



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI DOLJ
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Craiova, Strada Brestei nr 31, cod 200420
Telefon: +(40) 251.412.080; Fax: +(40) 251.418.526
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccdolj@rcc.ro



D O S A R

cuprinzând

RAPORT DE VERIFICARE

(FOLLOW UP)

**privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin**

Decizia nr. 7 /2016

la SC ECOEDILITAR SRL CETATE

- 2018 -

Auditor public extern:

Rusu Ion

Ex. II

RAPORT DE FOLLOW-UP
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr.7/2016
Cetate, 04 decembrie 2018

Subsemnatul, Rusu Ion având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a Delegației nr.461/03.12.2018 și al Legitimației de serviciu nr.2819/2012, am efectuat în perioada 03.12-04.12.2018, *verificarea modului cum au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse de Camera de Conturi Dolj, prin Decizia nr.7/2016, la SC ECOEDILITAR SRL CETATE, având atribuit codul fiscal nr. 27910237, cu sediul în str. Calea Severinului nr. 146, din localitatea Cetate, județul Dolj.*

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise de Camera de Conturi Dolj, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Draga Constantina- administrator;
- Voican Mirel - director tehnic;
- Calin Nadia Iuliana – director economic;

~~In urma verificarii modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.7/2016, emisa de Camera de Conturi Dolj, pentru înlăturarea deficiențelor constatate prin Raportul de control înregistrat sub nr. 97 din 14.12.2015 s-au constatat următoarele:~~

A. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie

I. Abateri potrivit prevederilor art.43 din Legea nr.94/1992

1. Cu privire la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului

Din controlul efectuat a rezultat că valoarea materialele de natura obiectelor de inventar înregistrata la 31.12.2014 a fost de 472.930,84 lei, și reprezintă contravaloarea *"pubelelor pentru gunoi"*.

Menționăm ca înregistrarea sumei de 472.930,84 lei, reprezentând contravaloarea *"pubelelor pentru gunoi"* înregistrata de SC ECOEDILITAR SRL CETATE, a fost efectuată fără ca societatea să dețină documente justificative în acest sens (documente de proveniență).

Au fost încălcate prevederile art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.1.1.1 din raportul de control.



2. Referitor la conducerea și organizarea contabilității clienților

SC ECOEDILITAR SRL CETATE nu a emis facturi pentru persoanele fizice și juridice pentru care societatea are încheiate contracte având ca obiect prestări servicii pentru salubritate.

Facem precizarea ca SC ECOEDILITAR SRL CETATE are încheiate un număr de 1153 de contracte, a căror valoare lunară este de 11.800 lei, iar întocmirea facturilor se face pentru un număr mult mai mic de persoane fizice și juridice.

În urma verificării întocmirii facturilor pentru luna decembrie 2014, s-a constatat ca societatea a întocmit numai un număr de 200 facturi a căror valoare a fost de 4.984 lei.

Din analiza conținutului facturilor emise în luna decembrie, s-a constatat că un număr de 75 de facturi în valoare de 1.718 lei, au fost facturi emise pentru prestări efectuate în perioade anterioare lunii decembrie 2014.

Deci numărul facturilor întocmite aferente lunii decembrie 2014 a fost de 125, a căror valoare a fost de 3.266 lei.

Din cele prezentate mai sus reiese ca SC ECOEDILITAR SRL CETATE nu a emis și înregistrat facturi pentru toate persoanele fizice și juridice arondate UATC Cetate, pentru care au fost încheiate contractele de prestări servicii.

Mai mult, din compararea numărului de contracte încheiate de societate, cu cele prezentate în *"Centralizatorul datelor provizorii pentru clădiri, locuințe, persoane"*, întocmit în noiembrie 2011, cu ocazia recensământului, din care rezultă că în cadrul UATC Cetate există un număr de 1.879 gospodării, cu un număr al populației de 5.173 persoane, reiese că pentru un număr de 726 gospodării nu au fost întocmite contracte de prestări servicii de salubritate.

Au fost încălcate prevederile art. 155 pct. (5) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, ale art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, ale Planului de conturi stabilit prin OMFP 3055/2009, precum și ale art. 106 și art. 107 din Ordinul nr. 110/2007, privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.1.1.2 din raportul de control.

3. În legătură cu organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

Din controlul efectuat cu privire la organizarea controlului intern a rezultat ca societatea nu a respectat prevederile Secțiunii 11 – Controlul intern din Ordinul 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, astfel de control nefiind organizat.

Au fost încălcate prevederile Secțiunii 11 – Controlul intern din OMFP nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.2 din raportul de control.

4. Referitor la efectuarea inventarierii

Efectuarea inventarierii asupra elementelor de activ și pasiv ale patrimoniului SC ECOEDILITAR SRL CETATE s-a efectuat în baza deciziei nr. 9/26.12.2014, prin care a fost numită comisia de inventariere, gestiunile și bunurile supuse inventarierii.

Nu au fost inventariate toate elementele de activ și pasiv ale SC ECOEDILITAR SRL CETATE, nerespectându-se astfel prevederile legale în domeniu.

Astfel, nu au fost inventariate bunurile de natura obiectelor de inventar înregistrate în conturile din afara bilanțului.

Nu s-au inventariat creanțele de încasat, ținându-se cont de faptul ca nu au fost întocmite facturi pentru toate persoanele fizice și juridice pentru care au fost încheiate contracte de prestări de servicii de salubritate.

Au fost încălcate prevederile art. 7 alin. 1 și art. 9 alin. 1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art.1 alin. (5), art.2, pct. 6(1), 12, 16, 28(1), 32, 35(1) și pct. 44 (1) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.3.1 din raportul de control.

B. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

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

a. Prezentarea în sinteză a abaterii constatate

Din controlul efectuat a rezultat că valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar înregistrata la 31.12.2014 a fost de 472.930,84 lei, și reprezintă contravaloarea "puzelelor pentru gunoi".

Menționăm ca înregistrarea sumei de 472.930,84 lei, reprezentând contravaloarea "puzelelor pentru gunoi" înregistrata de SC ECOEDILITAR SRL CETATE, a fost efectuată fără ca societatea să dețină documente justificative în acest sens (documente de proveniență).

Măsura dispusa prin decizie a fost de:

a. Înregistrarea elementelor patrimoniale în evidența tehnico – operativă și financiar – contabilă se va face numai pe baza documentelor justificative privind proveniența acestora, cu respectarea prevederilor OMFP nr. 2634/2015 și ale OMFP nr. 1802/2014.

Termen: permanent

Prezentarea în mod detaliat a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

În urma verificării s-a constatat ca în baza HCL nr.36/28.06.2011 (anexa nr.1) s-a procedat la predarea spre administrare cu titlu gratuit către SC ECOEDILITAR SRL CETATE, a unui număr de 3438 bucati puzele 0,12 mc, 1851 bucati cutii de compost

si a unui numar de 44 bucati containere zincate 1,1 mc, conform Procesului verbal nr.6681/04.08.2017 (anexa nr.2) incheiat intre Primaria Comunei Cetate si SC ECOEDILITAR SRL CETATE si care au fost inregistrate in contul 8035-stocuri de natura obiectelor de inventar in afara bilantului (anexa nr.3).

Măsura dispusă a fost dusă la îndeplinire.

b. Prezentarea în sinteză a abaterii constatate:

Din cele prezentate mai sus reiese ca SC ECOEDILITAR SRL CETATE nu a emis și înregistrat facturi pentru toate persoanele fizice și juridice arondate UATC Cetate, pentru care au fost încheiate contractele de prestări servicii.

Mai mult, din compararea numărului de contracte încheiate de societate, cu cele prezentate în ”Centralizatorul datelor provizorii pentru clădiri, locuințe, persoane“, întocmit în noiembrie 2011, cu ocazia recensământului, din care rezultă că în cadrul UATC Cetate există un număr de 1.879 gospodarii, cu un număr al populației de 5.173 persoane, reiese că pentru un număr de 726 gospodarii nu au fost întocmite contracte de prestări servicii de salubritate.

Măsura dispusa prin decizie a fost de:

b. Întocmirea contractelor pentru prestarea serviciului de salubritate, și emiterea facturilor individuale pentru încasarea contravalorii tuturor serviciilor prestate, potrivit termenelor de plată stabilite în contractele încheiate, înregistrarea creanțelor (inclusiv penalități de întârziere) în evidența contabilă sintetică și analitică, în perioadele la care se referă și dispunerea măsurilor necesare încasării.

Termen: 31.03.2016

Prezentarea în mod detaliat a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

In urma verificarii s-a constatat ca au fost incheiate contracte pentru prestarea serviciului de salubritate pentru toti utilizatorii care nu aveau contracte incheiate (anexa nr. 4), au fost emise facturi individuale pentru încasarea contravalorii tuturor serviciilor prestate, potrivit termenelor de plată stabilite în contractele încheiate (anexa nr.4) si au fost înregistrate creanțele (inclusiv penalități de întârziere).

Măsura dispusă a fost dusă la îndeplinire.

c. Prezentarea în sinteză a abaterii constatate:

Din controlul efectuat cu privire la organizarea controlului intern a rezultat ca societatea nu a respectat prevederile Secțiunii 11 – Controlul intern din Ordinul 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, astfel de control nefiind organizat.

Măsura dispusa prin decizie a fost de:

c. Elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control managerial ale entității, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, în conformitate cu prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400 din 12 iunie 2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Termen: 30.04.2016



Prezentarea în mod detaliat a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

In urma verificarii s-a constatat ca in baza HCL nr.81/20.11.2018 (anexa nr.) s-a hotarat implementarea sistemului de control managerial ale entității, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități si au fost emise proceduri operationale pentru fiecare componenta a activitatii entitatii (anexa nr. 5).

Măsura dispusă a fost dusă la îndeplinire.

d. Prezentarea în sinteză a abaterii constatate:

Efectuarea inventarierii asupra elementelor de activ și pasiv ale patrimoniului SC ECOEDILITAR SRL CETATE s-a efectuat în baza deciziei nr. 9/26.12.2014, prin care a fost numită comisia de inventariere, gestiunile și bunurile supuse inventarierii.

Nu au fost inventariate toate elementele de activ și pasiv ale SC ECOEDILITAR SRL CETATE, nerespectându-se astfel prevederile legale în domeniu.

Astfel, nu au fost inventariate bunurile de natura obiectelor de inventar înregistrate în conturile din afara bilanțului.

Nu s-au inventariat creanțele de încasat, ținându-se cont de faptul ca nu au fost întocmite facturi pentru toate persoanele fizice și juridice pentru care au fost încheiate contracte de prestări de servicii de salubritate.

Măsura dispusa prin decizie a fost de:

d. Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, cu respectarea întocmai a prevederilor Legii nr.82/1991 și ale OMFP nr.2861/2009, atât în faza de organizare, cât și în faza de desfășurare efectivă și respectiv de stabilire a rezultatelor inventarierii.

Termen: permanent

Prezentarea în mod detaliat a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

In urma verificarii s-a constatat entitatea a organizat si efectuat inventarierea patrimoniului (anexa nr. 6).

Măsura dispusă a fost dusă la îndeplinire.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie transmise prin scrisoare, grupate astfel:

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate;

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.7/2016, s-a constatat că **măsurile dispuse la cap. I lit. a), b), c) și d) au fost aduse la îndeplinire.**

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial;

Nu e cazul.

c) Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire.

Nu e cazul.



Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.7/2016, care conține împreună cu anexele un număr de 41 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub numărul 140 din 04.12.2018 la entitatea verificată și sub nr. 15 din aceeași dată în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, 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 follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie 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.

Echipa de control,
Auditori publici externi:

Rusu Ion



Reprezentanții legali
ai entității verificate,

Draga Constantina - Administrator;

