitățile procedurale la nivelul structurilor organizatorice, nu au fost monitorizate abaterile de la proceduri; - nu au fost întocmite matrice de înlocuire a personalului și nici o procedură cu privire la continuitatea activităților; - la nivelul UATJ Călărași există un soft de contabilitate cu ajutorul căruia sunt înregistrate operațiunile financiar contabile și sunt generate situațiile financiar contabile. Deși softul permite generarea situațiilor financiare consolidate, această operațiune nu se realizează automat, ci manual, deoarece 3 entități subordonate nu</p>	<p>- controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Către ordonatorul principal de credite al Județului Călărași: - respectarea planului anual de perfecționare profesională a salariaților, în vederea diminuării riscului de îndeplinire inefficientă a sarcinilor/ atribuțiilor/ responsabilităților ce revin acestora; - implementarea unui sistem de monitorizare și raportare a performanțelor obținute în desfășurarea activităților; - identificarea, în mod adecvat, a proceselor sau activităților procedurale la nivelul ordonatorului principal de credite și al instituțiilor subordonate; - asigurarea cadrului de raportare a situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate; - implementarea unei matrice de înlocuire a personalului și a unei proceduri operaționale cu privire la continuitatea activităților; - utilizarea de către toate entitățile subordonate sau aflate în coordonarea UATJ Călărași a aceluiași soft de contabilitate, care să permită atât generarea în mod unitar a situațiilor financiare</p>

<p>operează tranzacțiile cu ajutorul acestui program, ci cu ajutorul altor softuri care nu comunică cu softul de bază;</p> <ul style="list-style-type: none"> - procedurile operaționale elaborate la nivelul Direcției economice nu prevăd activități de control, nu a fost elaborată o procedură operațională privind consolidarea informațiilor financiar-contabile, nu există o procedură operațională privind întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare ale instituției; - nu există reglementări pentru utilizarea internetului, o politică de modificare periodică obligatorie a parolilor de acces ale personalului în aplicațiile specifice și pe stațiile de lucru și nici o procedură de corectare a erorilor în program dacă acestea au fost introduse eronat și pentru ștergerea documentelor. <p><i>Cauza:</i> funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul entității auditate.</p>		<p>individuale, cât și generarea situațiilor financiare consolidate la nivelul ordonatorului principal de credite;</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale pentru activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie pentru a asigura managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare; - implementarea unei proceduri interne care să reglementeze utilizarea internetului, blocarea accesului pe site-urile riscante, blocarea porturilor USB/ CD-ROM, utilizarea în comunicarea instituțională a adreselor de e-mail de pe domeniul propriu, modificarea periodică obligatorie a parolilor de acces ale personalului din domeniul în aplicațiile specifice și pe stațiile de lucru. <p>Termen: 31.07.2025</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

**Coordonator misiune
Director adjunct Camera de Conturi Călărași**

XXXXX