

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMBRA DE CONTURI DÂMBOVIȚA
Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1
Ironson B. Cod 130018
Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304
Website: www.curtadeconturi.ro, E-mail:
ccdambovita@rcc.ro



Nr. de înregistrare 951/01.11.2018

NOTĂ

privind problemele abordate cu prilejul ședinței de deschidere

Încheiată astăzi, 01.11.2018, la sediul SC Serviciul Comunitare de Utilități Publice SCUP SRL Pucioasa, cu ocazia ședinței de prezentare a echipei de audit a Camerei de Conturi Dâmbovița.

Participă la întâlnire:

- din SC SCUP SRL Pucioasa, d-nul Buteă Ioan Doru – director și d-na Dumitrică Veronica
- contabil;

- din partea Camerei de Conturi Dâmbovița, d-nul Mocanu Gabriel - director și d-na Mihai Maria - auditor public extern, nominalizat prin delegația nr. 5182/30.10.2018.

Cu ocazia întâlnirii, d-nul Mocanu Gabriel a prezentat delegația, tema acțiunii de audit financiar și perioada pentru care se realizează acțiunea.

S-au stabilit elementele necesare realizării acțiunii: locația în care își va desfășura activitatea echipa de audit - sediul SC SCUP SRL Pucioasa, logistica, documentele ce urmează să fie puse la dispoziția echipei de către entitatea verificată, persoanele de contact, modalitatea de comunicare, precum și unele aspecte tehnice și procedurale necesare desfășurării misiunii de audit financiar.

Conducerea entității verificate confirmă că situațiile, documentele, informațiile și declarația conducerii entității auditate, solicitate prin adresa de notificare sunt finalizate și au fost prezentate echipei de audit.

Se ia act de programul de activitate al entității și anume orele 8⁰⁰ – 16⁰⁰, de luni până vineri.

Prezenta notă se înregistrează la registratura entității la nr. 651 din 01.11.2018.

Reprezentanții Camerei de Conturi Dâmbovița,

Director,

Mocanu Gabriel

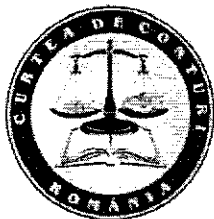
Auditor public extern,

Mihai Maria

Reprezentanții entității verificate,

Buteă Ioan Doru - director

Dumitrică Veronica - contabil



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA
Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1
tronson B, cod 130018
Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.3
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccdambovita@rcc.ro



S.C. SCUP SRL
Nr. 1073/14.12.2018

Către,
S.C. Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL
D-lui Butcă Ioan Doru – Director

Vă transmitem alăturat un număr de două exemplare din Raportul de control nr. 1073 din data de 14.12.2018, încheiat în urma acțiunii „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.”, pe care Camera de Conturi Dâmbovița a efectuat-o în perioada 11.11 – 14.12.2018 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către Camera de Conturi Dâmbovița, a unui exemplar din raportul de control este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de control, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raport de control pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din din Târgoviște, B-dul Mircea cel Bătrân, Bloc A 1, cod 130018, județul Dâmbovița, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditor public extern,

Mihai Maria



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1
tronsoan B, cod 130018

Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccdambovita@rec.ro



Nr. înregistrare SC SCUP SRL Pucioasa
1073/14.12.2018

Exemplar nr. 1

RAPORT DE CONTROL,

Pucioasa, 14 decembrie 2018

Subsemnata Mihai Maria, auditor public extern în cadrul Curții de Conturi a României, Camera de Conturi Dâmbovița, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegației nr. 5182/30.10.2048 și legitimației de serviciu nr. 479/2010 am efectuat în perioada 01.11-14.12.2018 acțiunea „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.” la entitatea **SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP S.R.L.**, cu sediul în Orașul Pucioasa, strada Fântânilor, nr. 7, județul Dâmbovița, având atribuit codul de înregistrare fiscală 30531586, înregistrată la registrul Comerțului sub nr. J15/537/2012, telefon 024576022.

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- dl Butcă Ioan Doru – Director numit prin HCL nr. 1/09.01.2013, în perioada 2013 și în prezent;
- dna Dumitrică Elena Veronica – contabil din mai 2013 și în prezent.

I. Prezentarea generală a entității supusă verificării

I.1. Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile entității
Societatea a fost înființată prin Hotărârea Consiliul Local nr. 4/31.01.2012.

Denumirea societății este SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP S.R.L.

SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP S.R.L., denumită în continuare SCUP Pucioasa este persoană juridică română, având forma juridică de societate cu răspundere limitată, al cărei capital social la data prezentului control este 950.200 lei fiind divizat în 95.020 părți sociale, având o valoare nominală de 10 lei.

SCUP Pucioasa SRL are sediul în Orașul Pucioasa, strada Fântânilor, nr. 7, județul

Dâmbovița, având atribuit codul de înregistrare fiscală 30531586, înregistrată la registrul Comerțului sub nr. J15/537/2012.

SCUP Pucioasa SRL are ca scop desfășurarea de activități de curățenie.

Obiectul principal de activitate, conform statutului, îl reprezintă Alte activități de curățenie, cod CAEN 8129. În obiectul secundar de activitate sunt cuprinse și alte activități printre care mai importante sunt: colectarea deșeurilor nepericuloase, colectarea deșeurilor periculoase, tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase, tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase, recuperarea materialelor reciclabile sortate, transporturi rutiere de mărfuri, lucrări de instalații electrice.

Capitalul social al societății este în întregime subscris și vărsat de UATO Pucioasa, în calitate de asociat unic, care deține un număr de 95.020 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei, însumând o valoare totală de 950.020 lei, reprezentând un procent de 100% din capitalul social al societății.

Conducerea societății este asigurată de Adunarea Generală a Acționarilor, în speță Consiliul Local al Orașului Pucioasa – asociat unic.

Societatea este administrată de un administrator, desemnat în condițiile legii. Mandatul administratorului este stabilit pentru o perioadă nelimitată de timp. Acesta va reprezenta societatea în relațiile cu terții, în fața organelor administrației de stat și în justiție, poate hotărâ asupra numărului de salariați necesari în desfășurarea normală a activității societății, poate încheia contracte comerciale cu persoane fizice și juridice.

Administratorul stabilește tactica și strategia de marketing, cercetare, dezvoltare, de asigurare a calității produselor și serviciilor și respectă legile de protecție a mediului.

Societatea face parte din categoria operatorilor economici reclassificați în sectorul administrației publice, fiind prevăzută în listele operatorilor economici care raportează formularul S1001, publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.gov.ro, lista B.

Conform OMFP nr. 41/2014 privind reglementarea procedurii de raportare a indicatorilor economico-financiari de către operatorii economici reclassificați în sectorul administrației publice, modificat prin OMFP nr. 2863/2016, societatea are obligația raportării lunare și trimestriale la Ministerul Finanțelor Publice a indicatorilor economico-financiari prin completarea formularului inteligent de declarație S1001.

Mediul economic:

S.C. „Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP” SRL funcționează în conformitate cu legislația română aplicabilă și cu dispozițiile Actului Constitutiv.

Societatea are ca obiect principal de activitate „Alte activități de curățenie” – cod CAEN 8129, conform Certificatului de înregistrare seria B, nr. 2619606. Pe lângă acest domeniu principal de activitate, societatea desfășoară și activități secundare, ca de exemplu: colectarea deșeurilor nepericuloase, colectarea deșeurilor periculoase, tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase, tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase, recuperarea materialelor reciclabile sortate, transporturi rutiere de mărfuri, lucrări de instalații electrice.

Societatea a încheiat contracte de delegare a gestiunii cu UATO Pucioasa, derulate în perioada 2013-octombrie 2017, respectiv:

- contractul de delegare a gestiunii serviciului de utilitate publică de administrare a domeniului public și privat al orașului Pucioasa;
- contractul de delegare a gestiunii serviciului public de iluminat al orașului Pucioasa;
- contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate a orașului Pucioasa;
- contractul de delegare a gestiunii serviciilor de transport public al orașului Pucioasa.

După data de 01.11.2017, prin HCL al orașului Pucioasa s-a aprobat gestiunea directă ca modalitate de organizare, funcționare și administrare a unor activități specifice serviciului public de salubritate (măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice; curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau



înghet) și a serviciului public de iluminat, fiind încheiate contracte privind atribuirea directă a acestor servicii cu SC SCUP SRL Pucioasa.

După data de 01.05.2018, prin HCL al orașului Pucioasa s-a aprobat gestiunea directă ca modalitate de organizare, funcționare și administrare a unor activități specifice serviciului public de salubritate (dezinfecție, dezinsecție și deratizare), fiind încheiate contract privind atribuirea directă a acestor servicii cu SC SCUP SRL Pucioasa.

Mediul social:

Entitatea controlată intră în legătură directă cu instituții descentralizate ale statului, față de o parte din ele, entitatea având responsabilități de raportare, iar față de altele având relații economice contractuale ce impun un control și o monitorizare permanentă a activității.

I.2. Modul de organizare și funcționare a entității; structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate; entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități.

În perioada auditată, structura organizatorică a societății a fost Conform Organigramei aprobată prin HCL nr. 123/25.10.2010, structura organizatorică a SC SCUP, a cuprins un număr de 148 posturi. În anul 2015, prin HCL nr. 105/20.08.2015 s-a modificat și actualizat organigrama societății, menținându-se același număr de posturi.

Prin HCL nr. 115/18.08.2016, organigrama s-a modificat și actualizat, numărul de posturi aprobate fiind de 148, structurate astfel:

- director (un post)
- director adjunct (un post)
- director economic (un post)
- compartiment IT (un post); compartiment control financiar și audit (un post); compartiment juridic (un post); compartiment secretariat, registratura, arhivă (un post); compartiment resurse umane, SSM, ISU (un post); compartiment administrativ, achiziții publice (un post);

- birou financiar-contabilitate (un post); birou prețuri, tarife, analize economice, urmărirea contracte și licențiere servicii (un post);

- serviciul transport public local (8 posturi); serviciul tehnic (17 posturi, din care un șef serviciu); serviciul de administrare a domeniului public și privat (29 posturi, din care un șef serviciu); serviciul de iluminat public (3 posturi); serviciul administrare și întreținere blocuri (13 posturi, din care un șef serviciu); serviciul administrare instituții publice subordonate UAT (12 posturi, din care un șef serviciu), serviciul de administrare a bazelor sportive (3 posturi), serviciul de administrare a drumurilor și străzilor (7 posturi), serviciul public de ecarisaj (4 posturi), serviciul de salubritate a localității (29 posturi), serviciul de prestări servicii în cadrul UAT (12 posturi).

Prin HCL nr. 180/31.08.2017 și nr. 234/30.10.2017, începând cu data de 01.11.2017 s-a aprobat modificarea organigramei societății SCUP, având în vedere modificările legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, în sensul că societatea să aibă delegată activitatea de salubritate sau iluminat public prin modalitatea de gestiune directă și să fie licențiată de ANRSC. În acest sens, au fost reorganizate unele posturi și au fost desființate un număr de 119 posturi, organigrama actuală având următoarea structură:

- director (un post)
- birou financiar-contabilitate (un post)
- birou achiziții publice, contabilitate primară, prețuri, tarife, analize economice, urmărirea contracte și licențiere servicii (un post)
- birou administrativ (secretariat, registratură, arhivă, resurse umane, SSU, ISU) –un post
- departamentul de salubritate a localității (28 posturi)
- departamentul de iluminat public (3 posturi).

Prin HCL nr. 21/02.02.2018 s-a aprobat modificarea și actualizarea organigramei societății SCUP prin suplimentarea numărului de posturi la departamentul de salubritate a



localităţii cu încă trei posturi și la departamentul de iluminat public suplimentarea cu încă două posturi, în total numărul de posturi aprobate fiind de 40.

Structura și evoluția numărului de personal se prezintă astfel:

Categoria	Numar de salariați 2014	Numar de salariați 2015	Numar de salariați 2016	Numar de salariați 2017	Numar de salariați 2018
TESA	6	5	3	5	5
muncitori	38	42	41	25	25
Total	44	47	44	30	30

I.3. Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate

Nu este cazul.

I.4. Participarea societății la capitalul social al altor entități

Nu este cazul.

I.5. Principalele date din bilanț, contul de execuție și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare; analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 3 ani în urmă, cu accent pe: capitalul social, structura acționariatului, volumul total al veniturilor și cheltuielilor și structura acestora, numărul de personal, active nete, capitaluri proprii, rezultat patrimonial etc.

Pentru îndeplinirea obiectului de activitate și în conformitate cu atribuțiile stabilite SCUP utilizează sursele de finanțare constituite în conformitate cu legea și alte surse financiare atrase.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015 (inițial) a fost aprobat prin HCL nr. 17/12.02.2015 și a fost rectificat prin HCL nr. 65/25.05.2015, nr. 137/29.10.2015.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 (inițial) a fost aprobat prin HCL nr. 36/07.03.2016.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 a fost aprobat prin HCL nr. 95/25.05.2017.

Principalele date din situațiile financiare precum și indicatorii economico - financiari care caracterizează activitatea entității auditate se prezintă astfel:

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2017 este prezentată în tabelul de mai:

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi BVC 2017 (lei)	Execuție exerc. fin. 2017 (lei)	Grad de realizare %
1	Venituri totale (2+3)	1.627.513	1.517.260	93,23
2	Venituri din exploatare, din care:	1.626.491	1.517.114	93,28
3	Venituri financiare	1.024	146	14,26
4	Cheltuieli totale (5+6)	1.623.538	1.561.746	96,19
5	Cheltuieli din exploatare	1.621.789	1.560.672	96,23
6	A Ch cu bunuri și servicii	577.225	596.314	103,31
7	B Ch cu impozite, taxe, vărsăminte	10.383	10.019	96,49
8	C Ch cu personalul	952.438	868.535	91,19
9	D Alte cheltuieli de exploatare	81.743	85.804	104,97
10	Cheltuieli financiare	1.749	1.074	61,41
11	Rezultat brut (1-4)	3.977	-44.486	-1.118,58

Din analiza rezultatelor financiare înregistrate de SC SCUP SRL prin prisma îndeplinirii angajamentelor asumate prin Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2017 se constată că, la 31.12.2017, unitatea a înregistrat nerealizări față de buget de 6,77% în ce privește veniturile realizate, dar și depășiri la cheltuielile programate, într-un procent mai mare

de 3,31%, ceea ce a condus la înregistrarea unei pierderi financiare în sumă brută de 44.486 lei, față de profitul brut estimat de 3.977 lei.

Din analiza surselor de venit programate și a măsurii în care acestea s-au realizat, se constată că unitatea nu și-a realizat veniturile din activitatea de bază (prestări servicii, precum și cele din dobânzi).

Principalii indicatori din bilanțul contabil la 31.12.2017, comparativ cu începutul anului sunt prezentați în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	01.01.2017	31.12.2017	Diferențe
1	Imobilizări necorporale	989	847	-142
	<i>Concesiuni, brevete, licențe</i>	989	847	-142
2	Imobilizări corporale	565.299	485.255	-80.044
	<i>Instalații tehnice și mașini</i>	561.401	482.025	-79.376
	<i>Alte instalații, utilaje și mobilier</i>	3.898	3.230	-668
3	Active imobilizate	566.288	486.102	-80.186
4	Stocuri	109.962	241.409	131.447
	<i>Materii prime și materiale</i>	109.962	86.596	-23.366
	<i>Producție în curs de execuție</i>		154.813	154.813
5	Creanțe	379.797	157.528	-222.269
	<i>Creanțe comerciale</i>	374.658	114.884	-259.774
	<i>Alte creanțe</i>	5.139	42.644	37.505
6	Casa și conturi la bănci	118.005	265.030	147.025
7	Active circulante	607.764	663.967	56.203
8	Cheltuieli în avans	7.517	1.763	-5.754
9	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	201.777	238.066	36.289
	<i>Datorii comerciale</i>	30.970	123.385	92.415
	<i>Sume datorate entităților din grup</i>	2.083		-2.083
	<i>Alte datorii</i>	168.724	114.681	-54.043
10	Active circulante nete/datorii curente nete	413.504	427.664	14.160
11	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	21.166	0	-21.166
12	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII	958.626	913.766	-44.860
13	Capital	950.200	950.200	0
14	Rezerve	7.679	8.052	373
	<i>Rezerve legale</i>	2.300	2.300	0
	<i>Alte rezerve</i>	5.379	5.752	373
15	Profitul reportat/pierdere	-28.181	0	28.181
16	Profit/pierdere perioada curenta	30.478	-44.486	-74.964
17	Repartizarea profitului	-1.550	0	1.550
18	CAPITALURI PROPRII	958.626	913.766	-44.860
19	CAPITALURI TOTAL	958.626	913.766	-44.860

Analizând indicatorii din bilanț prezentați mai sus, se constată că, în perioada 01.01-31.12.2017, valoarea netă a activelor imobilizate ale societății a scăzut ca urmare a înregistrării amortizării acestora, iar valoarea activelor circulante a scăzut ÎN SPECIAL pe seama reducerii creanțelor de încasat cu suma de 222.26 lei.

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari în perioada 2014-iunie 2018



a) Situația sintetică a realizărilor din contul de profit și pierdere în perioada 2014 – iunie 2018 este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Indicatori	2014	2015	2016	Grad realizare 2016/2015 %	2017	Grad realizare 2017/2016 %	2017 1.1-30.6	2018 1.1-30.6	Grad realizare 2018/2017 %
1	Venituri din exploatare	1.349.292	1.854.727	1.683.547	90,77	1.517.114	90,11	765.217	830.713	108,55
2	Cheltuieli din exploatare	1.351.960	1.851.326	1.650.753	89,17	1.560.672	94,54	813.309	773.078	95,05
3	Rezultatul exploatare (1-2)	-2.668	3.401	32.794	964,25	-43.558	-132,82	-48.092	57.635	
4	Venituri financiare	4.885	2.213	1024	46,27	146	14,26	124	22	17,74
5	Cheltuieli financiare	519	4.982	2.762	55,44	1.074	38,88	629	0	0
6	Rezultatul financiar (4-5)	4.366	-2.769	-1.738	62,77	-928	53,39	-505	22	
7	Rezultatul brut (3+6)	1.698	632	31.056	4.913,92	-44.486	-143,24	-48.597	57.657	
8	Impozit pe profit	291	0	578	0,00	0	0,00	0	1.588	
9	Profit net (7-8)	1.407	632	30.478	4.822,47	0	0,00	0	56.069	
10	Pierdere netă	0	0	0	0,00	-44.486		-48.597	0	
11	Pierderi anii precedenți	0	0	0	0,00	0		0		
12	Profit net de repartizat	1.407	632	30.478	4.822,47	0	0,00			

Din datele prezentate în tabel referitoare la evoluția rezultatelor financiare ale societății în perioada iulie 2014 – iunie 2018, se constată fluctuații privind realizarea veniturilor din exploatare, respectiv o scădere a acestora în anul 2016 față de 2015 cu suma de 171.180 lei, o scădere în anul 2017 față de anul 2016 cu suma de 166.433 lei, iar în semestrul I 2018 s-a înregistrat o creștere față de semestrul I 2017 cu suma de 65.496 lei (108,55%).

Aceeași evoluție fluctuantă au înregistrat și cheltuielile de exploatare pentru aceeași perioadă, respectiv o scădere a acestora în anul 2016 față de 2015 cu suma de 200.573 lei, o scădere în anul 2017 față de anul 2016 cu suma de 133.639 lei, iar în semestrul I 2018 s-a înregistrat o scădere față de semestrul I 2017 cu suma de 40.231 lei (95,05%), fapt ce se reflectă și în profitul din exploatare realizat, ca principală componentă a profitului.

b) Structura veniturilor și a cheltuielilor în perioada iulie 2014-iunie 2018 este prezentată în tabelele de mai jos:

b.1) Structura veniturilor din exploatare este cea din tabelul următor:

Nr. crt.	Indicatori	2014	2015	2016	2017	2018 1.1-30.6
1	Venituri din prestări servicii	1.341.863	1.731.205	1.767.891	1.361.892	815.212
2	Venituri vânzare mărfuri		3.163	0	0	0
3	Venituri prod în curs		91.267	-90.185	154.813	15.389
4	Venituri din subvenții		11.300	4.386	0	0
5	Alte venituri din exploatare	7.429	17.792	1.455	409	112
	Total venituri exploatare	1.349.292	1.854.727	1.683.547	1.517.114	830.713

Din analiza veniturilor din exploatare în structură, se constată că ponderea o dețin veniturile din activitatea principală, respectiv din prestări servicii. Aceste venituri au înregistrat un trend ascendent în perioada 2014-2016, scăzând în 2017 față de 2016 cu 405.999 lei, scădere determinată de schimbarea modului de delegare a gestiunii serviciilor publice.

În anul 2018, în primul semestru, societatea a înregistrat venituri din prestări servicii în valoare de 815.212 lei, respectiv 98,13% din totalul veniturilor din exploatare.



b.2) Structura cheltuielilor de exploatare este cea din tabelul următor:

Nr. crt.	Indicatori	2014	2015	2016	2017	2018 1.1-30.6
1	Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	341.702	534.190	366.021	359.840	218.904
2	Alte cheltuieli materiale	25.053	10.235	10.463	11.074	8.167
3	Alte cheltuieli din afară (energie și apă)	14.488	11.681	13.359	10.461	8.178
4	Cheltuieli privind mărfurile	0	3.089	0	0	0
5	Cheltuieli cu personalul	634.556	930.713	978.474	868.535	420.129
6	Amortizări și provizioane pentru depreciere imobilizări corporale și necorporale	13.247	69.052	79.836	80.186	58.269
7	Ajustări valoare active circ	0	1.140	0	0	0
8	Alte cheltuieli de exploatare	322.914	291.226	202.600	230.576	59.431
	Total cheltuieli de exploatare	1.351.960	1.851.326	1.650.753	1.560.672	773.078

Din analiza cheltuielilor de exploatare în structură, se constată că ponderea o dețin cheltuielile de personal (50,37% în 2014; 50,27% în 2015, 59,27 în 2016, 55,65% în anul 2017, iar în primul semestru al anului 2018 – 51,34%).

În evoluție, cheltuielile de personal au înregistrat o creștere în anul 2016 față de 2015 cu 47.761 lei, în timp ce în anul 2017 au scăzut față de 2016 cu 109.939 lei, , aceste scăderi datorându-se în principal reducerii numărului de personal.

c) Situația sintetică a principalelor posturi bilanțiere raportate în perioada 2014 - iunie 2018 se prezintă conform datelor din tabelul următor :

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	31.12.14	31.12.15	31.12.16	diferențe 2016-2015	31.12.2017	diferențe 2017-2016	1.1-30.06.18
1	Imobilizări necorporale	1.271	1.130	989	-141	847	-142	8.479
2	Imobilizări corporale	678.579	639.953	565.299	-74.654	485.255	-80.044	967.128
3	Active imobilizate	679.850	641.083	566.288	-74.795	486.102	-80.186	975.607
4	Stocuri	5.961	176.287	109.962	-66.325	241.409	131.447	246.096
5	Creanțe	188.648	121.879	379.797	257.918	157.528	-222.269	62.131
6	Casa și conturi la bănci	377.846	150.448	118.005	-32.443	265.030	147.025	165.331
7	Active circulante	572.455	448.614	607.764	159.150	663.967	56.203	473.558
8	Cheltuieli în avans	9.822	17.057	7.517	-9.540	1.763	-5.754	2.337
9	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	242.662	136.628	201.777	65.149	238.066	36.289	88.107
10	Active circulante nete/datorii curente nete	339.615	329.043	413.504	84.461	427.664	14.160	387.788
11	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	61.709	42.257	21.166	-21.091	0	-21.166	0
12	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII	957.816	970.126	958.626	-11.500	913.766	-44.860	963.395
13	Capital	950.200	950.200	950.200	0	950.200	0	950.200
14	Rezerve	6.129	6.129	7.679	1.550	8.052	373	8.052
15	Profitul reportat/pierdere	0	-29.092	-28.181	911	0	28.181	-50.926
16	Profit/pierdere perioada curenta	1.407	632	30.478	29.846	-44.486	-74.964	56.069
17	Repartizarea profitului	0	0	-1.550	-1.550	0	1.550	0
18	CAPITALURI PROPRII	957.816	927.869	958.626	30.757	913.766	-44.860	963.395
19	CAPITALURI TOTAL	957.816	927.869	958.626	30.757	913.766	-44.860	963.395

Față de aceste date, se pot concluziona următoarele:

- activelor imobilizate nete au scăzut în anul 2016 față de anul 2015 cu suma de 74.795, iar în anul 2017 au scăzut față de anul 2016 cu suma de 80.186 lei, scăderea fiind determinată de amortizarea calculată și înregistrată. În semestrul I al anului 2018 activele imobilizate au înregistrat o creștere față de finele anului 2017 cu suma de 85.505 lei ca urmare a achizițiilor de active fixe efectuate;

- în perioada 2014 - iunie 2018, activele circulante au înregistrat o evoluție fluctuantă, astfel: în anul 2016 față de anul 2015 acestea au scăzut cu suma de 159.150 lei pe seama creșterii semnificative a creștelor societății; în anul 2017 față de 2016 au crescut cu suma de 56.203 lei pe seama creșterii disponibilităților bănești;

- capitalul a înregistrat modificări în această perioadă, acesta s-a majorat de la 300.200 lei (01.01.2014), ajungând la 950.200 lei la data de 30.06.2018.

Situația sintetică a principalelor posturi bilanțiere raportate la 31.12.2017 se prezintă astfel:

Capitaluri proprii

Structura și variația capitalurilor proprii la data de 31.12.2017 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2016 se prezintă după cum urmează :

- lei -

Nr. crt.	INDICATORI	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017	Diferențe
	Total capital propriu-din care: (1+2+3-4a+4b+5a-5b-6)	958.626	913.766	-44.860
1.	Capital social subscris si varsat	950.200	950.200	0
2	Rezerve din reevaluare-sold C	0	0	0
3.	Rezerve	7.679	8.052	373
4	Rezultatul reportat			
a.	- sold D	28.181	0	-28.181
b.	- sold C	0	0	0
5	Rezultatul exerc.			
a.	- sold C	30.478	0	
b.	- sold D	0	44.486	74.964
6.	Repartizarea profitului	1.550	0	-1.550

La data de 31.12.2017, capitalurile proprii ale societății au scăzut fata de aceeași perioada a anului 2016 cu o suma in valoare absoluta de 44.860 lei, respectiv de la 958.626 lei la 913.766 lei.

Pe elemente situația se prezinta astfel :

a) capitalul social s-a menținut la valoarea de 950.200 lei subscrisa si vărsata integral de UATO Pucioasa.

b) rezerve din reevaluare nu s-au constituit, nefiind efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale.

c) soldul conturilor de rezerve s-a majorat de la 7.679 lei la 8.052 lei. Diferența de 373 lei este datorata majorării soldului conturilor 1061 « Rezerve legale din profit » si 1068 « Alte rezerve » conform următoarei structuri:

- 373 lei reprezintă rezerve din repartizarea profitului aferent anului 2016 rămasa la dispoziția societății ca sursa proprie de finanțare a investițiilor;

d) contul 117 « Rezultatul reportat » nu prezinta sold la 31.12.2017.

e) înregistrarea la data de 31.12.2017 a unui rezultat economic negativ, respectiv pierdere în sumă de 44.486 lei, față de 30.478 lei profit realizat in anul precedent.

Active imobilizate

La data de 31.12.2017, situația patrimonială conform datelor din bilanțul contabil se prezintă astfel:

Total activ	- din care	1.151.832 lei
	- active imobilizate	486.102 lei
	- active circulante	663.967 lei
	- conturi de regularizare	1.763 lei

Total pasiv - din care	1.151.832 lei
- capitaluri proprii	913.766 lei
- datorii	238.066 lei

Activele immobilizate au o pondere de 42,20 % din totalul activelor înregistrate în bilanț la data de 31.12.2017. Ca structură, ele se evidențiază pe următoarele categorii:

- immobilizări necorporale în valoare de 847 lei cuprind contravaloarea programelor informatice achiziționate de unitate și prezentate în bilanț la costul de achiziție mai puțin amortizarea cumulată pe perioada de utilizare. Duratele de amortizare au fost stabilite în funcție de durata estimată de utilizare a immobilizărilor necorporale.

- immobilizări corporale în valoare de 485.255 lei, reprezentând mijloace fixe, construcții și instalații, sunt evidențiate în situațiile financiare de la 31.12.2017 la costul istoric (preț de achiziție + taxe). Cheltuielile aferente întreținerii și reparațiilor au fost incluse în rezultatul exercițiului pe măsura efectuării lor. Immobilizările corporale sunt supuse metodei de amortizare lineară, iar în situațiile financiare prezentarea lor este la valoarea rămasă.

Din total immobilizări corporale, o pondere de 99,33% respectiv 482.025 lei reprezintă instalații tehnice și mașini.

Active circulante

a. Stocuri

La data de 31.12.2017 situația stocurilor comparativ cu cea existentă la data de 31.12.2016 se prezintă astfel:

- lei -					
Nr. crt	Elemente de stoc	începutul perioadei	sfârșitul perioadei	Diferențe	%
1	Materii prime și materiale	109.962	86.596	-23.366	78,75
2	Producția în curs	0	154.813	154.813	0
	TOTAL	109.962	241.409	131.447	219,54

Valoarea stocurilor la data de 31.12.2017 a înregistrat o creștere în valoare absolută de 131.447 lei, respectiv cu 119,54% față de aceeași perioadă a anului trecut. Analiza comparativă pe elemente de stoc și cauzele care au condus la această situație se prezintă astfel:

- stocul de materii prime și materiale a înregistrat o scădere de 21,25%, respectiv cu 23.366 lei prin efectuarea achizițiilor în strictă legătură cu necesitățile de consum viitoare;
- producția în curs de execuție la data de 31.12.2017 a înregistrat un sold de 154.813 lei, ca urmare a faptului că facturarea serviciilor prestate în luna decembrie s-a efectuat la începutul lunii ianuarie 2018.

b) Creanțe și datorii

Situația creanțelor înregistrate conform situațiilor financiare la data de 31.12.2017 se prezintă astfel:

- Total creanțe din care:	= 157.528 lei
din care:	
- creanțe comerciale	= 114.884 lei
- alte creanțe - din care:	= 42.644 lei
din care:	
*impozit pe profit de recuperat	= 2.685 lei
*TVA neexigibil	= 6.578 lei
*alte datorii și creanțe sociale	= 7.323 lei
* debitori	= 15.266 lei
* operațiuni în curs lămurire	= 10.792 lei

Din total creanțe comerciale înregistrate la data de 31.12.2017, 67,98% respectiv 70,77 lei reprezintă clienți neîncasați, din care mai importanți sunt:

- UATO Pucioasa	= 78.098 lei (aferent contracte delegare gestiune)
- SC Zan Rox SRL	= 3.203 lei

La data de 31.12.2017 societatea înregistrează clienți restanți în sumă totală de 33.583 lei pentru care nu au fost create ajustări (provizioane) pentru depreciere, clienții respectivi fiind trecuți în contul 4118 „Clienți incerti”.

Totalul datoriilor înregistrate la data de 31.12.2017 a fost de 238.066 lei cu 36.289 lei mai mult decât la sfârșitul anului 2016, având următoarea structura conform situațiilor financiare:

- datorii comerciale – din care:	= 123.385 lei
- datorii în legătura cu personalul	= 42.905 lei
- datorii în legătura cu bugetul	= 71.776 lei

Din total datorii, ponderea (51,83%) o dețin datoriile comerciale, fapt ce explică și creșterea volumului datoriilor totale în anul 2017 față de anul precedent.

Societatea a înregistrat la finele anului 2017, plăți cu o scadența sub 30 zile, în valoare 123.385 lei, din care principalii furnizori sunt următorii:

- SC Amiras C&L Impex	= 70.708,18 lei (57,31%)
- SC Marahamî Prod	= 17.535,25 lei (14,21%)
- SC LDP	= 13.933,47 lei (11,29%)

La data de 31.12.2017, societatea nu înregistrează obligații restante la bugetul consolidat al statului sau la bugetul local.

c) Disponibilități bănești, conturi de trezorerie

La data de 31.12.2017 situația disponibilităților bănești în lei se prezintă astfel:

1. conturi la bănci	= 261.988,49 lei
2. Contul „Casa”	= 3.041,04 lei

contul 5328.2 – „Alte valori” nu prezintă sold.

d) Cheltuieli în avans

La data de 31.12.2017 contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” prezintă sold în valoare de 1.762,85 lei.

Contul de profit și pierdere. evoluția cifrei de afaceri

La data de 31.12.2017 SCUP a înregistrat pierdere brută în sumă de 44.486 lei reflectat în contul de profit și pierdere astfel:

A. Venituri totale - din care:	1.517.260 lei
- venituri din exploatare	1.517.114 lei
- venituri financiare	146 lei
B. Cheltuieli totale - din care:	1.561.746 lei
- cheltuieli de exploatare	1.560.672 lei
- cheltuieli financiare	1.074 lei
C. Rezultatul brut - din care:	-44.486 lei
- rezultatul din exploatare	-43.558 lei
- rezultatul financiar (pierdere)	-928 lei

În activitatea de exploatare, societatea a înregistrat pierdere la nivelul sumei de 43.558 lei. Acest lucru a fost posibil ca urmare a reorganizării societății din data de 01.11.2017, dată de la care s-a reziliat contractul de delegare a gestiunii serviciului de utilitate publică de administrare a domeniului public și privat al orașului Pucioasa, cu ponderea cea mai mare în venituri.

În activitatea financiară societatea a înregistrat o pierdere de 928 lei, ca urmare a creșterii cheltuielilor financiare.

Cifra de afaceri înregistrată la data de 31.12.2017 a fost de 1.361.892 lei fiind aproximativ cu 21,27% mai mică decât cea înregistrată în anul 2016 (1.767.891 lei). Scăderea a fost determinată pe de o parte de nerealizarea veniturilor din prestări servicii aferente contractului de delegare a gestiunii serviciului de utilitate publică de administrare a domeniului public și privat al orașului Pucioasa, în lunile noiembrie-decembrie.

Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate

Din analiza principalelor posturi bilanțier se pot desprinde următoarele concluzii sintetice:

- **activele imobilizate** au înregistrat un trend descendent în perioada 2014-2017, iar în primul semestru al anului 2018, acestea au crescut față de anul 2017, în special pe seama achiziției de instalații tehnice și mașini, identificându-se o creștere a valorii acestora cu 89.505 lei;

- **activele circulante** au înregistrat un trend descendent în perioada 2015 față de 2014 și un trend ascendent în perioada 2016-2017, iar în semestrul I al anului 2018 au înregistrat o scădere față de anul 2017 cu suma de 190.409 lei;

- **datoriile** au înregistrat un trend descendent în perioada 2015 față de 2014 și un trend ascendent în perioada 2016-2017, iar în semestrul I al anului 2018 au înregistrat o scădere față de anul 2017 cu suma de 149.959 lei;

- în ceea ce privește **capitalurile proprii**, acestea au înregistrat variații de la un an la altul, astfel în 2015 au scăzut față de anul 2014 pe seama înregistrării pierderii reportate din corectare erori anu precedentă. În anul 2016, capitalurile proprii au crescut față de anul 2015 cu suma de 30.757 lei în special pe seama înregistrării de profit din exercițiul financiar. În anul 2017 capitalurile proprii au scăzut cu suma de 44.860 lei față de anul 2016 ca urmare a înregistrării unei pierderi aferentă exercițiului financiar al anului 2017. În semestrul I al anului 2008, capitalurile proprii au crescut semnificativ față de finele anului 2017 pe seama înregistrării de profit.

Activitatea SCUP în perioada 2014 - 2016 s-a încheiat cu profit în fiecare exercițiu financiar analizat, iar în anul 2017 activitatea s-a încheiat cu pierdere.

Pentru perioada 2014 - 2016, profitul net a fost repartizat astfel:

Destinația	2014	2015	2016
Profit net de repartizat	744	632	30.478
Rezerve legale	80	0	1.550
Rezerve din facilități fiscale	0	0	0
Acoperirea anilor precedenți	0	620	28.181
Alte rezerve constituite ca sursa proprie de finanțare	0	12	373
Dividende UATO	664	0	374

Litigiile și revendicările în care entitatea este implicată

La data de 30.06.2018 SCUP are pe rol un număr de 2 dosare din care în calitate de reclamant - un dosar având ca obiect recuperare creanțe, iar în calitate de pârât un dosar având ca obiect litigii de muncă:

1. Litigiile civile aflate pe rolul instanțelor de judecată în care societatea are calitatea de reclamantă:

Nr. crt.	Societatea	Nr. Dosar	Instanță	Termen
1.	S.C. Valve Internațional SA Brăila	635/113/2014	Tribunalul Brăila - Faliment	15.01.2019

2. Societatea la data controlului are pe rolul instanțelor de judecată, în calitate de pârâtă, un dosar civil cu obiect „litigii de muncă”, în curs de soluționare (termen 10.12.2018).

II. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate:

1. Nu a fost dezvoltat controlul intern/managerial cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul că:

- nu au fost identificate și inventariate funcțiile considerate ca fiind în mod special expuse la corupție;



- nu au fost luate măsuri suficiente și adecvate pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile asociate funcțiilor sensibile;
- nu au fost stabiliți indicatorii cantitativi și calitativi, asociați obiectivelor specifice;
- nu s-a efectuat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial;
- deși a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern la data de 31.12.2017 în conformitate cu prevederile legale, acesta nu a fost prezentat organului ierarhic superior - Consiliul Local al orașului Pucioasa.

2. Administratorul societății, care conform legii este directorul general al societății, nu a asigurat conducerea SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL în baza unui contract de mandat încheiat între acesta și asociatul unic, respectiv Consiliul Local al orașului Pucioasa care exercită drepturile și îndeplinește obligațiile ce, potrivit legii, revin adunării generale a acționarilor. Astfel, nu s-au stabilit și aprobat obiective și criterii de performanță în sarcina administratorului societății în vederea urmăririi îndeplinirii acestora.

Deasemenea, administratorul nu a elaborat trimestrial și nu a prezentat asociatului majoritar un raport în care sunt prezentate informații privind execuția mandatului său, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.

3. Nu s-a calculat și înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe corporale aferentă lunii iunie 2015, în sumă totală de 6.276,22 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2015, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.

4. SCUP nu a înregistrat în contabilitate cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale trecute în conservare, pentru perioada iulie 2014 – iunie 2018, în valoare totală de 84.646 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anii 2014-2017, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.

5. Pentru aplicarea Reglementărilor contabile, SCUP nu a elaborat politici contabile proprii cu privire la: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor; reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

6. În anul 2017, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu s-a efectuat pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"), acestea fiind efectuate pe seama contului de profit și pierdere, denaturându-se rezultatul patrimonial al exercițiului financiar.

7. SCUP nu a constituit ajustări pentru pierderi de valoare pentru creanțele incerte în sumă de 33.583 lei la nivelul sumei care nu se mai poate recupera, astfel că evaluarea la inventar a creanțelor nu s-a făcut la valoarea probabilă de încasare, iar la prezentarea în situațiile financiare anuale creanțele nu s-au evaluat la valoarea probabilă de încasat.

8. În anul 2017, s-a înregistrat suma de 10.751 lei în contul 473 „Decontări pentru operații în curs de clarificare”, sumă care nu au fost clarificată de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării, astfel că aceasta a rămas în sold la finele exercițiului financiar, fără să se prezinte în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.

9. SCUP nu a respectat obligația transmiterii către Ministerul Finanțelor Publice a raportărilor prevăzute de legislația în vigoare, respectiv:

- anexele 1, 2, 3 și 5 din formularul S1001, aferente lunilor ianuarie-iulie 2017, cu termen de depunere lunar, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare;

- anexa nr. 4 din formularul S1001, aferentă trimestrului I și II 2017, cu termen de depunere trimestrial, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare, acestea fiind depuse cu întârziere.



III. PREZENTAREA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL

1. Exactitatea și conformitatea bilanțurilor contabile

S.C. SCUP SRL are organizat sistemul de contabilitate propriu în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, ale OMFP nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;

- entitatea conduce contabilitatea în partida dublă conform prevederilor art. 5, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- conducerea evidenței contabile se face atât analitic, cât și sintetic conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare;
- imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la costul istoric;
- datelor înregistrate în evidența contabilă sunt în concordanță cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și în conturile de profit și pierderi;
- întocmirea situațiilor financiare s-a realizat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile prin OMFP nr. 1802/2014;
- încheierea exercițiilor financiare s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale în vigoare la momentul efectuării acestor operațiuni.

Separat de acestea s-au constatat următoarele:

1.1 Pentru aplicarea Reglementărilor contabile, SCUP nu a elaborat politici contabile proprii cu privire la: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor; reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

În fapt, în cadrul SCUP se procedează astfel:

- metoda de amortizare a imobilizărilor aplicată este cea liniară, fără ca aceasta să fie prevăzută într-o politică contabilă;
- prezentarea în bilanț a imobilizărilor corporale se face la costul istoric, fără ca aceasta să fie prevăzută într-o politică contabilă;
- pe perioada în care imobilizările corporale au fost trecute în conservare nu s-a calculat și înregistrat nici cheltuieli cu amortizarea, nici cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată, nefiind stabilită o politică contabilă;
- contabilitatea stocurilor se realizează pe baza inventarului permanent.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.
- aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în materie.

Nu s-au respectat prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul MFP nr. 1802/2014, art. 5 „În aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art. 1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective”, Secțiunea 2.5 - Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului, pct. 2.5.1. - Politici contabile, subpct. 60, alin. (1) „Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale”, alin. (2) „Exemple de politici contabile sunt următoarele: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor; reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării



pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.”, subpct. 61, alin. (1) „Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective”, alin. (2) „Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate”, alin. (3) „La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate prevederile cuprinse în prezentele reglementări”.

Consecințele neregulii sus-menționate sunt: aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile în vigoare.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs neregula sunt:

- Butcă Ioan Doru – administrator al societății SCUP și reprezentant al Consiliului Local al orașului Pucioasa, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „asigură managementul societății”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate: dezvoltarea și aprobarea politicilor contabile în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

1.2 În anul 2017, s-a înregistrat suma de 10.751 lei în contul 473 „Decontări pentru operații în curs de clarificare”, sumă care nu au fost clarificată de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării, astfel că aceasta a rămas în sold la finele exercițiului financiar, fără să se prezinte în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.

Neregula financiară s-a produs în următoarele împrejurări:

Cu NC nr. 3356/12.06.2017 (anexa nr. 1) s-a înregistrat plata despăgubirilor salariale în sumă de 10.751 lei, în baza Hotărârii Civile nr. 755/09.05.2017 a Tribunalului Dâmbovița, suma fiind înregistrată în debitul contului 473 „Decontări pentru operații în curs de clarificare”.

Societatea a formulat ulterior recurs împotriva hotărârii, recurs soluționat în favoarea sa de către Curtea de Apel Ploiești conform deciziei nr. 396/15.02.2018.

La finele anului 2017, desi trecuseră peste 3 luni necesare pentru clarificări ulterioare, suma înregistrată provizoriu în contul 473 nu s-a clarificat, fiind menținută în continuare.

În notele explicative la situațiile financiare anuale nu s-a făcut nicio referire la soldul contului 473.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunii de clarificare a soldului contului s-a efectuat în luna februarie 2018, conform NC nr. 653/15.02.2018 (anexa nr. 2).

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.
- aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în materie.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 352, alin. (1) „Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării”, alin. (2) „Entitățile care înregistrează sold la contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” la sfârșitul exercițiului financiar prezintă în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare, cap. 16 - Funcțiunea conturilor, „Contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”**



Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

În debitul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează:

- plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512);

În creditul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează:

- sumele clarificate trecute pe cheltuieli (601 la 658).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare".

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs abaterea sunt:

- Butcă Ioan Doru – administrator al societății SCUP și reprezentant al Consiliului Local al orașului Pucioasa, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „asigură managementul societății, ...răspunde de folosirea eficientă a resurselor societății”;

- Dumitrică Elena Veronica – contabil, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „coordonează și supraveghează întreaga activitate contabilă, ...realizează analize detaliate privind situația economico-financiară a societății, ...verifică analitic toate operațiunile înscrise în jurnale”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

În anul 2018 s-a clarificat soldul contului 473, operațiunea fiind înregistrată în contabilitate cu NC nr. 653/15.02.2018.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate: Nu este cazul.

2. Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia

În conformitate cu prevederile art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014 privind Noile Reglementări Contabile conforme cu Directivele Europene, din care rezulta obligația agenților economici de a efectua inventarierea patrimoniului cel puțin odată pe an, conducerea unității a dispus prin Decizia nr. 1182/04.12.2017, inventarierea faptică a stocurilor de materii prime, materiale, mijloace fixe, mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, creanțe, datorii și altor elemente patrimoniale conform soldurilor din bilanța de verificare.

Respectând prevederile legislației în vigoare, prin decizia emisă a fost stabilită o comisie centrală cu atribuțiuni în coordonarea lucrărilor și derularea operațiunilor în bune condiții și mai multe comisii de lucru care au avut ca sarcină inventarierea efectivă a elementelor de activ și de pasiv.

Comisia centrală a efectuat instruirea membrilor comisiilor de lucru privind modul de derulare a operațiunilor de inventariere, respectarea legislației în vigoare și a termenelor de finalizare, conform procesului verbal întocmit și semnat de responsabilii comisiilor.

Lucrările de inventariere s-au desfășurat conform Procedurii interne privind inventarierea aprobată de administratorul societății, emisă în baza normelor de aplicare a O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009.

În urma finalizării lucrărilor de inventariere, în baza proceselor verbale întocmite de fiecare comisie de lucru, Comisia centrală a întocmit și prezentat administratorului societății procesul-verbal privind rezultatele inventarierii înregistrat sub nr. 27/04.01.2018. Pe parcursul derulării inventarierii nu s-au înregistrat incidente, activitatea curentă de producție nefiind perturbată, datorită programului de lucru stabilit de fiecare comisie în parte.

Din punct de vedere al rezultatelor inventarierii au fost concluzionate următoarele:

- nu au fost înregistrate diferențe cantitative sau valorice la elementele patrimoniale supuse inventarierii



- au fost consemnate în liste separate bunurile uzate fizic și degradate cu propunerea de aprobare pentru casare sau valorificare ;
- creanțele și datoriile au fost inventariate pe baza soldurilor din bilanța analitică,;
- celelalte posturi bilanțiere au fost inventariate conform soldurilor din bilanța de verificare.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a efectuat conform Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

În perioada 2014-2017, nu au fost cazuri de scoatere din funcțiune a fondurilor.

Rezultatul inventarierii a fost înregistrat în Registrul inventar conform prevederilor legale.

Inventarierea bunurilor primite în administrare de la UATO Pucioasa s-a efectuat în baza Deciziei administratorului nr. 847/29.09.2017, cu ocazia reorganizării entității, iar listele de inventariere au fost înaintate către UATO Pucioasa.

3. Situația și evoluția capitalului social

La data de 30.06.2018, capitalul social subscris și vărsat al „Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP” SRL este în sumă de 950.200 lei și cuprinde un număr de 95.020 părți sociale egale, cu valoarea nominală de 10 lei și aparține în întregime asociatului unic.

Majorarea capitalului social s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor privind constituirea societății prevăzute în Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată și actualizată.

Majorarea capitalului social s-a înregistrat la Registrul Comerțului.

Nu au fost cazuri de reducere a capitalului social.

4. Acordarea de la bugetul de stat sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții, precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite.

Nu a fost cazul.

4.1. Alocațiile bugetare sau transferurile pentru investiții cu respectarea prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice

- au fost angajate, ordonanțate și efectuate plăți pentru investiții în limita sumelor aprobate cu acest scop prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat;

- atribuirea contractelor de achiziție a investițiilor s-a efectuat ca urmare a aplicării procedurilor de achiziție cu respectarea prevederilor Ordonanței de Urgență Guvernului nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;

- prețul de achiziție este real și legal stabilit;

- au fost respectate clauzele contractelor de achiziție încheiate;

- executarea, livrarea și recepția și/sau punerea în funcțiune a lucrărilor executate și/sau a bunurilor achiziționate s-au efectuat la termenele prevăzute în contractele încheiate;

- acordarea avansurilor, efectuarea plăților către antreprenor și furnizor s-a efectuat pe bază de documente legal întocmite, certificate și aprobate în limita prevederilor bugetare;

- au fost acceptate la plată situații de lucrări întocmite de constructori care cuprind lucrări efectiv realizate, conform devizului ofertă;

- au fost achiziționate bunuri care nu au fost cuprinse în listele/programele de investiții aprobate;

- au fost restituite la bugetul de stat fondurile publice primite în cursul anului și neutilizate până la sfârșitul anului.

4.2. Subvențiile și celelalte forme de sprijin financiar cu respectarea destinațiilor prevăzute de lege

În perioada 01.07.2014 - 28.10.2016 s-au primit subvenții din bugetul fondului asigurărilor de șomaj în sumă totală de 34.936 lei, pentru subvenționarea locurilor de muncă conform art. 80 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (un caz – Convenția nr. 58/02.12.2013 - absolvent ai unei instituții de învățământ) și pentru subvenționarea locurilor de muncă conform art. 85 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (5 cazuri – Convenția nr. 148/01.12.2013 – 5 salariați, Convenția nr.77/01.07.2014 – un salariat, Convenția nr. 223/28.11.2014 – un salariat, Convenția nr. 3/02.02.2015 – un salariat și Convenția nr. 166/01.10.2015 – un salariat).

Efectuarea plăților s-a realizat numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale.

5. Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public

Nu a fost cazul.

6. Contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente

Nu a fost cazul.

7. Calitatea gestiunii economico-financiare

7.1. Respectarea dispozițiilor legale privind realizarea indicatorilor din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014 a fost aprobat prin HCL nr. 109/30.10.2014. Situația realizării indicatorilor cuprinși în buget la data de 31.12.2014 se prezintă astfel:

-mii lei-

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Venituri totale - din care:	1.574	1.354	86,02
- venituri din exploatare	1.568	1.349	86,03
- venituri financiare	6	5	83,33

mii lei-

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Cheltuieli totale - din care:	1.558	1.352	86,77
- cheltuieli din exploatare	1.568	1.352	86,77
- cheltuieli financiare	0	0	0

Din analiza realizării acestor indicatori se pot desprinde următoarele concluzii :

- Veniturile din exploatare prevăzute în buget au fost nerealizate cu un procent de 13,98% pe fondul nerealizării cheltuielilor de exploatare cu un procent de 13,23%. Acest lucru a avut ca efect realizarea unei pierderi din activitatea de exploatare în sumă de 3 mii lei.

- Veniturile financiare prevăzute în buget au fost realizate în procent de 83,33% și reprezintă venituri din dobânzi.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015 a fost aprobat prin HCL nr. 17/12.02.2015. Situația realizării indicatorilor cuprinși în buget la data de 31.12.2015 se prezintă astfel :

-mii lei-

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Venituri totale - din care:	1.609	1.857	115,41

- venituri din exploatare	1.605	1.855	115,58
- venituri financiare	4	2	50,00

mii lei-

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Cheltuieli totale - din care:	1.604	1.856	115,71
- cheltuieli din exploatare	1.601	1.851	115,62
- cheltuieli financiare	3	5	166,66

Din analiza realizării acestor indicatori se pot desprinde următoarele concluzii :

- Veniturile din exploatare prevăzute în buget au fost depășite cu un procent de 15,58% pe fondul depășirii cheltuielilor de exploatare cu un procent de 15,62%. Acest lucru a avut ca efect realizarea unui profit din activitatea de exploatare în sumă de 3 mii lei.

- Veniturile financiare prevăzute în buget au fost realizate în procent de 166,66% și reprezintă venituri din dobânzi.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 a fost aprobat prin HCL nr. 36/07.03.2016. Situația realizării indicatorilor cuprinși în buget la data de 31.12.2016 se prezintă astfel :

-mii lei-

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Venituri totale - din care:	1.959	1.685	86,01
- venituri din exploatare	1.957	1.684	86,05
- venituri financiare	2	1	50,00

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Cheltuieli totale - din care:	1.953	1.654	84,69
- cheltuieli din exploatare	1.948	1.651	84,75
- cheltuieli financiare	2	3	150,00

Din analiza realizării acestor indicatori se pot desprinde următoarele concluzii:

- Veniturile din exploatare prevăzute în buget au fost nerealizate cu un procent de 13,99% pe fondul nerealizării cheltuielilor de exploatare cu un procent de 15,25%. Acest lucru a avut ca efect realizarea unui profit din activitatea de exploatare în sumă de 33,0 mii lei.

- Veniturile financiare prevăzute în buget au fost realizate în procent de 50% și reprezintă venituri din dobânzi.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 a fost aprobat prin HCL nr. 95/25.05.2017. Situația realizării indicatorilor cuprinși în buget la data de 31.12.2017 se prezintă astfel :

-mii lei-

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Venituri totale - din care:	1.628	1.517	93,18
- venituri din exploatare	1.627	1.517	93,24
- venituri financiare	1	0	0

INDICATORI	Prevederi	Realizat	%
Cheltuieli totale - din care:	1.628	1.562	95,95
- cheltuieli din exploatare	1.627	1.561	95,94
- cheltuieli financiare	1	1	100,00

Din analiza realizării acestor indicatori se pot desprinde următoarele concluzii :

- Veniturile din exploatare prevăzute în buget au fost nerealizate cu un procent de 6,76% pe fondul nerealizării cheltuielilor de exploatare în procent de 4,06%. Acest lucru a avut ca efect realizarea unei pierderi din activitatea de exploatare în sumă de 44,0 mii lei.

- Veniturile financiare prevăzute în buget au fost realizate în procent de 100% și reprezintă venituri din dobânzi.

Separat de acestea s-au constatat următoarele:

7.1.1. În anul 2017, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu s-a efectuat pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"), acestea fiind efectuate pe seama contului de profit și pierdere, denaturându-se rezultatul patrimonial al exercițiului financiar.

Abaterea financiară s-a produs în următoarele împrejurări:

Urmare auditului financiar efectuat de compartimentul audit public intern din cadrul UATO Pucioasa, consemnat în raportul de audit public intern nr. 28995/11.12.2017 s-a constatat că în perioada aprilie 2015-decembrie 2016 în situațiile de plată emise de SCUP și facturate către UATO Pucioasa s-au inclus articole de cheltuieli nedatorate, în valoare totală de 2.868,91 lei, facturate și încasate integral.

În aceste condiții, veniturile din prestări servicii au fost majorate cu suma de 2.327,36 lei, iar TVA de plată cu suma de 541,55 lei.

Ulterior misiunii de audit SCUP a întocmit factura nr. 1058/27.12.17 (anexa nr. 3) prin care s-a stornat suma totală de 2.868,91 lei, din care valoarea fără TVA – 2.327,36 lei și TVA aferent – 541,55 lei.

Înregistrarea în evidența contabilă s-a efectuat în baza NC nr. 8020-8022/27.12.2017 (anexa nr. 4) prin diminuarea contului 411 „Clienți” și a contului 704 „Venituri din prestări servicii” și respectiv 4428 „TVA neexigibil”, fără ca să se facă corectarea pe seama contului 1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”, în condițiile în care nu a existat o politică contabilă și nici nu s-a făcut referire în notele explicative la bilanț.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial,
- aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în materie.

Nu s-au respectat prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.5.2 - Corectarea erorilor contabile, art. 65, alin. (1) „Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente, alin. (2) Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor”, art. 66, alin. (1) „Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale”, alin. (2) „Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor”, art. 67, alin. (1) „Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere”, alin. (2) „Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile")”, alin. (3) „Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere”, alin. (4) „Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor”, art. 68, alin. (1) „Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții”, alin. (2) „În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu

presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative”, alin. (3) „În notele explicative la situațiile financiare trebuie prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea”.

Valoarea estimativă a abaterii de mai sus este de 2.327 lei și reprezintă contravaloare venituri aferente anului 2017 diminuate eronat.

Consecința economico-financiară a acestei abateri o constituie diminuarea veniturilor realizate în anul 2017, precum și denaturarea rezultatului patrimonial al anului 2017, concomitant cu denaturarea rezultatului reportat înregistrat în contul 117 „Rezultatul reportat”.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs neregula sunt:

- Dumitrică Elena Veronica – contabil, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „coordonează și supraveghează întreaga activitate contabilă, ...realizează analize detaliate privind situația economico-financiară a societății, ...verifică analitic toate operațiunile înscrise în jurnale”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate: nu este cazul.

7.1.2. Nu s-a calculat și înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe corporale aferentă lunii iunie 2015, în sumă totală de 6.276,22 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2015, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.

Abaterea s-a produs în următoarele împrejurări:

În luna iunie 2015 s-a înregistrat în evidența contabilă doar amortizarea aferentă lunii pentru imobilizările necorporale, în valoare de 11,76 lei, conform NC nr. 1-16/30.06.2015 (anexa nr. 5).

Amortizarea aferentă activelor corporale (instalații și mobilier) în valoare de 6.276,22 lei, așa cum s-a înregistrat în lunile mai și iulie 2017 (anexa nr. 6a-b) a fost omisă la înregistrare în luna iunie, în condițiile în care activele în cauză au participat la realizarea de venituri.

Având în vedere cele menționate mai sus, pentru anul 2015, operatorul economic a stabilit incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare, respectiv a majorat profitul impozabil cu suma totală de 6.276 lei datorită neevidențierii pe cheltuieli a amortizării aferente activelor corporale pe luna iunie 2015, în condițiile în care societatea a înregistrat și raportat un profit brut în sumă de 632 lei;

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 139, alin. (2) „Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată)”, pct. 140 „Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu ajustările cumulate din depreciere”, pct. 238, alin. (1) „Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor”, alin. (2) „Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor**



corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora”, alin. (3) „Duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscal”;

pct. 420, alin. (1) „În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar”, alin. (2) „Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului”, alin. (3) „Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere”; pct. 449, alin. (4) „În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate”; pct. 47 „Evaluarea reprezintă procesul prin care se determină valoarea la care elementele situațiilor financiare sunt recunoscute în contabilitate și prezentate în bilanț, respectiv bilanțul prescurtat, și în contul de profit și pierdere”, pct. 48 „Elementele prezentate în situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute de prezentele reglementări”, pct. 58, alin. (1) „Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de prezentele reglementări”;

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 19, alin. (1) „Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”, art. 21, alin. (1) „Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”, alin. (3) „Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată: i) amortizarea, în limita prevăzută la art. 24; art. 24 - Amortizarea fiscal, alin. (1) „Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol”.

Valoarea abaterilor financiare constatate este de 6.276 lei reprezentând amortizare necalculată și neînregistrată în evidența contabilă, cu efect în denaturarea rezultatului financiar.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate sunt:

- neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea în sumă de 6.276 lei;
- neînregistrarea în contul 2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport” a amortizării aferente lunii iunie 2015 în valoare de 6.220,53 lei, precum și în contul 2814 „Amortizarea altor imobilizări corporale” a amortizării aferente lunii iunie 2015 în valoare de 55,69 lei;
- denaturarea rezultatului financiar al exercițiului financiar al anului 2015 cu suma de 6.276 lei;
- denaturarea bilanțului contabil întocmit la data de 31.12.2015, postul bilanțier „Imobilizări corporale” cu suma de 6.276 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs neregula sunt:

- Butcă Ioan Doru – administrator al societății SCUP și reprezentant al Consiliului Local al orașului Pucioasa, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „asigură managementul societății, ...răspunde de folosirea eficientă a resurselor societății”;
- Dumitrică Elena Veronica – contabil, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „coordonează și supraveghează întreaga activitate contabilă, ...realizează analize detaliate privind situația economico-financiară a societății, ...verifică analitic toate operațiunile înscrise în jurnale”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.



În timpul controlului, conducerea entității a luat următoarele măsuri:

- cu NC nr. 6-7/07.12.2018 (anexa nr. 7) s-a înregistrat în contabilitate contravaloare amortizare aferentă lunii iunie 2015.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA;

- întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

7.1.3. SCUP nu a înregistrat în contabilitate cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale trecute în conservare, pentru perioada iulie 2014 – iunie 2018, în valoare totală de 84.646 lei (anexa nr. 8), astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anii 2014-2017, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanș la valoarea reală.

Abaterea financiară s-a produs în următoarele împrejurări:

1. Prin decizia administratorului SC SCUP SRL nr. 230/29.07.2014 (anexa nr. 9) s-a stabilit trecerea în conservare a trei imobilizări corporale achiziționate în luna iulie 2014;

Scoaterea din conservare și punerea în funcțiune s-a efectuat începând cu data de 01.11.2014 (în cazul Autovehiculului UNIMOG U 400) și începând cu data de 01.01.2018 (în cazul a două Autogunoiere Mercedes Benz) – anexa nr. 10 a-b.

Pe perioada de la aprobării trecerii în conservare și până la scoaterea din conservare (01.01.2018) nu s-a calculat și înregistrat în contabilitate cheltuielile cu amortizarea aferentă, astfel:

- în anul 2014 – 11.745 lei;
- în anul 2015 – 23.489 lei;
- în anul 2016 – 23.489 lei;
- în anul 2017 – 23.489 lei (anexa nr. 8a).

2. Prin decizia administratorului SC SCUP SRL nr. 1268/27.12.2018 (anexa nr. 11) s-a stabilit trecerea în conservare a două imobilizări corporale care nu mai contribuie la realizarea de venituri ca urmare a reorganizării activității societății, începând din luna ianuarie 2018.

Din punct de vedere contabil, entitatea trebuia să stabilească prin politică contabilă proprie tratamentul contabil aplicabil mijloacelor fixe trecute în conservare, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile, aprobate prin OMFP 1802/2014 care prevăd că, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, entitățile înregistrează în contabilitate fie cheltuieli cu amortizarea, fie cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată, iar în cazul de față nu s-a stabilit nicio politică.

Din punct de vedere fiscal, conform art. 28, alin. (12) lit. k) din Codul fiscal, în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală.

Așadar, pe durata conservării mijloacelor fixe entitatea trebuie să înregistreze în contabilitate, conform politicii contabile proprii, fie cheltuielile cu amortizarea (contul 6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor), fie ajustări pentru depreciere (6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” = 291 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale”).

În ceea ce privește amortizarea fiscală, la repunerea imobilizărilor corporale în funcțiune aceasta se calculează pe baza valorii rămasă, pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare.

Durata normală de funcționare a mijloacelor fixe stabilită conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/2004



rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestora sau scoaterea sa din funcțiune. Astfel, durata de utilizare în care se recuperează, din punct de vedere fiscal valoarea de intrare a mijloacelor fixe pe calea amortizării, nu se modifică.

În aceste condiții, în perioada ianuarie-iunie 2018 nu s-a calculat și înregistrat în contabilitate cheltuielile cu amortizarea în valoare totală de 2.434 lei (anexa nr. 8b)

Având în vedere cele menționate mai sus, pentru perioada 2014-iunie 2018, operatorul economic a stabilit incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare, și a denaturat datele din bilanțurile contabile anuale.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.
- aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în materie.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 139, alin. (2), pct. 140, pct. 238, alin. (1), alin. (2), alin. (3); alin. (4) „*În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuielă cu amortizarea sau o cheltuielă corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată*”, pct. 420, alin. (1), alin. (2), alin. (3); pct. 449, alin. (4); pct. 47, pct. 48, pct. 58, alin. (1);

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 19, alin. (1), art. 21, alin. (1), alin. (3); art. 24, alin. (1);

- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 28 - Amortizarea fiscală, alin. (12) „*Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:*

a) *începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune, prin aplicarea regimului de amortizare prevăzut la alin. (5);*

...k) *în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală*”.

Valoarea abaterilor financiare constatate este de 84.646 lei reprezentând amortizare necalculată și neînregistrată în evidența contabilă, cu efect în denaturarea rezultatului financiar pe perioada 2014-iunie 2018.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate sunt:

- neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea în sumă de 84.646 lei;

- neînregistrarea în contul 2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport” a amortizării aferente anului:

-2014 – 11.745 lei;

- 2015 – 23.489 lei;

- 2016 – 23.489 lei;

- 2017 – 23.489 lei;

- 2018 – 2.434 lei;

- denaturarea rezultatului financiar al exercițiilor financiare al anilor 2014-iunie 2018;

- denaturarea bilanțurilor contabile întocmit la data de 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 și semestru I 2018, la postul bilanțier „Imobilizări corporale” cu suma de 84.646 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs neregula sunt:

- Butcă Ioan Doru – administrator al societății SCUP și reprezentant al Consiliului Local al orașului Pucioasa, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „asigură managementul societății, ...răspunde de folosirea eficientă a resurselor societății”;

- Dumitrică Elena Veronica – contabil, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „coordonează și supraveghează întreaga activitate contabilă, ...realizează analize detaliate privind situația economico-financiară a societății, ...verifică analitic toate operațiunile înscrise în jurnale”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (g nr. ___), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

În timpul controlului, conducerea entității a luat următoarele măsuri:

- cu NC nr. 8-15/07.12.2018 (anexele nr. 7, 12a-d) s-a înregistrat în contabilitate amortizarea aferentă imobilizărilor corporale trecute în conservare.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA;

- întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

7.2. Respectarea dispozițiilor legale privind încasarea/plata dividendelor

Calculul dividendelor cuvenite acționarului unic – Consiliul Local al orașului Pucioasa s-a efectuat în conformitate cu prevederile OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.

Plata dividendelor calculate și evidențiate în contabilitate s-a efectuat în termen de șase luni de la data aprobării situațiilor financiare anuale în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

7.3. Respectarea dispozițiilor legale privind calcularea și încasarea/plata redevenței

Redevența stabilită în baza contractelor de delegare a gestiunii serviciilor publice încheiate cu UATO Pucioasa s-a calculat conform prevederilor contractuale.

Plata redevenței s-a efectuat în cuantumul și la termenul stabilit.

Înregistrarea în evidența contabilă a redevenței datorate/virate s-a efectuat conform reglementărilor contabile aplicabile.

7.4. Realizarea veniturilor din desfășurarea de activități conform obiectului de activitate stabilit prin lege

Veniturile realizate în perioada iulie 2004-iunie 2015 au provenit în cea mai mare parte (în procent de 97,5%) din prestările de servicii efectuate către UATO Pucioasa în baza contractelor de delegare a gestiunii serviciilor publice (administrarea domeniului public și privat al UATO și transport public), fiind respectate obligațiile contractuale.

7.5. Respectarea dispozițiilor legale pentru achiziția de produse, servicii și lucrări din fonduri proprii.

Achizițiile de bunuri, servicii și lucrări s-au făcut în concordanță cu oportunitatea și necesarul real de consum și în baza „Programului anual al achizițiilor”.

Estimarea valorii contractelor și alegerea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică s-a efectuat cu încadrarea în pragurile valorice pentru aplicarea unei proceduri de achiziție, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune lucrări publice și a contractelor de concesiune servicii, precum și cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Documentația de atribuire a contractelor s-a elaborat în condițiile prevăzute în OUG nr. 34/2006 și respective Legii nr. 98/2016.

Încheierea și derularea contractelor de achiziție s-a efectuat în condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

S-a urmărit modul în care au fost îndeplinite clauzele contractuale.



Bunurile, serviciile și a lucrările executate conform contractelor de achiziție încheiate s-au recepționat de comisiile de recepție desemnate prin deciziile administratorului.

Bunurilor materiale achiziționate, serviciile prestate și lucrările executate de furnizorii titulari de contracte au fost înregistrate în contabilitate și evidențiate în patrimonial societății.

7.6. Respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu completările și modificările ulterioare

S-a aprobat misiunea și scopul acesteia, conform prevederilor legale în vigoare la data efectuării deplasărilor în străinătate;

Cheltuielile efectuate s-au justificat pe bază de documente, cu încadrarea în plafoanele stabilite pe țările unde s-a efectuat deplasarea;

Nu s-au înregistrat cazuri de restituire a sumelor neutilizate, persoanele care au efectuat deplasările s-au încadrat în avansul primit la plecarea în deplasare;

Cheltuielile privind deplasările externe s-au încadrat în limita maximă a cheltuielilor cu acest scop prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

7.7. Evaluarea creanțelor și a datoriilor, dacă s-a efectuat la valoarea lor estimată de încasare sau de plată, potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor nr. 2861/2009

SCUP nu a constituit ajustări pentru pierderi de valoare pentru creanțele incerte în sumă de 33.583 lei la nivelul sumei care nu se mai poate recupera, astfel că evaluarea la inventar a creanțelor nu s-a făcut la valoarea probabilă de încasare, iar la prezentarea în situațiile financiare anuale creanțele nu s-au evaluat la valoarea probabilă de încasat.

Abaterea financiară s-a produs în următoarele împrejurări:

La data de 31.12.2017, în soldul contului 4118 „Clienți incerti” figurează suma de 33.583 lei (anexa nr. 13) reprezentând sume datorate de către agentul economic CUI – RO15912277 (suma de 21.286,82 lei diferență creanță preluată în baza unui contract de cesiune creanță (anexa nr. 14) și suma de 12.296,18 lei - penalități contractuale pentru neplata la termen – anexa nr. 15.

Facem precizarea că agentul economic este în procedura de insolvență (dosar 2218/213/2015 Tribunalul Brăila – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal), societatea s-a înscris la masa credală, dar posibilitățile de încasare sunt foarte mici.

În acest sens, la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2017 nu s-a făcut evaluarea creanțelor la valoarea probabilă de încasare, prin reflectarea ajustărilor pentru pierdere de valoare.

Astfel, nu s-au înregistrat nici cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău-platnici sau în litigiu.

În bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2017, postul bilanțier „Creanțe” nu a fost evaluat la valoarea probabilă de încasare.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.
- aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în materie.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 89, alin. (1) „Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor”, alin. (2) „Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare”, pct. 331 „Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 “Clienți incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții)”, pct. 332, alin. (1) „În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat”, alin. (2) „Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în



contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera", pct. 353 „Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare”, cap. 16 - Funcțiunea conturilor, „Grupa 49” Ajustări pentru deprecierea creanțelor”

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" fac parte:

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți (781).

Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

În debitul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se înregistrează: „valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neincasabile și a clienților dubioși, rău-platnici sau în litigiu, constituite sau majorate (491,...)”;

- Ordinul MFP nr. 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 36, alin. (1) „Evaluarea, cu ocazia inventarierii, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, precum și ale prezentelor norme”, alin. (2) „Evaluarea se va efectua cu respectarea principiului permanenței metodelor, potrivit cărora modelele și regulile de evaluare trebuie menținute, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile”.

Valoarea estimativă a abaterii financiare este de 33.583 lei și reprezintă ajustarea pentru pierdere de valoare pentru creanțele incerte care nu se mai poate recupera.

Conecțiunile economice ale abaterii sus-menționate sunt:

- evaluarea la inventar a creanțelor nu s-a făcut la valoarea probabilă de încasare;
- la prezentarea în situațiile financiare anuale creanțele nu s-au evaluat la valoarea probabilă de încasat.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a produs abaterea sunt:

- Butcă Ioan Doru – administrator al societății SCUP și reprezentant al Consiliului Local al orașului Pucioasa, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „asigură managementul societății, ...răspunde de folosirea eficientă a resurselor societății”;

- Dunitrică Elena Veronica – contabil, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „coordonează și supraveghează întreaga activitate contabilă, ...realizează analize detaliate privind situația economico-financiară a societății, ...verifică analitic toate operațiunile înscrise în jurnale”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

În timpul controlului, conducerea societății a luat următoarele măsuri:



- cu NC nr. 16/07.12.2018 (anexa nr. 16) a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de 33.583 lei;

- cu NC nr. 17/07.12.2018 (anexa nr. 17) a înregistrat diminuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor – clienți cu suma de 12.527 lei, reprezentând: compensare fortuită – 5.700 lei piatră spartă preluată din șantierul clientului (anexa nr. 18), compensare fortuită – 6.720 lei container locuință preluat de la client (anexa nr. 19) și încasare 107 lei, cf NC nr. 1/18.09.2018 (anexa nr. 20).

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate: - întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA;

- întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat.

7.8. Justificarea avansurilor acordate furnizorilor, nedecontate (furnizori-debitori) respectiv dacă avansurile achitate în contul unor livrări de bunuri, prestări de servicii și executări de lucrări au la bază documente justificative; diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în deize acordate furnizorilor precum și diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor acordate furnizorilor la închiderea exercițiului sunt motivate legal

Nu s-au constatat cazuri de nejustificare a avansurilor acordate furnizorilor, iar avansurile achitate în contul unor livrări de bunuri, prestări de servicii și executări de lucrări au avut la bază documente justificative

Nu s-au înregistrat diferențe nefavorabile de curs valutar, nefiind acordate avansuri în deize .

7.9. Soldul conturilor: clienți, efecte de primit și clienți incerți, verificându-se dacă în componența acestora există sume ce nu mai pot fi încasate în cadrul termenului general de prescripție. De asemenea, se va stabili vechimea acestora, dacă entitatea a luat măsuri potrivit legii de urmărire a încasării creanțelor

Nu au fost nereguli.

8. Modul de organizare și exercitare a activității de control financiar propriu și de audit intern

Controlul financiar preventiv s-a desfășurat conform legislației în vigoare, respectiv Ordinului MFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventive, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului MFP nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare, în baza deciziei administratorului nr. 30/13.05.2013, modificată și completată prin decizia nr. 748/31.08.2018, care conferă contabilului șef, precum și persoanelor cărora le-a fost delegată competența, dreptul și obligația de a semna documente care cuprind operațiuni cu privire la drepturi și obligații patrimoniale în faza de angajare și plată, în raporturile cu celelalte persoane fizice sau juridice.

Au fost stabilite Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, precum și Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv.

Au fost instruite persoanele împuternicite să acorde viza de control financiar preventiv conform cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și al listelor de verificare (check-list) pe fiecare operațiune în parte.

Decizia a fost actualizată la fiecare modificare de organigramă care a presupus modificarea atribuțiilor persoanelor implicate.

Pentru perioada 01.07.2014-30.06.2018 nu au existat cazuri de refuz de viza.

S.C. SCUP SRL Pucioasa nu are organizat compartiment de audit intern acesta fiind exercitat de către Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul UATO Pucioasa (asociat unic).



În perioada supusă controlului, respectiv 2014 – iunie 2018, a fost efectuată o singură misiune de audit intern cu tema „Conformitatea privind modul de organizare și exercitare a activității financiar-contabile pentru servicii comunitare de utilitate publică, în raport cu prevederile legale în vigoare”, perioada auditată fiind 01.01.2013 -31.12.2016, iar obiectivele acțiunii au vizat următoarele: conformitatea privind asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al operațiunilor financiar-contabile pentru activitatea de servicii comunitare de utilitate publică, în raport cu prevederile legale; conformitatea operațiunilor financiar-contabile desfășurate pentru activitatea de servicii comunitare de utilitate publică, în raport cu prevederile legale în vigoare.

Urmare misiunii de audit intern efectuate, Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul UATO Pucioasa, a întocmit Raportul de audit intern înregistrat sub nr. 28995/12.12.2017 prin care au fost consemnate o serie de neconformități pentru care au fost formulate 21 de recomandări, acestea fiind în curs de implementare.

9. Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege

În anul 2014, Camera de Conturi Dâmbovița a efectuat acțiunea „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de ctre RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT”, fiind întocmit Raportul de control nr. 326/24.10.2014 (4147/27.10.2014), prin care au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii pentru înlăturarea cărora, prin Decizia nr. 97D/2014 emisă de directorul Camerei de Conturi Dâmbovița au fost transmise:

- conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, un număr de 3 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar - contabilă și/sau fiscală controlată;
- potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat, o măsură pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei și a beneficiilor nerealizate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 97D/2014 s-a făcut după cum urmează:

1. Prin raportul de follow-up nr. 124/11.03.2015 s-a constatat că măsurile din Decizia nr. 97D/2014, au fost duse la îndeplinire, astfel:

- a) în totalitate - 3 măsuri, respectiv: 1.a, 1.b și 1.c;
- b) parțial - 1 măsură, respectiv : II.1.

Termenul pentru comunicarea modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr. II.1 este 19 ianuarie 2019.

În anul 2017, entitatea a fost verificată de către organele de inspecție economico-financiare din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești – Biroul de inspecție economico – financiară Giurgiu-Dâmbovița, Compartiment Dâmbovița, pentru exercițiile financiare 2013-2016 fiind încheiat Raport de inspecție economico - financiară înregistrat la AJFP sub nr. 3243/18.10.2017.

Obiectivele inspecției economico-financiare au fost: fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli și respectarea disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile.

Urmare verificării obiectivelor menționate, au fost constatate următoarele:

- nerespectarea în anul 2014 și 2015 a nivelului cheltuielilor de natură salarială, acesta fiind peste nivelul admis;

Nerespectarea prevederilor menționate mai sus constituie contravenție conform reglementărilor legale, sancțiunea nefiind aplicată, deoarece s-a prescris în termen de 12 luni de la data săvârșirii faptei.

- nerespectarea în anul 2014 a numărului de personal fundamentat, acesta fiind peste numărul de personal înregistrat la finele anului precedent;

- nerespectarea prevederilor privind transmiterea raportării S1001 – trim. IV 2014, S1001 – martie 2015, S1001 – an date finale, S1001 – decembrie 2016 date revizuite, acestea fiind transmise cu întârziere.



6

Transmiterea cu întârziere a raportării S1001 contravine prevederilor art. 12, lit. a din OG nr. 26/2013, coroborat cu cele ale art. 5, alin. 1, lit. a și b din OMFP nr. 2873/2016.

Potrivit prevederilor art. 12, alin. 1, lit. g din OG nr. 26/2013, fapta menționată constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2000 la 10.000 lei, conform alin. 2 al aceluiași articol.

S-a întocmit Procesul-verbal de contactare și sancționare a contravenției seria IEP-PL nr. 0200428/17.10.2017 prin care operatorul economic a fost sancționat cu amendă în sumă de 2.000 lei. Cu chitanța seria TS275 nr. 20400012756/17.10.2017 SC SCUP SRL Pucioasa a achitat amenda în sumă de 2.000 lei.

10. Alte aspecte constatate care contravin reglementărilor legale în domeniul economico-financiar

10.1 Nu a fost dezvoltat controlul intern/managerial cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul că:

- nu au fost identificate și inventariate funcțiile considerate ca fiind în mod special expuse la corupție;
- nu au fost luate măsuri suficiente și adecvate pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile asociate funcțiilor sensibile;
- nu au fost stabiliți indicatorii cantitativi și calitativi, asociați obiectivelor specifice;
- nu s-a efectuat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial;
- deși a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern la data de 31.12.2017 în conformitate cu prevederile legale, acesta nu a fost prezentat organului ierarhic superior - Consiliul Local al orașului Pucioasa.

Cauzele care au determinat producerea neregulilor sus-menționate:

- îndeplinirea cu întârziere, a obligațiilor conducătorului entității auditate în domeniul controlului intern/managerial;
- lipsa unei pregătiri profesionale adecvate, în domeniul controlului intern/managerial, a membrilor structurii cu atribuții privind monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Nu s-au respectat prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, art. 3, alin. (5) „Comisia de monitorizare coordonează procesul de actualizare a obiectivelor și a activităților la care se atașează indicatori de performanță sau de rezultat pentru evaluarea acestora”; art. 8¹, alin. (1) „Conducătorul fiecărei entități publice elaborează anual Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 20.., în baza art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform modelului prezentat în anexa nr. 4 - Instrucțiuni privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern managerial, care se prezintă organului ierarhic superior la termenele stabilite de acesta, la termenele prevăzute la alin. (2)”, Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini

2.2. Cerințe generale, pct. 2.2.6. „Conducerea entității publice își identifică funcțiile sensibile și funcțiile considerate ca fiind expuse, în mod special, la corupție și stabilește o politică adecvată de gestionare a personalului care ocupă astfel de funcții”, pct. 2.2.7. „Funcțiile sensibile și cele considerate ca fiind expuse, în mod special, la corupție pot fi atașate tuturor activităților privind gestionarea resurselor umane, financiare și informaționale”, pct. 2.2.8. „Conducerea entității identifică funcțiile sensibile pe baza inventarului funcțiilor sensibile și a listei salariatiilor care ocupă aceste funcții sensibile. În situația în care hotărăște să declare existența funcțiilor sensibile va elabora un plan pentru rotația personalului la intervale, de regulă, de minimum 5 ani. În situația în care conducerea entității publice hotărăște să nu declare unele funcții sensibile, atunci, în mod obligatoriu, va implementa activități de control suplimentare sau alte măsuri pe fluxul procesului respectiv, astfel încât în procesul de administrare a riscurilor

efectele asupra activităților desfășurate în cadrul entității să fie minime”; Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor, pct. 7.1. „Conducătorul entității publice asigură monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate, care trebuie să fie: măsurabili; specifici; accesibili; relevanți și stabiliți pentru o anumită durată în timp”, pct. 7.2.1. „Conducătorii compartimentelor entității publice monitorizează performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea și actualizarea, anual, a unei liste a obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță sau de rezultat, pe baza propunerilor personalului responsabil de activitățile prevăzute în fișa postului”, pct.7.2.2. „Conducătorii compartimentelor se asigură că pentru fiecare activitate din cadrul obiectivelor specifice există cel puțin un indicator de performanță sau de rezultat, cu ajutorul căruia se raportează realizările, și pe baza acestora se elaborează un raport de monitorizare a performanțelor, anual, pe care îl transmit secretarului Comisiei de monitorizare”; Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial, pct. 15.2.2. „Conducerea entității publice efectuează, cel puțin o dată pe an, pe baza unui program/plan de evaluare și a unei documentații adecvate, o verificare și autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial”;

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, pct. 11. „În acest sens, entitățile publice care au implementat un sistem de management al calității sau orice alt sistem de management specific domeniului de activitate pot răspunde la cerințele impuse de Codul controlului intern managerial, prin principiile specifice sistemului de management implementat, cu condiția ca acele principii să fie aplicate unitar la nivelul întregii entități publice.

Acest fapt este evidențiat în operațiunea de evaluare a sistemului de control intern managerial prin completarea chestionarului de autoevaluare și explicarea răspunsurilor cu documente justificative specifice sistemului aplicat”, Standardul 2- Atribuții, funcții, sarcini, pct. 2.2.5. „Conducătorii compartimentelor entității publice trebuie să identifice sarcinile noi și/sau cu un grad de complexitate ridicat ce revin salariaților și să le acorde sprijin în realizarea acestora, oferindu-le o viziune concretă de lucru”.

Consecința situației constatate și prezentate o constituie gestionarea fondurilor publice, fără asigurarea îndeplinirii obiectivelor generale ale controlului intern/managerial, ca urmare a lipsei evaluării sistematice și menținerii la un nivel considerat acceptabil a riscurilor asociate structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a produs neregula este:

- Butcă Ioan Doru – administrator al societății SCUP și reprezentant al Consiliului Local al orașului Pucioasa, care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „asigură managementul societății”, răspunde de „calitatea managementului calității”, „aprobă procedurile de interes general ale societății”.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate: respectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la controlul intern/managerial.

10.2. Administratorul societății, care conform legii este directorul general al societății, nu a asigurat conducerea SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL în baza unui contract de mandat încheiat între acesta și asociatul unic, respectiv Consiliul Local al orașului Pucioasa care exercită drepturile și îndeplinește obligațiile ce, potrivit legii, revin adunării generale a acționarilor. Astfel, nu s-au stabilit și aprobat obiective și criterii de performanță în sarcina administratorului societății în vederea urmăririi îndeplinirii acestora.



Deasemenea, administratorul nu a elaborat trimestrial și nu a prezentat asociatului majoritar un raport în care sunt prezentate informații privind execuția mandatului său, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.

Abaterea s-a produs în următoarele împrejurări:

Prin Actul constitutiv al SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL, s-a desemnat administratorul societății, acesta fiind împuternicit cu îndeplinirea tuturor atribuțiilor care decurg din această funcție, pe perioada mandatului său, menționându-se totodată că „mandatul este stabilit pentru o perioadă nelimitată de timp”.

Administratorul societății își desfășoară activitatea în baza contractului individual de muncă înregistrat sub nr. 1/29.04.2013 în registrul general de evidență a salariaților, pe durată nederminată. Conform contractului menționat, cap. G, pct. 1 „Activitatea se desfășoară ... potrivit Legii nr. 31/1991”.

Conform actului constitutiv al societății, cap. VI – administrarea societății s-a prevăzut că „societatea va fi administrată de BID. Mandatul administratorului fiind stabilit pentru o perioadă nelimitată de timp. Administratorul va reprezenta societatea în relațiile cu terții, în fața organelor administrației de stat și în justiție, stabilește tactica și strategia de marketing, cercetare, dezvoltare, de asigurare a calității produselor și serviciilor și respectă legile de protecție a mediului”.

Cauzele care au determinat abaterea constatată au fost:

- necunoașterea și nerespectarea de către administratorul societății și de către membrii AGA (Consiliului Local al orașului Pucioasa) a atribuțiilor ce le revin în calitate de organe de conducere ale societății;

- insuficienta implicare a Consiliului Local al Orașului Pucioasa în conducerea societății prin îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, art. 1, alin.

(1) „Prezenta ordonanță de urgență se aplică întreprinderilor publice, persoane juridice române”; art. 3 „Autoritatea publică tutelară are următoarele competențe: alin. 2. „la societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b): a) să numească reprezentanții statului sau, după caz, ai unității administrativ-teritoriale în adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor și să aprobe mandatul acestora; ...f) să mandateze reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor să negocieze și să aprobe indicatorii de performanță financiari și nefinanciari pentru consiliul de administrație; alin. (6) „să stabilească criteriile de integritate pentru membrii consiliului de administrație/consiliului de supraveghere, directorii/directorat și să asigure înscrierea acestora în contractele de mandate”; art. 29, alin. (11) „Forma contractului de mandat ce va fi încheiat cu administratorii și remunerația fixă a administratorilor se aprobă în cadrul adunării generale a acționarilor care are pe ordinea de zi numirea membrilor consiliului de administrație. Actul adițional la contractul de mandat încheiat de societate cu administratorii cuprinde remunerația variabilă, obiectivele și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari stabiliți de adunarea generală a acționarilor, precum și cele din scrisoarea de așteptări. De asemenea, se prevăd în mod obligatoriu obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, realizarea planului de investiții și asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate”, art. 54 „Directorul general sau, după caz, directoratul întreprinderii publice elaborează trimestrial și prezintă consiliului de administrație sau, după caz, consiliului de supraveghere un raport în care sunt prezentate informații privind execuția mandatului său, schimbările semnificative în situația afacerilor și în aspectele externe care ar putea afecta performanța întreprinderii publice sau perspectivele sale strategice”, art. 57, alin. (3) „Indicatorii de performanță monitorizați la întreprinderile publice se stabilesc de către autoritatea publică tutelară prin contractul de mandat al administratorilor”, art. 64 „În vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite prin planul de administrare, societatea încheie cu administratorii, pentru perioada de mandat rămasă, contracte de mandat sau, după caz, acte adiționale la contractul de mandat”;



- Actul constitutiv al SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL, cap. VI – administrarea societății s-a prevăzut că „societatea va fi administrată de BID. Mandatul administratorului fiind stabilit pentru o perioadă nelimitată de timp. Administratorul va reprezenta societatea în relațiile cu terți, în fața organelor administrației de stat și în justiție, stabilește tactica și strategia de marketing, cercetare, dezvoltare, de asigurare a calității produselor și serviciilor și respectă legile de protecție a mediului”.

Consecința neregulii prezentate mai sus o constituie nestabilirea obiectivelor și criteriilor de performanță în sarcina administratorului societății în vederea urmării îndeplinirii acestora și evaluarea activității entității.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- întocmirea și aprobarea contractului de mandat pentru administratorul SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL;

- îndeplinirea de către administratorul societății a atribuțiilor potrivit legii și actului constitutiv, respectiv elaborarea trimestriară și prezentarea asociatului majoritar a unui raport în care să se prezinte informații privind execuția mandatului său, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.

10.3. SCUP nu a respectat obligația transmiterii către Ministerul Finanțelor Publice a raportărilor prevăzute de legislația în vigoare, respectiv:

- anexele 1, 2, 3 și 5 din formularul S1001, aferente lunilor ianuarie-iulie 2017, cu termen de depunere lunar, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare;

- anexa nr. 4 din formularul S1001, aferentă trimestrului I și II 2017, cu termen de depunere trimestrial, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare, acestea fiind depuse cu întârziere.

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată.

S.C. „Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP” SRL face parte din categoria operatorilor economici cu capital majoritar de stat, prevăzuți în lista B „Lista operatorilor economici monitorizați trimestrial care funcționează la nivelul administrației publice locale”, publicată pe portalul www.mfinante.gov.ro, care au obligația raportării lunare a indicatorilor economico-financiarilor, anexa 1 – date privind rezultatele financiare, anexa 2 – date privind stocurile și subvenții pentru investiții, anexa 3 – situația activelor imobilizate, anexa 5 – Situația împrumuturilor contractate în nume propriu, precum și raportării trimestriale a indicatorilor economico-financiarilor anexa 4 – Creanțele și angajamentele financiare, în conformitate cu prevederile art. 4, alin. 1, lit. a și b din OMFP nr. 2873/2016.

Din verificările efectuate, pe baza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că, entitatea controlată nu a respectat termenul de raportare a indicatorilor aferenți semestrului I și trimestrului III 2017, înregistrându-se întârzieri cuprinse între 60 și 120 de zile (anexa nr. 21).

Menționăm faptul că, raportarea acestor indicatori se realizează sub semnătură digitală utilizându-se serviciile portalului e-guvernare.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate sunt :

- neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale în materie;
- lipsa unor proceduri de lucru formalizate ;
- inacțiunea personalului cu responsabilități în domeniu pentru rezolvarea sub o formă sau alta a situației.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative :

- OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari

sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 „Prevederile prezentei ordonanțe se aplică operatorilor economici care sunt organizați și funcționează în baza (...) Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează: c) societăților comerciale și regiilor autonome la care persoanele juridice menționate la lit. a) și b) sau instituțiile publice centrale ori locale sunt acționari unici sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, după caz”; art. 12 „Operatorii economici au obligația să transmită Ministerului Finanțelor Publice fundamentări, analize, situații, raportări referitoare la indicatorii economico-financiari, astfel: c) trimestrial și anual, operatorii economici care funcționează la nivelul administrației publice locale”;

- OMFP nr. 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, art.1 „Prevederile prezentului ordin se aplică operatorilor economici care sunt organizați și funcționează în baza (...) Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare (...), după cum urmează: b) regiilor autonome înființate de unitățile administrativ-teritoriale și societăților comerciale la care ponderea cumulată a capitalului deținut de stat și/sau de una sau mai multe unități administrativ-teritoriale este de peste 50% inclusiv”; art. 2, alin. (1) „Operatorii economici prevăzuți la art. 1 au obligația transmiterii periodice a indicatorilor economico-financiari cuprinși în anexele nr. 1-8 ale formularului S1001, publicat pe site-ul www.mfinante.gov.ro.”; alin. (2) „Transmiterea datelor se face exclusiv utilizând formularul S1001 și serviciile portalului e-guvernare.ro. Formularul S1001 se semnează cu semnătura electronică”; art. 5, alin. (1) „Anexele nr. 1, 2, 3 și 5 ale formularului S1001 – lunar, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare; b) anexa nr. 4 a formularului S1001 – trimestrial, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare.

Consecința abaterii o reprezintă neîndeplinirea scopului raportărilor financiare respectiv acela de a furniza informații despre poziția financiară și performanța financiară, utile unei categorii largi de utilizatori.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt :

- Butcă Ioan Doru – administrator care potrivit prevederilor art. 10, alin. (1) din Legea contabilității, „Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului”;

- Dumitrică Elena Veronica – contabil, care potrivit prevederilor art. 10, alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile.

Echipa de control a adus la cunoștința conducerii entității verificate deficiența constatată prin Minuta înregistrată sub nr. 1049/07.11.2018 (anexa nr. 22), solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Nerespectarea prevederilor legale privind raportarea indicatorilor economico-financiari constituie **contravenție** în conformitate cu prevederile art.13, alin. (1), lit. g) din Ordonanța 26/2013 actualizată și se sancționează cu amendă contravențională de la 2.000 lei la 10.000 lei, conform prevederilor art.13, alin.(2), iar în conformitate cu prevederile art. 13, alin. (5) „Organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, prin aparatul propriu și/sau al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sunt abilitate să constate contravențiile prevăzute la alin. (1) și să aplice sancțiunile prevăzute la alin. (2) operatorilor economici prevăzuți la art. 1”.

În conformitate cu prevederile art. 13, alin.(6) din OG nr. 26/2013 „Prin derogare de la prevederile art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, aplicarea sancțiunii potrivit alin. (2) se prescrie în termen de 12 luni de la data săvârșirii faptei”, aplicarea sancțiunii amenzii s-a prescris, trecând termenul de 12 luni de la data săvârșirea faptei.



Recomandările echipei de audit de conformitate cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- respectarea prevederilor legale în ceea ce privește întocmirea și depunerea lunară, trimestrială și a raportărilor privind indicatorii economico-financiari, în condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

IV. Concluzia generală formulată de auditorul public extern cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii executive, prin minuta înregistrată la entitate sub nr. 1049/07.12.2018 (anexa nr. 22).

Pentru clarificarea eventualelor divergențe între constatările auditorilor publici externi și punctul de vedere al reprezentanților legali ai entității a fost înaintat acesteia proiectul Raportul de control cu adresa nr. 1053/11.12.2018 (anexa nr. 23).

În data de 11.10.2018, echipa de control s-a întâlnit cu conducerea entității, în vederea analizării constatărilor din proiectul Raportului de control.

La întâlnire a participat și conducerea Camerei de Conturi Dâmbovița, respectiv dl. Mocanu Gabriel – director și dl. Ștefan Richard – director adjunct.

Diferențele între opiniile echipei de control și ale conducerii executive cu privire la conținutul proiectului Raportului de control au fost consemnate la fiecare punct în parte, după caz, în Nota de conciliere nr. 1057/12.12.2018 (anexa nr. 24), neexistând puncte în divergență.

În urma acțiunii de control, auditorul public extern a constatat faptul că *situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT la SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL*, nu este în concordanță, sub toate aspectele, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative și nu respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității, gradul de răspândire în activitatea entității a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit este semnificativ, abaterile constatate fiind prezentate succint în tabelul următor:

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii mii lei	Măsuri luate de entitate	Recomandări
1.	Nu a fost dezvoltat controlul intern/managerial cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul că: - nu au fost identificate și inventariate funcțiile considerate ca fiind în mod special expuse la corupție; - nu au fost luate măsuri suficiente și adecvate pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile asociate funcțiilor sensibile; - nu au fost stabiliți indicatorii cantitativi și calitativi, asociați obiectivelor specifice; - nu s-a efectuat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial; - deși a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern la data de 31.12.2017 în conformitate cu prevederile legale, acesta nu a fost prezentat organului ierarhic superior - Consiliul Local al orașului Pucioasa.			respectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la controlul intern/managerial



2.	<p>Administratorul societății, care conform legii este directorul general al societății, nu a asigurat conducerea SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL în baza unui contract de mandat încheiat între acesta și asociatul unic, respectiv Consiliul Local al orașului Pucioasa care exercită drepturile și îndeplinește obligațiile ce, potrivit legii, revin adunării generale a acționarilor.</p> <p>Astfel, nu s-au stabilit și aprobat obiective și criterii de performanță în sarcina administratorului societății în vederea urmăririi îndeplinirii acestora.</p> <p>Deasemenea, administratorul nu a elaborat trimestrial și nu a prezentat asociatului majoritar un raport în care sunt prezentate informații privind execuția mandatului său, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.</p>			<p>-întocmirea și aprobarea contractului de mandat pentru administratorul SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL;</p> <p>-îndeplinirea de către administratorul societății a atribuțiilor potrivit legii și actului constitutiv, respectiv elaborarea trimestrială și prezentarea asociatului majoritar a unui raport în care să se prezinte informații privind execuția mandatului său, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.</p>
3.	<p>Nu s-a calculat și înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe corporale aferentă lunii iunie 2015, în sumă totală de 6.276,22 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2015, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.</p>	6.276	cu NC nr. 6-7/07.12.2018 s-a înregistrat în contabilitate contravaloare amortizare aferentă lunii iunie 2015.	<p>-întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA;</p> <p>-întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat.</p>

by

4.	<p>SCUP nu a înregistrat în contabilitate cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale trecute în conservare, pentru perioada iulie 2014 – iunie 2018, în valoare totală de 84.646 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anii 2014-2017, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.</p>	84.646	<p>- cu NC nr. 8-15/07.12.2018 s-a înregistrat în contabilitate amortizarea aferentă imobilizărilor corporale trecute în conservare.</p>	<p>-întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA; -întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat.</p>
5.	<p>Pentru aplicarea Reglementărilor contabile, SCUP nu a elaborat politici contabile proprii cu privire la: alegerea metodei de amortizare a imobilizărilor; reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora; înregistrarea, pe perioada în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată; alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.</p>	-	-	<p>dezvoltarea și aprobarea politicilor contabile în conformitate cu prevederile legale în vigoare.</p>
6.	<p>În anul 2017, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu s-a efectuat pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"), acestea fiind efectuate pe seama contului de profit și pierdere, denaturându-se rezultatul patrimonial al exercițiului financiar.</p>	-	-	-
7.	<p>SCUP nu a constituit ajustări pentru pierderi de valoare pentru creanțele incerte în sumă de 33.583 lei la nivelul sumei care nu se mai poate recupera, astfel că evaluarea la inventar a creanțelor nu s-a făcut la valoarea probabilă de încasare, iar la prezentarea în situațiile financiare anuale creanțele nu s-au evaluat la valoarea probabilă de încasat.</p>	33.583	<p>- cu NC nr. 16/07.12.2018 a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de 33.583 lei; - cu NC nr. 17/07.12.2018 a înregistrat diminuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor – clienți cu suma de 12.527 lei, reprezentând: compensare fortuită – 5.700 lei piatră spartă preluată din șantierul clientului, compensare fortuită – 6.720 lei container locuință preluat de la client.</p>	<p>-întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA; -întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat.</p>



8.	În anul 2017, s-a înregistrat suma de 10.751 lei în contul 473 „Decontări pentru operații în curs de clarificare”, sumă care nu au fost clarificată de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării, astfel că aceasta a rămas în sold la finele exercițiului financiar, fără să se prezinte în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.	10.751	În anul 2018 s-a clarificat soldul contului 473, operațiunea fiind înregistrată în contabilitate cu NC nr. 653/15.02.2018.	
9.	SCUP nu a respectat obligația transmiterii către Ministerul Finanțelor Publice a raportărilor prevăzute de legislația în vigoare, respectiv: - anexele 1, 2, 3 și 5 din formularul S1001, aferente lunilor ianuarie-iulie 2017, cu termen de depunere lunar, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare; - anexa nr. 4 din formularul S1001, aferentă trimestrului I și II 2017, cu termen de depunere trimestrial, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare, acestea fiind depuse cu întârziere.			-respectarea prevederilor legale în ceea ce privește întocmirea și depunerea lunară, trimestrială și a raportărilor privind indicatorii economico-financiar, în condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 95 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. ___ din 14.12.2018 la entitatea controlată și la nr. 13 din data de 14.12.2018 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern

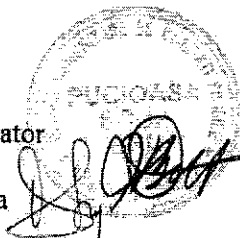
Mihai Maria



Conducerea SCUP,

Butcă Ioan Doru – administrator

Dumitrică Elena Veronica




CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI



CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1 tronson B, Cod 130018

Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccdambovita@rcc.ro

Nr. 141 / 10.01.2019

006 DUCERE

JCAP

AVAT

SECRETAR

D.R. 60

ROMÂNIA - JUD. DÂMBOVIȚA	
Unitatea Administrativ Teritorială	
Orasul Pucioasa	
Intrare	Nr. 141
Iesire	
Data	10.01.2019

CĂTRE,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI PUCIOASA

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat **Decizia nr. 49/2018**, pentru a lua măsuri care să asigure ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi.

DIRECTOR,

Gabriel MOCANU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Târgoviște, Bulevardul Mircea cel Bătrân bl. A1 tronson B, Cod 130018

Telefon: +(40) 245.211.100; Fax: +(40) 245.217.304

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccdambovita@rcc.ro

Nr. 317/08.01.2019

DECIZIA

NR. 49/2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de control nr. 5879/17.12.2018**, încheiat în urma acțiunii privind „**Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT**”, la

SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP S.R.L.,

SE CONSTATĂ:

1. Administratorul nu a aprobat politici contabile pentru operațiunile privind amortizarea immobilizărilor, reevaluarea immobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora, înregistrarea, pe perioada în care immobilizările corporale sunt trecute în conservare, a unei cheltuieli cu amortizarea sau a unei cheltuieli corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată, alegerea metodei de evaluare a stocurilor; contabilitatea stocurilor prin inventarul permanent sau intermitent etc.

Nu s-au respectat prevederile Ordinului MFP nr. 1802/2014.

2. Nu s-a calculat și înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe corporale aferentă lunii iunie 2015, în sumă totală de 6.276,22 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2015, iar immobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul controlului cu NC nr. 6-7/07.12.2018 s-a înregistrat în contabilitate contravaloare amortizare aferentă lunii iunie 2015.

3. Nu s-a înregistrat în contabilitate cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale trecute în conservare, pentru perioada iulie 2014 – iunie 2018, în valoare totală de 84.646 lei, astfel că s-a stabilit în mod incorect rezultatul fiscal evidențiat și raportat prin situațiile financiare întocmite pentru anii 2014-2017, iar imobilizările corporale nu au fost prezentate în bilanț la valoarea reală.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul controlului cu NC nr. 8-15/07.12.2018 s-a înregistrat în contabilitate amortizarea aferentă imobilizărilor corporale trecute în conservare.

4. Nu s-au constituit ajustări pentru pierderi de valoare pentru creanțele incerte în sumă de 33.583 lei la nivelul sumei care nu se mai poate recupera, astfel că evaluarea la inventar a creanțelor nu s-a făcut la valoarea probabilă de încasare, iar la prezentarea în situațiile financiare anuale creanțele nu s-au evaluat la valoarea probabilă de încasat.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- Ordinul MFP nr. 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

În timpul controlului cu NC nr. 16/07.12.2018 s-au înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de 33.583 lei, iar cu NC nr. 17/07.12.2018 s-a înregistrat diminuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor – clienți cu suma de 12.527 lei.

5. Nu a fost dezvoltat controlul intern/managerial, în sensul că:

- nu au fost identificate și inventariate funcțiile considerate ca fiind în mod special expuse la corupție;

- nu au fost luate măsuri suficiente și adecvate pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile asociate funcțiilor sensibile;

- nu au fost stabiliți indicatorii cantitativi și calitativi, asociați obiectivelor specifice;

- nu s-a efectuat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial;

- deși a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern la data de 31.12.2017 în conformitate cu prevederile legale, acesta nu a fost prezentat organului ierarhic superior - Consiliul Local al orașului Pucioasa.

Nu s-au respectat prevederile următoarelor acte normative:

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

6. Administratorul nu a elaborat trimestrial și nu a prezentat asociatului majoritar un raport privind execuția mandatului său, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.

De menționat că, autoritatea publică tutelară nu i-a stabilit administratorului, prin contractul de mandat, indicatorii de performanță ce vor fi monitorizați la întreprinderea publică.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.
- Actul constitutiv al SC Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP SRL.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

Directorul adjunct al Camerei de Conturi

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

3. Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar - contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a. Dezvoltarea și aprobarea politicilor contabile în conformitate cu prevederile legale în vigoare (privind constatarea nr.1).

Termen de realizare: **29.03.2019.**

b. Întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA; întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat (privind constatarea nr.2).

Termen de realizare: **29.03.2019.**

c. Întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA; întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat (privind constatarea nr.3).

Termen de realizare: **29.03.2019.**

d. Întocmirea situațiilor rectificative privind stabilirea rezultatului financiar, stabilirea, după caz, a profitului impozabil și a impozitului pe profit, precum și repartizarea profitului net rezultat și supunerea aprobării AGA; întocmirea și depunerea, după caz, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată la bugetul de stat (privind constatarea nr.4).

Termen de realizare: **29.03.2019.**

e. Respectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la controlul intern/managerial (privind constatarea nr.5).

Termen de realizare: **29.03.2019.**

f. Prezentarea asociatului majoritar a raportului pe anul 2018 în care să se prezinte informații privind execuția mandatului administratorului, precum și schimbările semnificative în situația afacerilor.

Informarea asociatului majoritar despre nestabilirea indicatorilor de performanță în contractul de mandat în vederea completării acestuia (privind constatarea nr.6).

Termen de realizare: **29.03.2019.**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Dâmbovița, B-dul Mircea cel Bătrân, Bl. A1, tronson B, Târgoviște, jud. Dâmbovița.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

DIRECTOR ADJUNCT,

Richard ȘTEFAN

