

CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

APROBAT
Director
Camera de Conturi Hunedoara

Raport de follow-up



A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Hunedoara la SC Gospodarul Bretean SRL, având sediul în cu sediul în Comuna Bretea Română, nr. 104A, jud. Hunedoara, având cod unic de înregistrare nr. 37365308, înregistrată la Registrul comerțului sub nr. J20/450/2017.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din **Scrisoarea nr. 11989/06.02.2024 (anexa nr.1)** formulate în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate privind „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT”, efectuată la SC GOSPODARUL BRETEAN SRL Bretea Română în anul 2023.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1.– Referitor la recomandarea nr.1.1 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.06.2024

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare.

Neorganizarea controlului financiar preventiv în cadrul societății, conform prevederilor legale

2. Recomandarea transmisă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

Desemnarea unei persoane din cadrul entității în vederea exercitării CFPP și emiterea deciziei de numire a persoanei cu respectarea modelului prevăzut în anexa nr.1.2 din anexa nr.1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv. Particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse CFPP și

detalierea, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al societății.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandării transmise prin Scrisoarea nr.11989/06.02.2024 s-au constatat următoarele:

- în baza Deciziei nr. 453/22.11.2024 (anexa nr. 2) a fost desemnată persoana din cadrul SC Gospodarul Bretean SRL care exercită controlul financiar preventiv în cadrul societății;

- s-a stabilit cadrul general al operațiunilor supuse CFPP, s-au detaliat, prin liste de verificare, obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;

- s-a stabilit graficul de circulație al documentelor ce conțin operațiuni supuse controlului financiar preventiv.

Față de cele de mai sus se constată că **recomandarea de la punctul 1.1 este implementată integral.**

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate în ceea ce privește implementarea recomandării transmise presupune, pentru entitate, o îmbunătățire a activității din punct de vedere al respectării reglementărilor, precum și o îmbunătățire a managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

B.2.– Referitor la recomandarea nr. 1.2 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare

Neimplementarea sistemului de control intern managerial, conform prevederilor legale

2. Recomandarea transmisă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale , respectiv:

- Elaborarea Codului etic și numirea unui consilier de etică;
- Identificarea tuturor operațiunilor procedurabile din cadrul entității, întocmirea de proceduri operaționale sau de sistem și implementarea acestora;
- Identificarea tuturor riscurilor și întocmirea registrului riscurilor.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandării transmise prin Scrisoarea nr.11989/06.02.2024 s-au constatat următoarele:

- în baza Deciziei nr.7/25.09.2024 (anexa nr. 3) a fost numit consilierul pe probleme de etică și aprobat Codul de conduită etică al personalului din cadrul SC Gospodarul Bretean SRL.

Conform Procesului verbal nr. 443/26.09.2024 (anexa nr. 4) s-a efectuat instruirea personalului din cadrul societății cu privire la Codul etic și normele de conduită profesională;

- a fost numită Comisia de monitorizare și implementare a sistemului de control intern managerial din cadrul societății în baza Deciziei nr. 8/25.09.2024 (anexa nr.5) care a identificat toate activitățile procedurabile (anexa nr.6) fiind întocmite și implementate proceduri operaționale pentru acestea;

- au fost identificate riscurile din cadrul societății și întocmit registrul riscurilor (anexa nr. 7);

- a fost informat personalul societății cu privire la Standardul nr. 1 Managementul riscului (anexa nr.8).

Față de cele de mai sus se constată că **recomandarea de la punctul 1.2. este implementată integral.**

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate în ceea ce privește implementarea recomandării transmise presupune, pentru entitate, o îmbunătățire a activității din punct de vedere al respectării reglementărilor, precum și o îmbunătățire a managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

B.3.– Referitor la recomandarea nr. 1.8 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare.

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii

2. Recomandarea transmisă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul *SC Gospodarul Bretean Serv SRL* cu respectarea în totalitate a Normelor privind organizarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandării transmise prin Scrisoarea nr.11989/06.02.2024 s-au constatat următoarele:

- prin Decizia nr. 8/21.11.2024 (anexa nr. 8) a fost numită comisia de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale *SC Gospodarul Bretean SRL*. Inventarierea patrimoniului s-a desfășurat în perioada 28.11-29.11.2024;

- conform documentelor anexate Procesului verbal de inventariere din data de 29.11.2024 (anexa nr.9) inventarierea patrimoniului *SC Gospodarul Bretean SRL* a fost efectuată cu respectarea în totalitate a Normelor privind organizarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Față de cele de mai sus se constată că **recomandarea de la punctul 1.8 este implementată integral.**

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare.

Neîntocmirea notelor de recepție și a bonurilor de consum pentru bunurile materiale intrate în gestiune

2. Recomandarea transmisă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

Întocmirea notelor de recepție pentru toate bunurile materiale achiziționate și trecerea acestora pe cheltuieli la data consumului efectiv în baza bonurilor de consum întocmite.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a achizițiilor și consumurilor de materiale necesare desfășurării activității, s-a constatat faptul că, entitatea a întocmit fișe de magazie pentru materialele achiziționate și documente care să justifice consumul acestora (bonuri de consum). În ceea ce privește recepția bunurilor și întocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe (Notă de recepție și constatare de diferențe - Cod 14-3-1A)", entitatea nu a întocmit acest document dar a specificat pe fiecare document de achiziție (factură, bon fiscal) că: „bunurile au fost recepționate”.

Cu adresa nr. 17/25.02.2025 (anexa nr. 12) a fost solicitată Notă de clarificare domnului Stanciu Nicușor- administrator care motivează cu privire la acest aspect, în principal faptul că: „Materialele achiziționate, necesare pentru desfășurarea activității, au fost înregistrate în fișele de magazie odată cu primirea acestora. Deoarece avem o singură gestiune, am considerat că pot fi aplicate prevederile OMFP 2634/2015 – privind documentele financiar-contabile: „NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE (Cod 14-3-1A)”, drept urmare am considerat că Nota de recepție și constatare de diferențe nu este necesară în situația noastră; înregistrarea în contabilitate fiind făcută în baza documentului de livrare care însoțește transportul (factură și bon fiscal). Scăderea din gestiune a fost făcută în baza bonurilor de consum.”

Având în vedere răspunsul formulat la Nota de clarificare adresată domnului Stanciu Nicușor, a prevederilor din Anexa nr. 2 – Norme specifice de utilizare a documentelor financiar contabile a OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile – care precizează că: Nota de recepție și constatare de diferențe se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:

- bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;

- bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;

- bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;

- bunurilor materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;

și ținând cont de faptul că în cadrul entității nu există gestiuni diferite, recepția și încărcarea în gestiune, după caz și înregistrarea în contabilitate se fac pe baza documentului de livrare care însoțește transportul (factura, avizul de însoțire a mărfii etc.).

Față de cele de mai sus se constată că **recomandarea de la punctul 1.10 este implementată integral.**

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate în ceea ce privește implementarea recomandării transmise presupune, pentru entitate, o îmbunătățire a activității din punct de vedere al evidenței financiar contabile și al asigurării unui sistem de raportare corect și conform.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Recomandarea nr. din scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	1.1,1.2,1.8,1.9 și 1.10	5.1,5.2,5.8,5.9 și 5.10
2	implementată parțial		
3	neimplementată		
4	fără obiect		

D. Punctul de vedere al conducerii SC Gospodarul Bretean SRL

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta nr. 19/28.02.2025 nu au rămas divergențe între constatările formulate în cadrul misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor și punctul de vedere al reprezentanților SC Gospodarul Bretean SRL.