

51384/24.07.2024
APROBAT
prin Hotărârea Plenului nr.
632/09.07.2024

RAPORT AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capitalul
aparținând unităților administrativ teritoriale la
Edilitara Public SA

1.Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Gorj la **Edilitara Public SA** este o misiune de **raportare directă** cu **asigurare rezonabilă**.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în ceea ce privește activitatea desfășurată de către societatea Edilitara Public SA în anul 2023, pe baza documentelor și informațiilor furnizate de entitatea auditată și am obținut o **asigurare rezonabilă** pentru a exprima o **concluzie de audit**.

Raportul de audit este destinat entității auditate - **Edilitara Public SA**, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit:

Edilitara Public SA nu a asigurat funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, prezentate în cele ce urmează:

- a) Facturarea unor produse finite și materii prime mai mari decât producția realizată și cantitatea achiziționată de materiale;
- b) Stornarea unor facturi de lucrări după confirmarea executării de către beneficiar.
- c) Neconstituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor datorate de clienți incerti sau aflați în litigiu;
- d) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea și urmărirea avansurilor încasate;

Concluzia misiunii de audit:

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și adecvate obținute, am constatat că subiectul de audit este în conformitate sub toate aspectele semnificative, cu reglementările legale aplicabile privind activitatea desfășurată în anul 2023, cu **excepția neconformităților anterior prezentate**, astfel că echipa de audit exprimă o **concluzie cu rezerve**.

2.Introducere

Societatea Edilitara Public SA este persoană juridică română înființată ca societate pe acțiuni cu capital de stat, având ca unic acționar Primăria municipiului Târgu Jiu și are sediul declarat în orașul Tg-Jiu, str. Victoriei nr. 45, bl. 45, județul Gorj, codul de înregistrare fiscală RO27295841.

Scopul societății îl reprezintă prestarea de servicii de interes local prin administrarea bunurilor din domeniul propriu, public și privat al UATM Tg Jiu. Pentru realizarea scopului și obiectului de activitate societatea prestează următoarele servicii de interes local: salubritate (măturat, colectat gunoi, dezăpezire), reparații, reabilitări, modernizări, construire sisteme rutiere și pietonale; administrarea Cimitirului Ortodox al municipiului Tg Jiu, administrarea piețelor târgurilor; administrarea parcurilor, zone verzi, sere, administrarea fondului locativ de stat și spații cu altă destinație.

Veniturile realizate în anul 2023 au provenit din vânzarea produselor finite (seră flori), prestări servicii (măturat manual și mecanic străzi și trotuare, amenajare, întreținere, toaletare și curățenie spații verzi și parcuri, întreținere locuri de joacă, reparații și întreținere instalații electrice și sanitare, montare indicatoare și semne de circulație, marcaje parcări de reședință, dezăpezire, reparații, întreținere, confecționare și montare mobilier urban, pietruire, montare capace și ridicare la cote Geiger, refacere capace, execuție/refacere pavaje, reparații trotuare și străzi, sensuri giratorii, sistematizare străzi, întreținere și reparații blocuri ANL, întreținere, mentenanță instalații sanitare în cadrul bazei sportive, realizarea unor obiective de investiții pentru Primăria Tg Jiu), din închirieri spații (Piața Centrală, Piața 9 Mai, Târg de gross, spații comerciale proprii), alte venituri din exploatare (lucrări interne - întreținere și reparații sedii administrative/puncte de lucru, ex: stația de asfalt, sera de flori, garanții constituite aferent contractelor de închiriere).

Cea mai însemnată pondere au înregistrat veniturile din prestări servicii (97% din veniturile totale înregistrate în bilanța de verificare la 31.12.2023), acestea cuprinzând și veniturile din producția stației de asfalt și a secției confecții metalice.

3.Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului: Obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind activitatea desfășurată de agenții economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023.

Perioada misiunii de la data de 15.01.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri identificate în etapa de planificare, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra proceselor la nivelul entității care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate proceselor desfășurate de societate în anul 2023, respectiv teste de detaliu, astfel încât probele de audit dobândite sunt suficiente și adecvate pentru a susține concluzia de audit.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice*, cu modificări și completări ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice
- Hotărârea Guvernului 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
- Legea nr. 82/1991 republicată, *a contabilității*, cu modificări și completări ulterioare;
- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, cu modificări ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 937 din 7 decembrie 2018 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificări și completări ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, cu modificări și completări ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*,
- Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*;
- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.634/2015 *privind documentele financiar-contabile*.

5. Constatări și recomandări

Constatările și recomandările rezultate din misiunea de audit sunt următoarele:

5.1. Facturarea unor produse finite și materii prime mai mari decât producția realizată și cantitatea achiziționată de materiale.

Urmare a reconcilierii unor cantități de materii prime din bonurile de consum respectiv avizele de însoțire a mărfii cu cele din componentele de deviz aferente lucrărilor executate în anul 2023, s-au constatat diferențe de materii prime facturate în plus reprezentând 385 tone mixtură asfaltică, 32,54 mp pavele și 3,74 tone emulsie de bitum cationică cu rupere rapidă, veniturile obținute din vânzarea și prestarea serviciilor aferente acestor cantități fiind în sumă totală **de 241.068 lei**.

Totodată au fost identificate situații în care facturile întocmite pentru lucrările executate nu au anexat un deviz cu cantitățile totale de materiale aferente lucrării executate, în care să se regăsească toate consumurile de materiale aferente, respectiv costurile cu forța de muncă și alte costuri pentru a putea fi înregistrate în contabilitate.

În data de 07.03.2024, entitatea a prezentat factura nr. 23973/07.03.2024, prin care a fost stornată cantitatea de materii prime facturate în plus, abaterea fiind parțial remediată.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauza: Deficiența s-a produs ca urmare a lipsei unor forme de control intern în ceea ce privește întocmirea situațiilor de lucrări pe baza consumurilor de resursele materiale precum și datorită neurmării și neînregistrării în contabilitate a costurilor pe fiecare lucrare.

Consecința: În absența unor controale interne ce ar fi trebuit să fie instituite, conducerea societății nu a putut urmări consumurile de materii prime pe fiecare componentă de deviz ceea ce a condus la facturarea unor materii prime mai mari decât cele rezultate din documentele justificative (bonuri consum), având ca rezultat înregistrarea în situațiile financiare a unor venituri mai mari precum și declararea și plata unor impozite mai mari.

Recomandarea formulată: *Disponerea și aplicarea măsurilor menite să confirme realitatea consumurilor de resurse materiale aferente fiecărei lucrări prin corelarea cantităților de materii prime din bonurile de consum cu cele din componentele de deviz.*

Instituirea unor chei de control prin care să se asigure corectitudinea informațiilor preluate în situațiile de lucrări și să se aplice un mod unitar în ceea ce privește facturarea lucrărilor executate, respectiv toate facturile să fie însoțite de situații de lucrări în care să se regăsească toate consumurile de materiale, costurile cu forța de muncă și alte costuri.

5.2. Stornarea unor facturi după confirmarea executării lucrării/prestării serviciului, de către beneficiar.

Din analiza jurnalului de vânzări s-a constatat că în anul 2023 au fost stornate facturi în sumă totală de **1.096.992 lei** reprezentând lucrări executate principalului client, primăria municipiului Târgu-Jiu, după confirmarea executării lucrărilor de către beneficiar.

Facturile pentru lucrările executate/serviciile prestate și acceptate de către beneficiar, în baza cărora societatea Edilitara Public SA colectează TVA, sunt stornate în următoarea lună respectiv, la un interval de câteva zile după data încheierii procesului verbal de recepție a lucrărilor și sunt refacturate în aceeași zi cu stornarea, cu aceeași valoare, fiind din nou acceptate de către beneficiar în unele situații în baza altor procese verbale de recepție.

Prin stornarea și reemiterea facturilor, în mod incorect termenul scadent la plată este stabilit de la ultima factură, fiind astfel prelungit artificial termenul de plată.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Cauza: Lipsa unor forme de control intern în ceea ce privește stornarea facturilor privind lucrări acceptate de beneficiar, acesta confirmând că lucrările corespund din punct de vedere calitativ și cantitativ.

Consecința: Lipsa lichidităților urmare prelungirii nejustificate a termenului de plată.

Recomandarea formulată: *Stornarea/corectarea facturilor emise către beneficiari să se realizeze cu respectarea prevederilor legale.*

5.3. Neconstituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor datorate de clienți incerți sau aflați în litigiu.

Entitatea nu a procedat la constituirea potrivit prevederilor legale a *ajustărilor pentru creanțe incerte*. Astfel, față de ajustările înregistrate contabil potrivit balanței de verificare la 31.12.2023, în sumă de 649.947 lei, în timpul controlului s-a procedat la constituirea pe

¹ Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile -Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile pct 4,pct 5, pct 25, anexa 2 Grupa a III-a, Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art.281 alin. (7); OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare pct. 56 (2); pct. 57, pct. 309, pct.310, pct. 446.

² Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art.280 alin. (1), (2), (3); art.281 alin. (1), (7); art 330.

seama rezultatului reportat a unor deprecieri de valoare corespunzător clienților în litigiu, la nivelul sumei de **212.840 lei**.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

Cauza: nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea deprecierei creanțelor.

Consecința: menținerea în evidența contabilă a unor creanțe incerte.

În timpul misiunii de audit au fost constituite ajustările pentru deprecierea creanțelor datorate de clienți incerți în sumă de 212.840 lei.

5.4. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea și urmărirea avansurilor încasate

Auditorii au constatat că entitatea a înregistrat avansuri aferente lucrărilor și serviciilor prestate terților, fără a fi evidențiate într-un cont distinct („Clienți – creditori” cont 419), ci în cont de clienți („Clienți” cont 4111). Regularizarea avansurilor s-a efectuat ulterior, odată cu finalizarea și recepția lucrărilor, conform facturilor finale. În plus, ca o consecință a neconducerii evidenței avansurilor, s-a constatat că veniturile anului 2023 au fost diminuate eronat cu contravaloarea avansului încasat în anul anterior și regularizat în anul curent, fiind afectat astfel contul de profit și pierdere la 31.12.2023 în sensul diminuării veniturilor cu suma de **120.117 lei**.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

Cauza: nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea și înregistrarea profitului impozabil și a impozitului pe profit având în vedere veniturile și cheltuielile perioadei fiscale

Consecința: Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea și urmărirea avansurilor încasate a avut drept consecință diminuarea veniturilor anului curent prin stornarea avansului încasat în anul 2022.

Recomandarea formulată: *Asigurarea conducerii evidenței avansurilor încasate conform prevederilor legale.*

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Necalcularea și neînregistrarea potrivit prevederilor legale a veniturilor din penalități și a impozitului pe profit datorat.

Entitatea nu a procedat la calcularea și înregistrarea dobânzilor legale penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a facturilor emise către UATM Târgu-Jiu, aferente exercițiului financiar al anului 2023, în valoare de 6.872,67 lei.

Recomandarea formulată: *Recuperarea dobânzii legale penalizatoare calculată, precum și urmărirea încasării creanțelor la termenul scadent, în caz contrar, aplicarea dobânzilor legale penalizatoare în conformitate cu legislația în vigoare precum și urmărirea încasării acestora.*

Determinarea impozitului pe profit conform prevederilor legale.

6.2 Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrările contabile.

³ OMFP 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct 51, pct 331, pct. 552, cap. 16.

⁴ OMFP 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cap. 16; Legea 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante; OUG 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, Legea 287/2009 privind Codul Civil

În luna iunie 2023 a fost regularizat avansul, în sumă de 120.117 lei, încasat în octombrie 2022 și care incorect a fost declarat ca venit în anul 2022, fiind eronat afectat contul de profit și pierdere.

Potrivit prevederilor legale corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"), entitatea urmând să depună declarația rectificativă pentru impozitul pe profit și nu să afecteze contul de profit al anului 2023 prin efectuarea unor înregistrări contabile în roșu.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

Recomandarea formulată: *Efectuarea înregistrărilor contabile potrivit legislației în vigoare.*

6.3 Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

S-au constatat neconformități de natura neînscrierii în listele de inventar a deprecierilor de valoare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

Recomandarea formulată: *Efectuarea inventarierii patrimoniului cu respectarea prevederilor legale, înscrierea în listele de inventar a deprecierilor definitive de valoare și a celor temporare.*

6.4 Neconformități privind organizarea contabilității tehnico-operative pe gestiuni.

În ceea ce privește organizarea contabilității pe gestiuni, s-a constatat că la nivelul entității s-a asigurat doar evidența operațiunilor pe sectoare de activitate, nu și evidența la nivel de gestiune. Entitatea a organizat contabilitatea de gestiune utilizând conturi specifice, și nu sub forma evidenței tehnico-operative proprii. Consecințele neadaptării contabilității de gestiune potrivit nevoilor proprii s-au reflectat în *neurmărirea consumurilor* aferente lucrărilor și serviciilor executate, individual și pe toată perioada cuprinsă între data contractării lucrărilor și data recepției acestora sau facturării, neexercitarea controlului asupra modului de execuție de către toate compartimentele cu atribuții, nestabilirea necesarului de materii prime și materiale corespunzător fiecărei lucrări și totodată neexercitarea controlului asupra consumului real al acesteia, la nivelul compartimentelor cu atribuții. Conducerea evidenței stocurilor s-a realizat manual la nivel de gestiuni.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷.

Recomandarea formulată: *Organizarea contabilității pe gestiuni sub forma evidenței tehnico-operative, implementarea la nivelul fiecărei gestiuni a unor programe/module informatice de contabilitate primară astfel încât să se asigure conducerea evidenței operațiunilor, cantitativ și valoric, atât la nivelul fiecărei gestiuni, cât și în sistem centralizat.*

⁵ OMFP 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cap. 16; Legea 227/2015 privind codul fiscal, art. 17, art. 19.

⁶ OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct 1, pct 18, pct 34-39, pct 42, pct 44-45, OMFP 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, anexa 3- modelele documentelor financiar-contabile, OMFP 1802/2018 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct 17-19, pct 29-30, pct 34, pct 47-48, pct 51, pct 82, pct 84-87, pct 99-100, pct 102, pct 106.

⁷ OMFP 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct 311^1, pct 369-378, cap. 14, cap. 16, Legea 82/1991 a contabilității, art. 1-2, art. 6, art. 13, art. 16, art. 17, OMFP 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

7.Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Reprezentanții entității auditate nu au formulat puncte de vedere diferite față de observațiile de audit prezentate și recomandările formulate de echipa de audit. Prin planul de măsuri stabilind termene și persoane responsabile pentru realizarea recomandărilor formulate.

8.Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru: desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile; instituirea controalelor interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directe aferente care guvernează entitatea; punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Cu stimă!

Data: 24.07.2024

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj**

Către:

EDILITARA PUBLIC SA

Stimate Domnule Director General,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Gorj a desfășurat misiunea de audit de conformitate "Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capitalul aparținând unităților administrativ teritoriale " la Edilitara Public SA.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.01.2024 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind activitatea desfășurată de agenții economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1.CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare:

Facturarea unor produse finite și materii prime mai mari decât producția realizată și cantitatea achiziționată de materiale (punctul 5.1 din raport)

Recomandare:

Disponerea și aplicarea măsurilor menite să confirme realitatea consumurilor de resurse materiale aferente fiecărei lucrări prin corelarea cantităților de materii prime din bonurile de consum cu cele din componentele de deviz.

Instituirea unor chei de control prin care să se asigure corectitudinea informațiilor preluate în situațiile de lucrări și să se aplice un mod unitar în ceea ce privește facturarea lucrărilor executate, respectiv toate facturile să fie însoțite de situații de lucrări în care să se regăsească toate consumurile de materiale, costurile cu forța de muncă și alte costuri.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

1.2 Constatere:

Stornarea unor facturi după confirmarea executării lucrării/prestării serviciului, de către beneficiar (punctul 5.2 din raport).

Recomandare:

Stornarea/corectarea facturilor emise către beneficiari să se realizeze cu respectarea prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

1.3 Constatere:

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea și urmărirea avansurilor încasate (punctul 5.4 din raport).

Recomandare:

Asigurarea conducerii evidenței avansurilor încasate conform prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

2.ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1 Constatere:

Necalcularea și neînregistrarea potrivit prevederilor legale a veniturilor din dobânda legală penalizatoare și a impozitului pe profit datorat. (punctul 6.1 din raport).

Recomandare:

Recuperarea dobânzii legale penalizatoare calculată, precum și urmărirea încasării creanțelor la termenul scadent, în caz contrar, aplicarea dobânzilor legale penalizatoare în conformitate cu legislația în vigoare precum și urmărirea încasării acestora.

Determinarea impozitului pe profit conform prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

2.2 Constatere:

Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrările contabile. (punctul 6.2 din raport).

Recomandare:

Efectuarea înregistrărilor contabile potrivit legislației în vigoare.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

2.3. Constatere:

Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale. (punctul 6.3 din raport).

Recomandare:

Efectuarea inventarierii patrimoniului cu respectarea prevederilor legale, înscrierea în listele de inventar a depreciierilor definitive de valoare și a celor temporare.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

2.4. Constatere:

Neconformități privind organizarea contabilității tehnico-operative pe gestiuni. (punctul 6.4 din raport).

Recomandare:

Organizarea contabilității pe gestiuni sub forma evidenței tehnico-operative, implementarea la nivelul fiecărei gestiuni a unor programe/module informatice de contabilitate primară

astfel încât să se asigure conducerea evidenței operațiunilor, cantitativ și valoric, atât la nivelul fiecărei gestiuni, cât și în sistem centralizat.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

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

Data:24.07.2024

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj**