

Nr. de înregistrare: 4828/17.12.2021

RAPORT DE CONTROL
Localitatea Sebeș, data 17.12.2021

10x Mircea
10x Contabil
10x Compartiment
10x Șef Ocol
P-z uia sunt pentru
pentru în aplicare
u-1/1

Subsemnații, _____, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Alba, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 48415/01.11.2021, 48416/01.11.2021, 55828/26.11.2021, al Legitimației de serviciu nr. 2702/2009, 3184/2019, 2972/2014 am efectuat în perioada 01.11.2021 - 17.12.2021 primul, în perioada 01.11.2021 - 30.11.2021 al doilea și 02.12.2021 - 17.12.2021 acțiunea Situația, evoluția și modul de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea ocoalelor silvice la entitatea R.A. OCOLUL SILVIC SEBES, cod unic de identificare 16041457, adresa Sebeș, Str. (Gaterului) Mircea cel Mare, nr. 109 jud. Alba, pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

- dl. _____ funcția director general perioada 2018 - prezent;
- dl. _____, funcția șef ocol perioada 2018 - prezent;
- d-na _____ contabil șef - perioada 2018 - prezent.

În timpul controlului:

- dl. _____ funcția director general perioada 2018 - prezent;
- dl. _____, funcția șef ocol perioada 2018 - prezent;
- d-na _____ contabil șef - perioada 2018 - prezent.

1. Prezentarea generală a entității supuse verificării

1.1. Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează

Regulamentul privind organizarea și funcționarea regiei publice locale de interes silvic-Ocolul Silvic Sebeș R.A. a fost aprobat prin HCL a Municipiului Sebeș nr. 359/27.12.2012, în baza căruia entitatea verificată își desfășoară activitatea. Ocolul Silvic Sebeș R.A. este persoana juridică și funcționează pe baza de gestiune economică și autonomie financiară, exercitând și atribuții de serviciu public cu specific silvic. Sediul Ocolului Silvic Sebeș R.A. este în municipiul Sebeș, str. Mircea cel Mare, nr. 109, județul Alba.

Ocolul Silvic Sebeș R.A. este constituit în vederea administrării fondului forestier și a pășunilor împadurite ale celor 7 (sapte) unități administrativ-teritoriale denumite în sensul prezentului regulament parti asociate-Adunarea Generală a Asociaților după cum urmează:

Ocolul Silvic Sebeș R.A. are ca scop gospodărirea durabilă și unitară, în conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice și ale normelor de regim silvic, a fondului forestier avut în administrare, în vederea creșterii contribuției pădurilor la îmbunătățirea condițiilor de mediu și la asigurarea economiei naționale cu lemn, cu alte produse ale pădurii și cu servicii specifice silvice.

Ocolul Silvic Sebeș R.A. este constituit în vederea administrării fondului forestier și a pășunilor împadurite ale celor 7 (sapte) unități administrativ-teritoriale denumite în sensul prezentului regulament parti asociate, după cum urmează:



CAMERA DE CONTURI ALBA

a) Municipiul Sebes –	3806,9 ha;
b) Municipiul Alba Iulia-	947,0 ha;
c) Comuna Rosia de Secas –	187,0 ha;
d) Comuna Berghin –	244,8 ha;
e) Comuna Olhava –	148,9 ha;
f) Comuna Bistra -	1270,7 ha;
g) Comuna Sugag -	1191,28 ha.
TOTAL	7796,58 ha

Autoritatea publică tutelară a Ocolului Silvic Sebes R.A. în sensul definit prin OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice cu modificările și completările ulterioare, este Municipiul Sebes acționar majoritar (având suprafața de fond forestier cea mai mare) exercitând competențele și atribuțiile stabilite prin acest act normativ în relația cu regia.

Ocolul Silvic Sebes R.A. are ca domeniu principal de activitate silvicultura. Activitatea principală este:

- 0210 Silvicultura și alte activități forestiere

În acest scop Ocolul Silvic Sebes R.A. aplică strategia națională în domeniul silviculturii, acționând pentru apararea, conservarea și dezvoltarea durabilă a fondului forestier pe care îl administrează, pentru recoltarea și valorificarea, prin acte și fapte de comerț, a produselor specifice fondului forestier administrat, potrivit prevederilor legale, în condiții de eficiență economică, exercitând și atribuții de serviciu public cu specific silvic.

Ca activități secundare Ocolul Silvic Sebes R.A. desfășoară: 0240 - Activități de servicii anexe silviculturii; 0130 - Cultivarea plantelor pentru înmulțire; 0220 Exploatare forestieră; 0230 - Colectarea produselor forestiere nelemnoase din flora spontană; 0129 - Cultivarea altor plante permanente; 0170 - Vanatoare, capturarea cu capcane a vanatului și activități de servicii anexe vanatorii; 0312 - Pescuitul în ape dulci; 0322 - Acvacultura în ape dulci; 1610 - Taierea și rindeluirea lemnului; 1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie, pentru construcții; 1624 - Fabricarea ambalajelor din lemn; 1629 - Fabricarea altor produse din lemn; fabricarea articolelor din pluta, paie și din alte materiale vegetale împletite; 8130 - Activități de întreținere peisagistică; 9329 - Alte activități recreative și distractive n.c.a.; 4332 - Lucrări de tâmplărie și dulgherie; 4399 - Alte lucrări speciale de construcții n.c.a.; 7732 - Activități de închiriere și leasing de mașini și echipamente pentru construcții; 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente etc.

Produsele specifice fondului forestier, precum și celelalte bunuri care se recoltează, se prelucerează și se valorifică din fondul forestier administrat de către Ocolul Silvic Sebes R.A. sunt:

a) masă lemnoasă pe picior, provenită din tăieri de produse principale, secundare, accidentale și de igienă ale pădurii și sub formă de sortimente, precum și produsele rezultate prin prelucrarea lemnului;

b) alte produse lemnoase: arbori și arbuști ornamentali, pomi de Crăciun, puiți forestieri, rachita și împletituri din rachita, mangal de bocsa și altele de această natură;

c) produsele nelemnoase din fondul forestier, cum sunt: fructele de pădure, semințele forestiere, ciupercile comestibile, plantele medicinale și aromatice cultivate precum și cele din flora spontană, rășina și altele similare, vanatul viu din crescătorii și din cuprinsul fondurilor de vanatoare, carnea de vanat, trofeele de vanat și coarnele cazute în mod natural, pieile și blanurile de vanat, pestele din apele de munte și din pastrării, bălți și iazuri din fondul forestier;

Conform regulamentului de organizare și funcționare Ocolul Silvic Sebes R.A. poate desfășura acțiuni de silvoturism și agrement, folosind eficient capacitățile proprii.

Ocolul Silvic Sebes R.A. poate asigura administrare sau servicii silvice și pentru suprafețe de fond forestier, pasuni împadurite, perdele forestiere, aparținând altor proprietari, pe baza de contract.

R
W

CAMERA DE CONTURI ALBA

Ocolul Silvic Sebes R.A. obține venituri din vânzarea produselor specifice fondului forestier pe care îl administrează, precum și din alte activități și servicii.

Ocolul Silvic Sebes R.A. poate asigura transportul rutier de marfuri și poate închiria autovehicule sau utilaje, cu sau fără personalul de deservire aferent.

1.2. Modul de organizare și funcționare a entității

Ocolul Silvic Sebes R.A. are o structură organizatorică și funcțională stabilită în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 904/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Ocolul Silvic Sebes R.A. are în structură sa districte și cantoane silvice.

Inițierea, respectiv încetarea activității districtelor sau cantoanelor prevăzute la alin. 2, din structura Ocolului Silvic Sebes R.A. se realizează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În cadrul Ocolului Silvic Sebes R.A. funcționează compartimente de specialitate. Numărul compartimentelor se stabilește prin organigrama ocolului. Pentru anul 2020 la nivelul entității verificate există 11 compartimente subordonate unele sefului de ocol și unele directorului general.

Ocolul Silvic Sebes R.A. se poate asocia cu alte regii și societăți comerciale sau cu terțe persoane fizice și juridice, române sau străine, în condițiile legii, pentru realizarea unor activități de interes comun, corespunzătoare obiectului sau de activitate.

1.3. Analiza evoluției indicatorilor economico-financiar care caracterizează activitatea entității pe perioada controlată

Evoluția numărului de posturi pentru perioada 2018-2020 la nivelul Ocolului Silvic Sebes RA
Situția posturilor aprobate și ocupate conform organigramei aprobata prin HCL nr. 168 pentru anul 2018:

- Total posturi aprobate 47 din care de conducere 2;
- Total posturi ocupate 29 din care de conducere 2.

Situția posturilor aprobate și ocupate conform organigramei aprobata prin HCL nr. 98/2019 pentru anul 2019:

- Total posturi aprobate 42 din care de conducere 2;
- Total posturi ocupate 38 din care de conducere 2.

Situția posturilor aprobate și ocupate conform organigramei aprobata prin HCL nr. 61/2020 pentru anul 2020

- Total posturi aprobate 40 din care de conducere 2;
- Total posturi ocupate 38 din care de conducere 2.

Din cele de mai sus rezultă faptul că pentru perioada 2018-2020 numărul posturilor de conducere a rămas același, modificări fiind întâlnite la nivelul funcțiilor de execuție.

Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități

Ocolul Silvic Sebes nu are entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritate.

Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

Ocolul Silvic Sebes RA nu a participat la capitalul social al altor entități.

Principalele date din bilanț, contul de execuție și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare.

CAMERA DE CONTURI ALBA

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiar care caracterizează activitatea entității pe 3 ani.

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse: din veniturile încasate prin derularea contractelor de prestări servicii.

Atribuirea contractelor pe diferitele parcele exploatate se efectuează prin licitație.

Pentru anul 2018-2020 bugetul de venituri și cheltuieli al Ocolului Silvic Sebeș se prezintă astfel:

Pentru anul:

- 2020 bugetul de venituri și cheltuieli a fost aprobat prin HCL NR. 61/27.02.2020;
- 2019 bugetul de venituri și cheltuieli a fost aprobat prin HCL NR. 98/30.05.2019;
- 2018 bugetul de venituri și cheltuieli a fost aprobat prin HCL NR. 165/14.06.2018.

An	Total venituri	Total cheltuieli	Rezultat brut
2018	5.559.027	5.282.414	276.613
2019	5.515.782	5.372.854	142.928
2020	6.646.283	6.063.031	583.252

Din datele prezentate rezultă faptul că pentru perioada 2018-2020 bugetul de venituri și cheltuieli aprobat în anul 2020 la venituri este cu 20,49% mai mare decât în anul 2019 și cu 19,55% mai mare decât cel din 2018.

Cheltuielile aprobate prin buget sunt de cu 12,84% mai mari decât în anul 2019 și cu 14,77 % mai mari raportat la anul 2018.

Rezultatul brut aprobat prin BVC este în anul 2020 de 583.252 lei cu 440.328 lei mai mare ca în 2019 și cu 306.639 lei mai mare decât în anul 2018.

Conform Situațiilor financiare depuse la ANAF pentru perioada 2018-2020 evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului financiar, se prezintă astfel:

An de referință	Venituri totale	Cheltuieli totale	Profit brut	Rezultatul net al exercițiului financiar - profit	Impozit pe profit raportat
2018	3.980.376	3.526.437	453.941	338.816	115.125
2019	5.039.041	4.290.447	748.594	627.420	121.174
2020	5.340.759	4.842.154	498.605	410.864	87.741

In anul 2020 :

- veniturile realizate au fost în procent de 80,35% față de bugetul aprobat;
- cheltuielile efectuate fiind în procent de 79,86% față de bugetul aprobat.

In anul 2019 :

- veniturile realizate au fost în procent de 91,35 % față de bugetul aprobat;
- cheltuielile efectuate fiind în procent de 79,85% față de bugetul aprobat.

In anul 2018 :

- veniturile realizate au fost în procent de 71,60% față de bugetul aprobat;
- cheltuielile efectuate fiind în procent de 66,75 % față de bugetul aprobat.

Disponibilitățile bănești la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:



CAMERA DE CONTURI ALBA

Partener	Sold iniț	Obligație	Achitare	Sold final
BCR - DEPOZIT III	114.648,56	106,87	0	114.755,43
BCR CT.CURENT	1.900.892,42	731.833,76	814.432,70	1.818.293,48
BCR CT.SALARII	2.522,49	29.012,00	31.534,00	0,49
BTRL - CT.CURENT	242,30	0	30,00	212,30
BTRL - DEP.I	278.000,00	0	0	278.000,00
BTRL - DEP.I	136.289,21	28,39	0	136.317,60
BTRL - DEP.II	204.409,85	25,55	0	204.435,40
BTRL - FD.DR.DEP.I	94.224,00	0	0	94.224,00
BTRL - FD.REGEN	242.427,18	28.634,4	15.432,22	255.629,36
BTRL - FD.DRUM	418.491,27	0	5	418.486,27
TREZORERIE	237.816,86	4.731,95	0	242.548,81
TREZORERIE SUBV.	4.587,16	10.079,50	0	14.666,66
	3.634.551,3	804.452,42	861.433,92	3.577.569,80

În perioada controlată, principalele elemente din bilanț se prezintă astfel:

	Denumire element	Rînd	an 2018	an 2019	an 2020	procent 2020/2019	procent 2020/ 2018
A.	ACTIVE IMOBILIZATE						
I.	IMOBILIZARI NECORPORALE						
	1. Cheltuieli de constituire(ct.201-2801)	1					
	2. Cheltuieli de dezvoltare(ct.203-2803-2903)	2					
	3. Concesiuni,brevete,lic,si alte imob.necorporale(ct.205+208-2805-2808-2905-2908)	3	9.113	6.156	2699	0,44	0,30
	4. Fond comercial(ct.2071-2807)	4					
	5. Avansuri si imob.necorporale in curs si in executie(ct.206-2806-2906)	5					
	6 .Avansuri(ct.4094-4904)	6					
	Total (rd.01 la 06)	7	9.113	6.156	2.699	0,44	0,30
II.	IMOBILIZARI CORPORALE						
	1. Terenuri si constructii(ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	8	42.691	41.363	40.835	0,97	0,94
	2. Instalatii tehnice si masini(ct.213+223-2813-2913)	9	3.581	2.738	1.896	0,69	0,53
	3. Alte instalatii, utilitaje si mobilier(ct.214+224-2814-2914)	10	4.034	3.004	1.974	0,66	0,49
	4. Investitii imobiliare(ct.215-2815-2915)	11					
	5. Imobilizari corporale in curs de executie(ct.231-2931)	12					
	6. Investitii imobiliare in curs de executie(ct.235-2935)	13					

CAMERA DE CONTURI ALBA

	7. Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale(ct.216-2816-2916)	14					
	8. Active biologice productive(ct.217+227-2817-2917)	15					
	9. Avansuri(ct.4093-4903)	16					
	Total (rd.08 la 16)	17	50.306	47.105	43.905	0,93	0,87
III.	IMOBILIZARI FINANCIARE						
	1. Actiuni detinute la filiale(ct.261-2961)	18					
	2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup(ct.2671+2672-2964)	19					
	3. Actiuni detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun(ct.22+263-2962)	20					
	4. Impr.acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun(ct.2673+2674-2965)	21					
	5. Alte titluri imobilizate(ct.265-2963)	22					
	6. Alte imprumuturi(ct.2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	23					
	Total (rd.18 la 23)	24					
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL(rd. 07+17+24)	25	59.419	53.261	46.604	0,88	0,78
B.	ACTIVE CIRCULANTE						
L	STOCURI						
	Materii prime si mat.consumabile(ct.301+302+303+/-308+351+358+381+/-388-391-392-3951-2958-398)	26	8.894	7.027	5.948	0,85	0,67
	Productia in curs de executie(ct.331+332+341+/-348-393-3941-3952)	27	77.601	103.781	116.646	1,12	1,50
	Produce finite si marfuri(ct.345+346+/-348+354+356+357+361+/-368+371+/-378 - 3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	28	42				0,00
	Avansuri(ct.4091-4901)	29			312		
	Total (rd.26 la 29)	30	86.537	110.808	122.906	1,11	1,42
II.	CREANTE(Sumele ce vor fi incas.dupa o per.>1 an se prezinta separat)						
	1.Creante comerciale(ct.2675*+2676*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-4902-491)	31	552.408	309.105	559.913	1,81	1,01
	2.Sume de incasat de la entitatile afiliate(ct.451**-495*)	32					
	3.Sume de incasat de la entitatile de care compania este legatin virtutea inceselor de participare(ct.453-495*)	33					



CAMERA DE CONTURI ALBA

	4.Alte creanțe (ct.425+4282+4311**+436**+437* *+4382+441**+4424 +4428**+444** + 445+446**+447**+4482+461+473**. 496+5187)	34	17.354	20.562	24.218	1,18	1,40
	5.Capital subscris și neversat(ct.456-495*)	35					
	6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul ex.financiar(ct.463)	35					
	Total (rd.31 la 35+35a)	36	569.762	329.667	584.131	1,77	1,03
III.	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT						
	1.Actiuni deținute la entitățile afiliate(ct.501-591)	37					
	2.Alte investiții pe termen scurt(ct.505+506+508-595-596-598+5113+5114)	38					
	Total (rd.37 la 38)	39					
IV.	CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ(DIN CT.508+ct.5112+512+531+532+541+542)	40	3.051.719	4.006.701	3.879.124	0,97	1,27
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	41	3.708.018	4.447.176	4.586.161	1,03	1,24
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)(rd.43+44)	42	42.034	40.707	43.232	1,06	1,03
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(din ct.471*)	43	2.314	6.567	6.445	0,98	2,79
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(din ct.471*)	44	39.720	34.140	36.787	1,08	0,93
D.	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PER. DE PÂNĂ LA 1 AN						
	1. Impr.din emisiunea de obligațiuni, separat impr.din emis.deconvertibile(ct.161+1681-169)	45					
	2. Sume datorate instituțiilor de credit(ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	46					
D.	3. Avansuri încasate în contul comenzilor(ct.419)	47		3	8	2,67	
	4. Datorii comerciale-furnizori(ct.401+404+408)	48	28.401	46.512	135.311	2,91	4,76
	5. Efecte de comerț de plată(ct.403+405)	49					
	6. Sume datorate entităților din grup(ct.1661+1685+2691+451***)	50					
	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun(ct.1663+1686+2692+453***)	51					



CAMERA DE CONTURI ALBA

	8. Alte datorii, incl.datorii fiscale si cele privind asig.soc.(ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423 +424-426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444*** +446***+447***+4481+455+456***+457 +4581+462+473*** +509+518	52	306.117	536.939	616.379	1,15	2,01
	Total (rd.45 la 52)	53	334.518	583.454	751.698	1,29	2,25
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE(rd. 41+43-53-70-73-76)	54	3.252.479	3.870.121	3.811.095	0,98	1,17
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE(rd. 25+44+54)	55	3.351.618	3.957.522	3.894.486	0,98	1,16
G.	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PER. MAI MARE DE 1 AN						
D.	1. Impr.din emisiunea de obligatiuni, separat impr.din emis.deconvertibile(ct.161+1681-169)	56					
	2. Sume datorate institutiilor de credit(ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	57					
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor(ct.419)	58					
	4. Datorii comerciale-furnizori(ct.401+404+408)	59					
	5. Efecte de comert de platit(ct.403+405)	60					
	6. Sume datorate entitatilor din grup(ct.1661+1685+2691+451***)	61					
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun(ct.1663+1686+2692+453***)	62					
	8. Alte datorii, incl.datorii fiscale si cele privind asig.soc.(ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423 +424-426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444*** +446***+447***+4481+455+456***+457 +4581+462+473*** +509+5186+519)	63	137.350	171.588	254.983	1,49	1,86
	Total (rd.56 la 63)	64	137.350	171.588	254.983	1,49	1,86
H.	PROVIZIOANE						
	Provizioane pt.beneficiile angajatilor (ct.1515+1517)	65					
	Provizioane pt.impozite (ct.1516)	66					
	Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	67	181.907	185.169	217.503	1,17	1,20
	Total (rd.65 la 67)	68	181.907	185.169	217.503	1,17	1,20

CAMERA DE CONTURI ALBA

I.	VENITURI IN AVANS						
	1. Subventii pt. investitii(ct.475)(rd.70+71)	69	473.670	507.359	543.081	1,07	1,15
	Sume de reluat intr-o per.de pana la 1 an(din ct.475*)	70					
	Sume de reluat intr-o per.mai mare de 1 an(din ct.475*)	71	473.670	507.359	543.081	1,07	1,15
	2. Venituri inreg.in avans (ct.472) - total(rd.73+74), din care	72	123.335	168	29.813	177,46	0,24
	Sume de reluat intr-o per.de pana la 1 an(din ct.472*)	73	123.335	168	29.813	177,46	0,24
	Sume de reluat intr-o per.mai mare de 1 an(din ct.472*)	74					
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti(ct.478)(rd.76+77)	75					
	Sume de reluat intr-o per.de pana la 1 an(din ct.478*)	76					
	Sume de reluat intr-o per.mai mare de 1 an(din ct.478*)	77					
	Fond comercial negativ(ct.2075)	78					
I.	Total (rd.69+72+75+78)	79	597.005	507.527	572.894	1,13	0,96
J.	CAPITAL SI REZERVE						
L.	CAPITAL						
	1.Capital subscris si varsat (ct.1012)	80					
	2.Capital subscris nevarsat (ct.1011)	81					
	3.Patrimoniul regiei (ct.1015)	82					
	4.Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare(ct.1018)	83					
	5.Alte elemente de capitaluri proprii(ct.1031)	84					
	Total (rd.80 la 84)	85	0	0	0		
II.	PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86					
III.	REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)	87	50	50	50	1,00	1,00
IV.	REZERVE						
	1.Rezerve legale(ct. 1061)	88	55.883	55.883	55.883	1,00	1,00
	2.Rezerve statutare sau contractuale(ct. 1063)	89					
	4.Alte rezerve(ct. 1068)	90	2.424.070	2410053	2.412.122	1,00	1,00
	Total (rd. 88 la 90)	91	2.479.953	2.465.936	2.468.005	1,00	1,00
	Actiuni proprii(ct. 109)	92					
	Castiguri legate de instr.de capitaluri proprii(ct.141)	93					
	Pierderi legate de instrument.de capitaluri proprii(ct.149):	94					
V.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA Sold C (ct.117)	95					



CURTEA DE
CONTURI A
ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ALBA

	Sold D (ct.117):	96	260.128					0,00
VI.	PROFITUL SAU PIERDEREA Sold C (ct.121):	97	338.816	627.420	410.864		0,65	1,21
	EXERCITIULUI FINANCIAR Sold D (ct.121):	98						
	Repartizarea profitului (ct. 129)	99						
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.85+86+87+91-92+93-92+93-94+95-96-97-98-99)	100	2.558.691	3.093.406	2.878.919		0,93	1,13
	Patrimoniul public (ct. 1016)	101						
	Patrimoniul privat (ct. 1017)	102						
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102)(rd.25+41+42-53-64-68-79)	103	2.558.691	3.093.406	2.878.919		0,93	1,13
	FORMULAR 20							
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02+03-04+05+06)	1	3.729.020	4.004.823	4.732.413		1,18	1,27
	Productia vanduta (ct.701+702+703+704+705+706+708)	2	3.729.020	4.004.485	4.718.042		1,18	1,27
	Venituri din vanzarea marfurilor (ct.707)	3		42			0,00	
	Reduceru comerciale acordate (ct.709)	4						
		5						
	Venituri din subventii de exploatare aferentecifrei de afaceri nete (ct.7411)	6		296	14.371		48,55	
2.	Variatia stocurilor (ct.711) Sold C	7	7.053	26.179	12.866		0,49	1,82
	Sold D	8						
3.	Venituri dein productia de imobilizari necorporale si corporale(ct.721+722)	9						
4.	Venituri de reevaluarea imobilizarilor corporale(ct.755)	10						
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare(ct.725)	11						
6.	Venituri din subventii de exploatare(ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	12						
7.	Alte venituri din exploatare (ct.758+7815)	13	239.272	1.000.382	59.1120		0,59	2,47
	-din care, venituri din subventii pentru investitii(ct.7584)	14		280	280		1,00	
	-din care, venituri din foundul comercial negativ(ct.7815)	15	280					0,00
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL(rd.01+07-08+09+10+11+12+13)	16	3.975.345	5.031.384	5.336.399		1,06	1,34
8.	a) Cheltuieli cu materii prime si mat.consumabile(ct.601+602)	17	34.756	52.713	72.165		1,37	2,08
	Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	7.206	52.062	40.223		0,77	5,58

CAMERA DE CONTURI ALBA

	b) Alte chelt. externe (cu energie si apa) (ct.605)	19	12.403	22.094	14.340	0,65	1,16
	c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	20		42		0,00	
	Reduceri comerciale primite (ct.609)	21					
9.	Chelt. cu personalul (rd.23+24), din care:	22	2.186.129	2.599.504	3.236.489	1,25	1,48
	a) Salarii si indemnizatii (ct.641+642+643+644)	23	2.124.452	2.529.434	3.152.820	1,25	1,48
	b) Chelt. cu asigurarile si prot. sociala (ct.645+646)	24	61.677	70.070	83.669	1,19	1,36
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	6.033	7.253	7.288	1,00	1,21
	a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+din ct.6818)	26	6.033	7.253	7.288	1,00	1,21
	a.2) Venituri (ct.7813+din ct.7818)	27					
	b) Ajustari de valoare provind activele circulante (rd.29-30)	28	188.672	-651	15.125	-23,23	0,08
	b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	29	189.703		15.125		0,08
	b.2) Venituri (ct.754+7814+din ct.7818)	30	1.031	651		0,00	0,00
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd.32 la 37)	31	958.165	1.554.168	1.424.190	0,92	1,49
	1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	570.019	692.385	696.120	1,01	1,22
	2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635+6586*)	33	111.168	138.960	151.152	1,09	1,36
	3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	34					
	4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct.655)	35					
	5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct.6587)	36					
	6. Alte cheltuieli (ct.6581+6582+6583+6588)	37	276.978	722.823	576.918	0,80	2,08
		38					
	Ajustari priv. provizioanele (rd.40-41)	39	133.071	3.262	32.334	9,91	0,24
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40	181.907	185.169	217.503	1,17	1,20
	- Venituri (ct. 7812)	41	48.836	181.907	185.169	1,02	3,79
	CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.17 la 20-21+22+25+28+31+38+39)	42	3.526.435	4.290.447	4.842.154	1,13	1,37
	REZULTATUL DIN EXPLOATARE - Profit (rd.16-42)	43	448.910	740.937	494.245	0,67	1,10
	- Pierdere (rd.42-16)	44	0	0	0		
12.	Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45					
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46					



CAMERA DE CONTURI ALBA

13.	Venituri din dobanzi (ct.766)	47	5.031	7.657	4.360	0,57	0,87
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48					
14.	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata(ct.7418)	49					
15.	Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50					
	- din care, veniturii din alte imobilizari financiare(ct.7615)	51					
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL(rd. 45+47+49+50)	52	5.031	7.657	4.360	0,57	0,87
16.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd.54-55)	53					
	- Cheltuieli (ct.686)	54					
	- Venituri (ct.786)	55					
17.	Cheltuieli privind dobandzile(ct.666*)	56					
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57					
18.	Alte cheltuieli financiare(ct.663+664+665+667+668)	58					
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59					
	REZULTATUL FINANCIAR - Profit (rd.52-59)	60	5.031	7.657	4.360	0,57	0,87
	- Pierdere(rd.59-52)	61	0	0	0		
	VENITURI TOTALE (rd.16+52)	62	3.980.376	5.039.041	5.340.759	1,06	1,34
	CHELTUIELI TOTALE (rd.42+59)	63	3.526.435	4.290.447	4.842.154	1,13	1,37
19.	REZULTATUL BRUT - Profit(rd.62-63)	64	453.941	748.594	498.605	0,67	1,10
	- Pierdere(rd.63-62)	65	0	0	0		
20.	IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691)	66	115.125	121.174	87.741	0,72	0,76
21.	Impozitul specific unor activitati(ct.695)	67					
22.	Alte impozite neprezentate la elem.de mai sus(ct.698)	68					
23.	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR - Profit (rd.64-65-66-67-68)	69	338.816	627.420	410.864	0,65	1,21
	- Pierdere (rd.65+66+67+68-64)	70	0	0	0		

Din datele prezentate mai sus rezulta faptul că :

- valoarea imobilizărilor necorporale aferente anului 2020 este în procent de 44% fata de valoarea raportată prin situațiile financiare la 31.12.2019 și de 30% raportat la data de 31.12.2018;
- valoarea imobilizărilor corporale aferenta anului 2020 este în procent de 93% fata de valoarea raportată prin situațiile financiare la 31.12.2019 și de 87% raportat la data de 31.12.2018;



CAMERA DE CONTURI ALBA

- valoarea activelor imobilizate aferente anului 2020 este în procent de 88% fata de valoarea raportată prin situațiile financiare la 31.12.2019 și de 78% raportat la data de 31.12.2018;

- soldul creanțelor comerciale este mai mare cu 81% față de 31.12. 2019 și cu 1% mai mare față de 31.12.2018;

- datoriile comerciale la 31.12.2020 au crescut de 2,91 ori față de anul 2019 și cu 4,76 ori față de anul 2018.

Valoarea provizioanelor constituite este la 31.12.2020 de 217.503 lei cu 17% mai mare ca în anul 2019 și cu 20% mai mare ca în anul 2018.

Rezultatul net realizat în anul 2020 este în proporție de 65% față de cel aferent anului 2019 și este cu 21% mai mare decât rezultatul net realizat în anul 2018.

Cifra de afaceri netă în anul 2020 este cu 18% mai mare decât în anul 2019 și cu 27% mai mare decât în anul 2018.

Veniturile din exploatare au înregistrat în anul 2020 o creștere de 6% față de anul 2019 și de 34% față de anul 2018.

Cheltuielile cu materia primă în anul 2020 au fost cu 37% mai mari în anul 2020 față de anul 2019.

Cheltuielile de personal au crescut în anul 2020 cu 25% față de anul 2019 și cu 48% față de anul 2018.

Cheltuielile e exploatare la 31.12.2020 sunt cu 13% mai mari ca în anul 2019 și cu 37% mai mari decât în anul 2018.

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

Sinteza constatare: Organizarea și conducerea contabilității s-a realizat în mare parte cu respectarea prevederilor legale nefiind constatate abateri de la legalitate la următoarele obiective verificate după cum urmează.

Sinteza constatare: Nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

Sinteza constatare: Cu privire la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice conform reglementărilor legale, acestea s-au efectuat în cea mai mare parte cu respectarea prevederilor legale cu excepția abaterilor constatate detaliate pe larg în prezentul raport.

Sinteza constatare: Nu au fost constatate în anul 2020 abateri cu privire la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice conform reglementărilor legale pentru categoria de cheltuieli - Bunuri și servicii .

Sinteza constatare: Cu privire la realizarea controlului financiar preventiv propriu și a controlului intern managerial acesta a fost adaptat specificului entității verificate .

Sinteza constatare: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale în vigoare.



CAMERA DE CONTURI ALBA

Sinteza constatare: Evidența contabilă a Ocolului Silvic Sebeș RA nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, din această cauză situațiile financiare întocmite la finele anului 2020 și ale anilor precedenți au fost denaturate cu suma de 109.075,51 lei, astfel:

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 6.034,76 lei care fac obiectul Deciziei nr. 60/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 99.290,75 lei care fac obiectul Deciziei nr. 61/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 3.750 lei care fac obiectul Raportului de inspecție economico-financiară nr. AB 55/31.10.2019 întocmit de ANAF și înregistrat la ocolul silvic sub nr. 4468/15.11.2019.

Sinteza constatare: Nerealizarea activității de audit public intern

Nu s-au asigurat condiții de funcționare a auditului public intern la nivelul entității auditate, prin neocuparea postului de auditor intern, prevăzut în organigrama aprobată la nivelul RA Ocolul Silvic Sebeș.

Nu s-a efectuat o dată la trei ani auditarea principalelor activități desfășurate în entitate așa cum prevederile legale impun fiind constatat faptul că în perioada 2018-2020 nu a fost efectuată nici o misiune de de audit intern.

Nepublicarea pe pagina proprie de internet a tuturor documentelor și informațiilor prevăzute de legislația în vigoare referitoare la activitatea consiliului de administrație.

Sinteza constatare: Cu privire la cheltuielile de personal.

Au fost majorate nejustificat cheltuielile de personal ale RA Ocolul Silvic Sebeș , în perioada 03.2020-30.04.2021 , cu suma de 39.658 lei în cazul unui număr de 2 angajați (care dețin funcția de contabil șef și consilier juridic) , prin stabilirea și plata eronată a salariului în condițiile în care clasele de salarizare care au stat la baza retribuirii acestor funcții, nu sunt prevăzute în CCM, precum și acordarea unui salariu la un nivel superior pentru directorul general în luna martie 2020 față de cel prevăzut în contractul de mandat.

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control
- 3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control

Obiectivul 1: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Tip constatare:

Conformare

Descriere detaliată:

RA Ocolul Silvic Sebeș are prevăzut la data prezentei verificări, în organigramă, un compartiment financiar contabil și resurse umane în cadrul căruia este încadrat personal cu pregătire în studii economice și silvice.

Organizarea și conducerea evidenței contabile se face în conformitate cu dispozițiile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor OMFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Prin Decizia nr. 30 din 2019 este organizată activitatea de control financiar preventiv pentru operațiunile și angajamentele stabilite, persoana nominalizată cu exercitarea vizei de CFPP fiind contabilul șef al entității.



CAMERA DE CONTURI ALBA

Aceasta activitate este organizată cu respectarea dispozițiilor legale în materie prevăzute de OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv ale Ordinului nr.923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Situațiile financiare ale regiei sunt supuse auditului statutar.

A fost respectată concordanța dintre soldurile finale cu cele inițiale, atât la începutul exercițiului financiar cât și lunar. Rulajele și soldurile conturilor analitice au fost preluate corect în rulajele și soldurile conturilor sintetice corespunzătoare. Drepturile constatate, încasările realizate corespund cu datele din bilanța de verificare. În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Întocmirea bilanțelor de verificare sintetice s-a realizat cu respectarea prevederilor legale, urmărindu-se asigurarea posibilităților de reflectare și sistematizare a informațiilor în vederea raportării lor prin situațiile financiare anuale. Datele înscrise în bilanțele de verificare analitice sunt în concordanță cu cele înscrise în bilanțele de verificare sintetice.

Cu privire la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și în contul de profit și pierderi.

Operațiunile economice au fost consemnate și înregistrate în mod cronologic și sistematic în contabilitatea regiei, având la bază documente justificative.

Înregistrarea operațiunilor contabile s-a făcut în ordine cronologică și sistematică în conturile sintetice și analitice corespunzătoare, potrivit planului de conturi general aprobat și ale Standardelor Internaționale de Contabilitate.

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. Creanțele și datoriile aferente clienților și furnizorilor sunt înregistrate la valoarea lor nominală. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz. Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor de proveniență.

Registrele de contabilitate obligatorii utilizate întocmite și completate la zi sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările ulterioare sunt generate de aplicația informatică utilizată pentru conducerea evidenței contabile.

Cu privire la închiderea exercițiului financiar

Situațiile financiare au fost raportate la AJFP Alba în conformitate cu art.36 (1), lit.a din Legea contabilității nr. 82/1991.

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului regiei.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de OMFP nr.3145 din 20.12.2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Pentru anul 2018 bugetul de venituri și cheltuieli definitiv a fost aprobat prin HCL nr. 165 din 14.06.2018 și cuprinde :

- Venituri totale în sumă de 5.559.027 lei;
- Cheltuieli totale în sumă de 5.282.414 lei;
- Rezultat brut -profit în sumă de 276.613 lei;
- Impozit profit în sumă de 67.120 lei



CAMERA DE CONTURI ALBA

În anul 2018 RA Ocolul Silvic Sebeș a realizat venituri totale în sumă de 3.980.378 lei , cheltuieli totale în sumă de 3.526.435 lei , un rezultat brut- profit în sumă de 453.941 lei , fiind stabilit un impozit pe profit în sumă de 115.125 lei.

Veniturile au fost realizate în anul 2018 în procent de 71,6% din bugetul aprobat.

Cheltuielile efectuate în anul 2018 sunt în procent de 66,75% din bugetul aprobat.

Pentru anul 2019 bugetul de venituri și cheltuieli definitiv a fost aprobat prin HCL nr. 98 din 30.05.2019 și cuprinde:

- Venituri totale în sumă de 5.515.782 lei;
- Cheltuieli totale în sumă de 5.372.854 lei;
- Rezultat brut -profit în sumă de 142.928 lei;
- Impozit profit în sumă de 26.420 lei.

În anul 2019 RA Ocolul Silvic Sebeș a realizat venituri totale în sumă de 5.039.041 lei , cheltuieli totale în sumă de 4.290.447 lei , un rezultat brut- profit în sumă de 748.594 lei , fiind stabilit un impozit pe profit în sumă de 121.174 lei.

Veniturile au fost realizate în anul 2019 în procent de 91,35 % din bugetul aprobat.

Cheltuielile efectuate în anul 2019 sunt în procent de 79,85% din bugetul aprobat.

Pentru anul 2020 bugetul de venituri și cheltuieli definitiv a fost aprobat prin HCL nr. 61 din 27.02.2020 și cuprinde:

- Venituri totale în sumă de 6.646.283 lei;
- Cheltuieli totale în sumă de 6.063.031 lei;
- Rezultat brut -profit în sumă de 583.252 lei;
- Impozit profit în sumă de 104.062 lei.

În anul 2020 RA Ocolul Silvic Sebeș a realizat venituri totale în sumă de 5.340.759 lei , cheltuieli totale în sumă de 4.842.154 lei , un rezultat brut- profit în sumă de 498.605 lei , fiind stabilit un impozit pe profit în sumă de 87.741 lei.

Veniturile au fost realizate în anul 2020 în procent de 80,35 % din bugetul aprobat.

Cheltuielile efectuate în anul 2020 sunt în procent de 79,86 % din bugetul aprobat.

Concluzie:

Bugetele de venituri și cheltuieli sunt aprobate în conformitate cu prevederile art.1 și art.4 din 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.

În executia bugetului de venituri și cheltuieli au fost respectate prevederile art.10, alin.(1), lit.b) din O.G. 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, în sensul că cheltuielile totale efectuate au fost proporționale cu gradul de realizare a veniturilor totale, așa cum prevederile legale impun.

Situațiile financiare ale anului 2020 oferă o imagine fidelă și reală a poziției și performanței financiare cu excepția abaterilor consemnate la acest punct prezentate pe larg în prezentul raport de control.

Obiectivul 5: Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control.

Tip constatare:



CAMERA DE CONTURI ALBA

Conformare

Descriere detaliata:

În urma verificării efectuate nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

Obiectivul 4: Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele de înființare ale entității

Tip constatare:

Conformare

Descriere detaliata:

Valoarea cheltuielilor de personal aferente anului 2020 reflectate în contul 641- cheltuieli de personal este de 2.582.608 lei.

Cheltuielile efectuate pentru funcția de director general stabilite conform contractului de mandat sunt în anul 2020 de 129.830 lei (cont 621).

Cheltuielile cu colaboratori respectiv indemnizațiile către Consiliul de administrație sunt în anul 2020 în suma de 53.811 lei

Valoarea cheltuielilor de personal în natura în anul 2020 este de 127.320 lei și reprezintă c/v tichete de masa (cont 642).

Au fost acordate în anul 2020 vouchere de vacanță în sumă de 53.600 lei.

Pentru Directorul general este încheiat Contractul de mandat nr. 497/19.03.2018 în baza OUG nr. 109/2011.

Potrivit art. 3 contractul intră în vigoare începând cu data de 15.03.2018 și este valabil 4 ani.

La art. 5 este stabilită renumerația formată din indemnizația fixă în suma de 7.951 lei și dintr-o componentă variabilă în cuantum de 2,5 % din profitul net al regiei funcție de realizarea indicatorilor de performanță.

În anul 2018 valoarea indemnizației aprobată este de 11.250 lei pentru realizarea indicatorilor de performanță pentru anul și pentru anul 2017.

Prin Actul adițional nr. 1 încheiat la data de 18.04.2018 și înregistrat sub nr. 715/18.04.2018 se modifică indemnizația la suma de 9.515 lei componentă fixă și componentă variabilă la 2,5% din profitul net, proporțional cu gradul de realizare a veniturilor.

Prin Actul adițional nr. 2 încheiat la data de 18.03.2020 și înregistrat sub nr. 867/18.03.2020, se modifică indemnizația directorului general la suma de 11.037 lei componentă fixă și componentă variabilă la 2,5% din profitul net, proporțional cu gradul de realizare a veniturilor.

În actul adițional se precizează că directorul general beneficiază de drepturile personalului silvic (dreptul la echipament de serviciu, echipament de protecție și la competența- lemn pentru încălzirea locuinței).

Prin Actul adițional nr. 3 încheiat la data de 26.04.2021 și înregistrat sub nr. 1467/26.04.2021, se modifică renumerația la suma de 12.100 lei componentă fixă și componentă variabilă la 2,5% din profitul net, proporțional cu gradul de realizare a veniturilor și beneficiază de drepturile personalului silvic (dreptul la echipament de serviciu, echipament de protecție și la competența- lemn pentru încălzirea locuinței).

Contractul colectiv de muncă încheiat pentru perioada 2020-2022 a fost înregistrat în registrul unic de evidență al ITM Alba la nr. 3124/22.01.2020

În Adresa nr 1096/27.01.2020 primită de Ocolul Sebeș, se precizează faptul că contractul colectiv de muncă se aplică de la data înregistrării lui la ITM. Data înregistrării lui la ITM este - 27.01.2020.



CAMERA DE CONTURI ALBA

Vechiul CCM este aferent perioadei 28.01.2018-27.01.2020.

Tichetele de masa și voucherele de vacanță în anul 2020 sunt incluse la venituri salariale pentru care se rețin contribuții și impozit pe venit.

Pentru anul 2020 salariul minim care a stat la baza stabilirii salariilor brute de încadrare (care cuprinde și sporul de vechime) este 2.230 lei.

CCM valabil pentru anul 2020 cuprinde 52 de clase de salarizare, coeficientul maxim de ierarhizare este de 3,52 , respectiv salariul de încadrare brut (care cuprinde și sporul de vechime) maxim ce poate fi acordat angajaților ocolului silvic este de 7.850 lei.

Actele adiționale la contractul de munca pentru anul 2020 pentru fiecare angajat în parte au a fost încheiate și își produc efecte cu data de 02.03.2020.

Pentru anul 2021 salariul minim care a stat la baza stabilirii salariilor brute de încadrare (care cuprinde și sporul de vechime) este 2.300 lei.

CCM a fost modificat fiind stabilite 65 de clase de salarizare cu coeficienții aferenți (s-au adăugat clasele de salarizare de la 53-65 cu coeficienții aferenți).

Actele adiționale la contractul de munca au fost încheiate cu data de 26.04.2021 .

In statele de plata acestea produc efecte cu data de 01.05.2021.

Actul adițional nr. 1 la CCM valabil pentru anul 2021 este înregistrat la ITM in data de 01.02.2021 sub nr 1074/01.02.2021.

In CCM valabil pentru anul 2020 conform actelor adiționale la contractele de munca sa stabilit salariul de baza brut (in care este inclus si sporul de vechime), la care s-a raportat celelalte sporuri (cfpp, spor risc etc).

Modificarea CCM pentru anul 2021 a fost generata de aplicarea Legii nr 234 din 2019 pentru modificarea si completarea OUG nr. 59/2000 privind Statutul personalului silvic în care se prevede faptul că pentru funcția de pădurar salariul de bază va fi mai mare de 1,5 ori fata de salariul minim pe economie aflat la plată, precum și modificarea salariului minim pe economie.

Cu privire la obligațiile datorate către bugetul statului și ale unităților administrativ-teritoriale.

În urma verificării conturilor de decontări cu bugetul statului și cu bugetul asigurărilor sociale de stat, nu s-au constatat deficiențe.

La nivelul R.A. Ocolul Silvic Sebeș sunt ocupate 38 de posturi din care două de conducere acestea fiind aprobate prin HCL nr. 61/2020 în vederea desfășurării activității în anul 2020 pentru care a achitat la bugetul de stat impozitul pe salarii și contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru fiecare angajat.

R.A. Ocolul Silvic Sebeș este plătitoare de TVA și depune la AJFP Alba Declarația 300, în conformitate cu Ordinul nr. 1.790 din 20 noiembrie 2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".

Situațiile financiare pentru anul 2018 sunt aprobate prin HCL Sebeș nr. 124/2019 .

Prin HCL Sebeș nr. 151/2021 s-au aprobat Situațiile financiare pentru anul 2020.

La data de 31.12.2020 prin situațiile financiare se raportează un profit net de 410.868 lei , impozitul pe profit anual stabilit și declarat pri D101 aferent anului 2020 fiind de 87.741 lei.

Principalii indicatori economico-financiari realizati, aferenti exercitiului 2020 se prezinta astfel:

<i>Nr.crt</i>	<i>INDICATORI</i>	<i>VALOARE – LEI -</i>
1	VENITURI TOTALE	5.340.759

CAMERA DE CONTURI ALBA

2	CHELTUIELI TOTALE	4.842.154
3	PROFIT BRUT	498.605
4	IMPOZIT PE PROFIT	87.741
5	PROFIT NET	410.864

Repartizarea profitului contabil aferent anului 2020 s-a facut conform prevederilor :

- OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societati nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat , precum si la regiile autonome;
- OMFP nr.128/2005 privind unele reglementari contabile aplicabile agentilor economici;
- OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul Repartizarea profitului conform OG 64/2001 , privind repartizarea profitului la societati nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat , precum si la regiile autonome, aprobata cu modificari prin Legea 769/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel :

a) 41.086 lei participarea salariatilor la profit, reprezentand 10 % din profitul net (constituit pe seama provizioanelor) ;

b) 281.596 lei varsaminte la bugetul local ;

c) 129.268 lei sursa proprie de finantare a investitiilor ;

Participarea salariatilor la profit in suma de 41.086 lei s-a determinat avandu-se in vedere limita de 10 % din profitul net. Pentru participarea salariatilor la profit s-a constituit la 31.12.2020 un provizion pentru riscuri si cheltuieli ;

- suma de 281.596 lei varsaminte la bugetele locale s-a determinat prin diminuarea profitului net cu suma de 129.268 lei , sursa proprie de finantare. Din aceasta suma s-a utilizat in anul 2020 suma de 630 lei, iar diferenta de 128.638 lei este suma propusa a se utiliza in anul 2021 pentru investitii estimate a se realiza pe suprafata de fond forestier data in administrare de catre Municipiul Sebes;

- suma de 630 lei reprezinta sursa de finantare din profitul net a investitiilor efectuate in anul 2020 (imobilizari necorporale – programe informatice).

Fondul de conservare si regenerare neutilizat la finele anului 2020 in suma de 416.503,70 lei a fost inregistrat ca si venit in anul 2020, venit care s-a luat in calcul la determinarea rezultatului fiscal al exercitiului.

Analitic pe unități administrativ teritoriale repartizarea profitului pentru anul 2020 se prezintă astfel:

UAT	PROFIT NET	TOTAL PROFIT DE REPARTIZAT	VARSAMINTE	SURSE PROPRII DE FINANTARE
SEBES	257.528	257.528	128.764	128.764
ALBA IULIA	15.338	15.338	15.212	126
BERGHIN	3.510	3.510	3.384	126
ROSIA DE SECAS	3.269	3.269	3.143	126
OHABA	-2.403	-2.403	-2.403	0
BISTRA	160.215	160.215	160.089	126
SUGAG	-26.593	-26.593	-26.593	0
TOTAL	410.864	410.864	281.596	129.268



CAMERA DE CONTURI ALBA

În ce privește cheltuielile de personal a fost constatată o abatere referitor la stabilirea și plata nelegala a salariilor în cazul a 3 persoane pentru care:

- în 2 cazuri pentru funcția de contabil sef și consilier juridic au fost întocmite acte adiționale în care s-a stabilit salariul brut de încadrare la o clasă de salarizare și un coeficient de salarizare mai mare decât maximul de clase și coeficientii de salarizare care sunt prevăzuți în CCM nr. 3124/2020;

- în cazul funcției directorului general acesta a fost retribuit în luna 03.2020 cu indemnizație mai mare decât cea prevăzută în actul adițional la contractul de mandat, respectiv prin achitarea unei retribuții mai mari luna 03.2020 ca urmare a modificării indemnizației prin actul adițional la mandatul de numire care produce efecte doar din data de 18.03.2020, aspecte detaliate pe larg în prezentul raport.

Concluzie:

Referitor la cheltuielile de personal, fundamentarea organigramei și a statutului de funcții s-a realizat conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și reglementează activitatea acesteia.

Politicile și acordurile salariale sunt în mare parte în concordanță cu regulile și obiectivele fiscale și bugetare. Drepturile salariale cuvenite personalului pentru anul 2020 sunt acordate în baza Contractului colectiv de muncă nr.3124/2020 pe baza cărora au fost întocmite acte adiționale la contractele individuale de muncă și a legislației care le reglementează.

Documentele justificative de stabilire și plată a drepturilor salariale sunt întocmite conform legii și atestă în mare parte exactitatea și realitatea sumelor datorate cu excepția abaterilor constatate detaliate pe larg în prezentul raport.

Obiectivul 4: Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele de înființare ale entității.

Tip constatare:

Conformare

Descriere detaliata:

Cheltuielile efectuate de entitate reflectate în contul 628 „Alte cheltuieli efectuate de terți sunt în sumă de 566.065 lei, din care au fost efectuate verificări pe un esantion în sumă de 547.779 lei.

Referitor la cheltuielile cu achiziții de bunuri, lucrări și servicii, acestea au legătură cu obiectul de activitate al entității și sunt în concordanță cu necesarul real de consum dimensionat de volumul de activitate.

Pentru prestările de servicii pentru activitatea de bază (în principal pentru achiziția de servicii exploatare forestiera și servicii pentru silvicultura) acestea au fost achiziționate din SEAP prin procedura simplificată, valoarea prestarilor de servicii achiziționate fiind de 775.429 lei fără TVA.

Principalele contracte încheiate vizează activități care se vor efectua în perioada 2020-2021, principalele contracte încheiate fiind următoarele:

Pentru achiziția de servicii exploatare forestiera Sugag cioata 150000

1. Ofertant unic : SC STEFAN FOREST SRL,

CIF: RO24639134, Cod registrul comertului: J1/1330/2008

Servicii de exploatare forestiera UAT Sugag drum 2020- 84500

2. Ofertant unic : SC STEFAN FOREST SRL,

CIF: RO24639134, Cod registrul comertului: J1/1330/2008

Servicii de exploatare forestiera UAT Bistra 2020 -200460

3.Ofertant unic : REMDIA FOREST,



CAMERA DE CONTURI ALBA

CIF: 39069503, Cod registrul comertului: J1/266/2018

Servicii de exploatare forestiera UAT Sebes si altii 2020-156840

4. Ofertant unic : COSMIN SILVA FOREST,

CIF: 34060473, Cod registrul comertului: J1/96/2015

Servicii pentru silvicultura 2020-183629 lei

5. Ofertant unic : SC SKOVEN FOREST S.R.L.,

CIF: RO 25366113, Cod registrul comertului: J8/562/2009

Prin achiziție directă din catalogul electronic sau efectuat achiziții în sumă de 106.626,23 lei .

Concluzie:

Referitor la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice conform reglementărilor legale pentru categoria de cheltuieli - Bunuri si servicii, cont 628 „Alte cheltuieli și prestări servicii efectuate de terți” acestea au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale în urma verificării eşantionului selectat nefiind constatate abateri de la legalitate .

Obiectivul 3: Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității

Tip constatare:

Conformare

Descriere detaliata:

Realizarea controlului financiar preventiv propriu

La nivelul RA Ocolul Silvic Sebeș este organizată activitatea de control financiar preventiv pentru operațiunile și angajamentele stabilite de beneficiar, cu respectarea dispozițiilor legale în materie prevăzute de OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv ale Ordinului nr.923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu .

În acest sens a fost emisă în anul 2019 Decizia nr. 30 prin care s-a stabilit persoana care exercită CFPP, documentele supuse CFPP .

Realizarea controlului intern

Conducerea și personalul cunosc importanța controlului intern, dar cadrul de reglementare a fost implementat parțial, sunt identificate o parte a riscurilor majore, dar procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor, astfel procesul de management al riscului este parțial funcțional.

S-a desemnat comisia de monitorizare pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, care să asigure un echilibru între sarcini, competențe și responsabilități. La nivelul regiei au fost emise proceduri operaționale și proceduri de sistem.

Este elaborat documentul Registrul riscurilor. Entitatea s-a asigurat ca pentru fiecare compartiment, să fie identificate riscurile asociate care sunt consemnate în Registrul riscurilor.

Din Chestionarele pentru evaluarea sistemului de control, respectiv a auditului intern și Chestionarului pentru evaluarea implementării standardelor de control intern, reiese că acesta a fost proiectat corespunzător dar s-a constatat carențe în funcționarea acestuia , nivelul de încredere fiind apreciat înainte de efectuarea testelor de control ca fiind “*mediu*” , controlul intern fiind apreciat ca *parțial conform*.



CAMERA DE CONTURI ALBA

După efectuarea testelor de control, în funcție de deficiențele constatate de către auditorii publici externi, având în vedere că în perioada 2018-2020 activitatea de audit intern nu a fost efectuată, postul fiind vacant în toată această perioadă, controlul intern managerial este „parțial conform” .

Concluzie:

Nu au fost identificate nerespectări ale prevederilor legale în domeniu cu excepția abaterilor constatate prezentate pe larg în prezentul raport.

Obiectivul 2: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Tip constatare:

Conformare

Descriere detaliată:

RA Ocolul Silvic Sebeș a obținut în anul 2020 venituri din vânzarea produselor specifice fondului forestier pe care îl administrează precum și din alte activități și servicii în baza contractelor economice pe care regia le-a încheiat cu beneficiarii, contractele având ca obiect principal fie: vânzarea de masă lemnoasă, fie activității de servicii conexe silviculturii, cum ar fi: paza pădurii sau colectarea produselor forestiere nelemnoase din flora spontană – colectare ciuperci și fructe de pădure.

Veniturile cuvenite din vânzarea de masă lemnoasă pe picior către persoanele juridice s-a făcut în baza contractelor încheiate cu aceștia.

Din verificarea modului de realizare în anul 2020 a veniturilor entității s-a constatat faptul că s-au stabilit, înregistrat, urmărit și încasat venituri din penalități pentru neplata la scadență, conform prevederilor contractuale, a facturilor emise pentru masa lemnoasă vândută unor agenți economici.

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Finanțarea activității entității se realizează din veniturile din exploatare încasate. Așa cum rezultă din situațiile financiare verificate, în totalul activităților desfășurate de regia controlată, ponderea cea mai însemnată o dețin activitățile de administrarea și gospodărirea fondului forestier proprietate publică a celor șapte unități administrativ teritoriale.

Veniturile au fost realizate în principal din vânzarea de masă lemnoasă pe picior sau fasonată către operatori economici și populație, în baza contractelor de vânzare masă lemnoasă încheiate de regie. Nu s-au înregistrat cazuri de vânzări de masă lemnoasă sub prețurile aprobate.

În urma verificării s-a constatat ca indicatorii aprobați inițial prin buget nu au fost realizați la nivelul propus prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Pe baza documentelor justificative specifice operațiunilor efectuate, entitatea a stabilit, a evidențiat și a urmărit încasarea veniturilor și a penalităților aferente.

Cifra de afaceri realizată în anul 2019 în sumă de 4.004.823 lei, a fost obținută în principal din valorificarea masei lemnoase la agenți economici și la populație. Veniturile totale realizate în anul 2019 au fost în sumă de 5.039.041 lei .

În anul 2020 cifra de afaceri realizată este de 4.732.413 lei , veniturile totale realizate fiind de 5.340.759 lei mai mari cu 5,98 % decât veniturile realizate în anul 2019.

Cantitatea de material lemnos vândute către populație în anul 2020 conform APV verificate este de 3.491 mc.

111



CAMERA DE CONTURI ALBA

Cantitatea de material lemnos comercializată în baza contractelor încheiate cu agenții economici în perioada 2020-2021 este 23.723,74 mc.

În anul 2020 Ocolul Silvic Sebeș RA a realizat venituri totale de 5.340.759 lei în principal din:

- vânzarea produselor finite în suma de 4.040.059,88 lei;
- venituri din prestări servicii în sumă de 670.670 lei;
- venituri din activități diverse 7.311,84 lei;
- venituri din producția stocată 12.865,75 lei;
- venituri referitoare la constituirea fd. de regenerare păduri -533.616,53 lei;
- alte venituri din exploatare -57.223,05 lei.

Valorificarea masei lemnoase de către ocol se efectuează pentru agenții economici și către populație prin licitație.

Cantitatea și prețul de vânzare al materialului lemnos către populație este stabilit prin HCL care au contracte de administrare cu Ocolul Silvic Sebeș, respectiv:

- HCL Bistra nr. 17/07.03.2020 se aprobă recoltarea și valorificarea în cursul anului 2020 ca și „ masa lemnoasă pe picior „ a unui volum de 11.737 mc;

- HCL Sugag nr. 19/2020 se aprobă recoltarea și valorificarea în cursul anului 2020 ca și „ masa lemnoasă pe picior „ a unui volum maxim de 2030 mc; HCL UATM Alba Iulia nr. 152/2020 se aprobă recoltarea și valorificarea în cursul anului a 1816 mc ca și „ masa lemnoasă pe picior „ a unui volum maxim de 2030 mc;

- HCL UATM SEBES nr. 86/2020 se aprobă recoltarea și valorificarea în cursul anului 2020 ca și „ masa lemnoasă pe picior „ a unui volum maxim de 21.335 mc;

- HCL Berghin nr. 8/2020 se aprobă recoltarea și valorificarea în cursul anului 2020 a unui volum maxim de 575 mc, fiind stabilite pentru fiecare categorie în parte prețurile de pornire ale licitațiilor.

Prețul de pornire a licitației pentru vânzare ca masă lemnoasă pe picior către agenții economici în anul 2020 s-a stabilit prin :

- HCL Bistra nr. 31/2020, pentru partida 2498, 2501,2502;
- HCL Sebeș nr. 218/2020 pentru partida nr. 2557,2246, 2220,1955, 1956;
- HCL Sebeș nr. 357/2019 pentru partida nr 2153,2152,2246,2151,2204,2176,2221,2220, 2205,2222, 2175,1955,1956,1862;
- HCL Bistra nr. 41 din 2019 pentru partida 2186,2185,2181,2203,2260,2182,2276;
- HCL Bistra nr. 48 din 2019 pentru partida 2186,2185,2342,2343;
- HCL Sebeș nr. 52/2020 pentru partida nr 2246, 2220,1955,1956,1862.

Cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea – elaborarea și aplicarea strategiile entității:

Fondul de conservare și regenerare a pădurilor este purtător de dobândă, neimpozabil, deductibil fiscal și are regimul rezervelor fiscale. Fondul se află la dispoziția și în contul regiei publice locale și s-a constituit din 10% din valoarea masei lemnoase autorizate spre exploatare, provenită din produse principale și accidentale I, valori brute, calculată la nivelul prețului mediu al unui metru cub de masă lemnoasă pe picior.

Evidența fondului de conservare și regenerare a pădurilor se ține pe proprietar.

Pentru anul 2020, Fondul de conservare și regenerare a pădurilor a fost constituit și virat în contul de disponibil în sumă de 534.626,61 lei (ct 6585), din care a fost utilizată suma de 533.616,53 lei (ct 7585).

Fondul de drum este constituit în anul 2020 în sumă de 36.002,33 lei acesta nefiind utilizat.



CAMERA DE CONTURI ALBA

RA Ocolul Silvic Sebeș nu a avut de constituit fond de vânătoare, deoarece nu gestionează fond cinegetic.

La acest acest obiectiv nu au fost constatate abateri de la legalitate.

S-a constituit contul special deschis pentru fondul de accesibilizare a pădurilor, în termenul stabilit potrivit reglementărilor legale.

Suma aferentă acestor fonduri a fost constituită prin depunerea într-un cont bancar special aflat la dispoziția ocolului silvic, conform prevederilor Legii nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier național.

Concluzie:

În urma verificării efectuate nu au fost constatate abateri de la legalitate referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor.

Obiectivul 1: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Tip constatare:

Neconformare - Abateri cu caracter financiar-contabil/ Erori/nereguli

Descriere detaliată:

Evidența contabilă a Ocolului Silvic Sebeș RA nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, din această cauză situațiile financiare întocmite la finele anului 2020 și ale anilor precedenți au fost denaturate cu suma de 109.075,51 lei, astfel:

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 6.034,76 lei care fac obiectul Deciziei nr. 60/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 99.290,75 lei care fac obiectul Deciziei nr. 61/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 3.750 lei care fac obiectul Raportului de inspecție economico-financiară nr. AB 55/31.10.2019 întocmit de ANAF și înregistrat la ocolul silvic sub nr. 4468/15.11.2019.

Din documentele prezentate de către entitatea verificată și urmare a testelor de audit efectuate privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite de entitatea verificată, la finele anului 2020, am constatat că evidența contabilă a Ocolului Silvic Sebeș RA nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale impuse de Legea contabilității nr.82/1991 și de Ordinul nr. 1.802/2014.

Astfel s-a constatat faptul că desi în urma controalelor efectuate de către Camera de Conturi Alba și ANAF, în rapoartele de control întocmite s-au constatat mai multe prejudicii care trebuiau recuperate, persoanele cu atribuții nu au înregistrat în evidența contabilă aceste sume, fapt ce contravine prevederilor legale în domeniu.

În fapt persoanele cu atribuții în domeniu nu au înregistrat în evidența contabilă valoarea prejudiciilor rămase de recuperat în sumă totală de 109.075,51 lei, constatate în rapoartele de control urmare a controalelor efectuate de către ANAF și CC Alba în anii anteriori și nerecuperate până la data prezentei misiuni de audit defalcate astfel:

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 6.034,76 lei care fac obiectul Deciziei nr. 60/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 99.290,75 lei care fac obiectul Deciziei nr. 61/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;



CAMERA DE CONTURI ALBA

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 3.750 lei care fac obiectul Raportului de inspecție economico-financiară nr. AB 55/31.10.2019 întocmit de ANAF și înregistrat la ocolul silvic sub nr. 4468/15.11.2019.

Dovadă celor mai sus afirmate stau documentele din anexa nr. 3 la prezentul raport .

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate:

- necunoașterea în amănunt de către persoana cu atribuții financiar – contabile a reglementărilor legale care guvernează conducerea evidenței contabile la nivelul instituțiilor publice;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității;
- funcționarea ineficientă a sistemului de control intern.

Actele normative incalcate:

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

-REGLEMENTĂRI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate Aprobate prin ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014.

„332. - (1) În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.”

- **Legea nr. 82/1991, a contabilității**, republicată, art. 6, art.9, art.10, art.11, care stipulează că:

ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

ART. 9

(1) Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

ART. 10

(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

(4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.

ART. 11

Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

Valoarea abaterii constatate:



CAMERA DE CONTURI ALBA

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de **109.075,51 lei** reprezentând prejudicii constatate în actele de control anterioare ale CC Alba și ANAF și nefinregistrate ca sume de recuperate în evidența contabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința economico – financiară a acestei abateri este faptul că situațiile financiare întocmite la finele anului 2020 precum și ale anilor precedenți, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a patrimoniului entității, fiind denaturate cu suma totală de **109.075,51 lei**.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri sunt directorul general și contabilul șef al entității verificate.

Note de relații:

Au fost solicitate note de relații directorului general și contabilului șef al entității verificate anexa nr.1 și nr. 2 la prezentul raport.

Răspuns la notele de relații:

Prin răspunsurile date la întrebarea din Notele de relații luate persoanelor cu atribuții în domeniu, acestea răspund astfel:

- **directorul general**, formulează următorul răspuns „.... Din discutia avută cu doamna contabil șef al Ocolului Silvic Sebes R.A., la data actuală au fost înregistrate în evidența contabilă toate aceste sume. Înregistrarea s-a făcut în timpul controlului efectuat.”

- **contabila șefă al ocolului** formulează următorul răspuns: „Stabilirea întinderii prejudiciului revine conducătorului entității. Nu am primit dispoziții/decizii emise de conducătorul entității, pe angajat sau o terță persoană de la care se recuperează prejudiciul pentru suma de 992.90,75 lei și în suma de 6.034.76 lei.

Referitor la prejudiciul care face obiectul Raportului de inspecție economico-financiară nr. AB 55/31.10.2019 întocmit de ANAF și înregistrat la ocolul silvic sub nr.4468/15.11.2019, prejudiciul de recuperat prin decizia administrativă nr.54/16.11.2019 este în suma de 7.075 lei iar în Nota de constatare și evaluare a pagubei Nr.4796/09.12.2019 suma este de 3.750 lei. Nu am primit până în prezent clarificări cu privire la suma ce trebuie recuperată.”

Răspunsurile date de persoanele cu atribuții în domeniu nu pot fi însușite de către echipa de auditori, deoarece prevederile legale invocate stabilesc cu exactitate modul în care se înregistrează în evidența contabilă valoarea elementelor patrimoniale fie de active fie de pasiv,

Astfel conforma art 11 din Legea nr. 82/1991 actualizată prevede clar că „Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datorilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

În concluzie, răspunsurile formulate nu modifică constatările auditorilor publici externi, ci dimpotrivă confirmă constatarea echipei de audit.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:



CAMERA DE CONTURI ALBA

În timpul auditului entitatea verificată a luat măsuri de înregistrare în evidența contabilă a valorii prejudiciilor constatate și rămase de recuperat în sumă de 109.075,51 lei (anexa nr. 3).

Punctul de vedere al conducerii entității:

Abaterea constatată a fost prezentată conducerii Ocolului Silvic Sebeș RA, prin notele de relații și așa cum rezultă din răspunsul primit, **nu au rămas probleme în divergență**

Punctul de vedere al auditorilor:

Persoanele cu atribuții în domeniu și-au însușit abaterea constatată și au procedat în timpul misiunii la înregistrarea obligațiilor de încasat în evidența contabilă.

Concluzie:

În concluzie, prin acest mod eronat de lucru, evidența contabilă și situațiile financiare întocmite de Ocolul Silvic Sebeș RA, în perioada 2018-2020, au fost denaturate cu suma de 109.075,51 lei.

Recomandari:

Abaterea constatată a fost remediată în timpul controlului, sumele rămase de încasat fiind înregistrate în evidența contabilă fapt pentru care nu au formulate recomandări.

Obiectivul 3: Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității

Tip constatare:

Neconformare - Abateri cu caracter financiar-contabil/ Erori/nereguli

Descriere detaliata:

Nerealizarea activității de audit public intern

Nu s-au asigurat condiții de funcționare a auditului public intern la nivelul entității auditate, prin neocuparea postului de auditor intern, prevăzut în organigrama aprobată la nivelul RA Ocolul Silvic Sebeș.

Nu s-a efectuat o dată la trei ani auditarea principalelor activități desfășurate în entitate așa cum prevederile legale impun fiind constatat faptul că în perioada 2018-2020 nu a fost efectuată nici o misiune de de audit intern.

Nepublicarea pe pagina proprie de internet tuturor documentelor și informațiilor prevăzute de legislația în vigoare referitoare la activitatea consiliului de administrație

Din verificarea efectuată a rezultat ca în cadrul Ocolului Silvic Sebes nu se realizează activitatea de audit public intern, *“activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanta”*.

În perioada 2018-2020 nu s-a efectuat auditarea o dată la trei ani a principalelor activități așa cum prevederile art. 15 din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, republicată, cu modificările și completările ulterioare impun.

Mai mult decât atât, s-a constat faptul că, în perioada 2018-2020, **nu a fost efectuată nici o misiune de audit intern** nici de către compartimentul de audit intern al UATM Sebeș care este



CAMERA DE CONTURI ALBA

autoritatea publică tutelară a Ocolului Silvic Sebes R.A, în sensul definit prin OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice cu modificările și completările ulterioare .

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat faptul că entitatea dispune de pagină proprie de internet, dar nu a respectat prevederile legale referitoare la publicarea următoarelor documente și informații: hotărârile adunărilor generale ale asociațiilor, toate rapoartele consiliului de administrație, raportul anual privind activitatea entității ce trebuia întocmit de către consiliul de administrație, date aferente perioadei 2019-2020, cât și raportul anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor aferent anului 2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate:

- neaplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- aplicarea necorespunzătoare a legislației în vigoare prevăzută de art. 51 și 56 din OUG 109/2011 actualizată.

Actele normative încălcate:

Au fost încălcate prevederile art. 11, literele a), b) și f) și art. 15, alineatul (1) din **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stabilește:

„art. 11

Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:

a) *conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;*

b) *entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz...*

f) *conducătorul entității publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice stabilește și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare; dacă acest acord nu se da, auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice care a decis aceasta.”*

art. 15 (1) *Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.”*

(2) *Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:*

a) *activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;*

b) *plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;*

c) *administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*

d) *concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*

e) *constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;*

f) *alocarea creditelor bugetare;*



CAMERA DE CONTURI ALBA

- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.”

- O.U.G nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, art. 50 , art. 51 și art.56, care precizează:

„art. 50

Întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare. Auditorii interni raportează direct consiliului de administrație”.

Art.51

(1) *Întreprinderea publică, prin grija consiliului de administrație sau, după caz, a directoratului, trebuie să publice pe pagina proprie de internet, pentru accesul asociaților/actionarilor, următoarele documente și informații:*

- a) hotărârile adunărilor generale ale actionarilor, în termen de 48 de ore de la data adunării;
- b) situațiile financiare anuale, în termen de 48 de ore de la aprobare;
- c) raportările contabile semestriale, în termen de 45 de zile de la încheierea semestrului;
- d) raportul de audit anual;
- e) lista administratorilor și a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administrație și ale directorilor sau, după caz, ale membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului, precum și nivelul remunerației acestora;
- f) rapoartele consiliului de administrație sau, după caz, ale consiliului de supraveghere
- g) raportul anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului în cursul anului financiar;

h) Codul de etică, în 48 de ore de la adoptare, respectiv la data de 31 mai a fiecărui an, în cazul revizuirii acestuia.

(2) *Situațiile financiare anuale și raportările contabile semestriale, rapoartele consiliului de administrație sau, după caz, ale consiliului de supraveghere și raportul de audit anual sunt păstrate pe pagina de internet a întreprinderii publice pe o perioadă de cel puțin 3 ani.*

Art.56

Consiliul de administrație sau, după caz, consiliul de supraveghere elaborează un raport anual privind activitatea întreprinderii publice, nu mai târziu de data de 31 mai a anului următor celui cu privire la care se raportează. Raportul se publică pe pagina de internet a întreprinderii publice.”

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea constatată nu poate fi cuantificată, dar se reflectă în valoarea abaterilor constatate .

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

În prezenta acțiune de control au fost constatate abateri de la prevederile legale, care ar fi putut fi evitate dacă activitatea entității ar fi fost supusă auditului intern.

- nerespectarea normelor legale în ceea ce privește obligațiile de raportare și asigurare a transparenței privind activitatea entității.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:



CAMERA DE CONTURI ALBA

- **directorul general** al Ocolului Silvic Sebeș RA, care conform contractului de mandat "asigură organizarea și conducerea activității regiei, coordonarea și controlul acesteia în ceea ce privește respectarea legalității"

Note de relații:

A fost solicitată notă de relații directorului general al entității verificate anexa nr. 1 la prezentul raport.

Răspuns la notele de relații:

În răspunsul dat la nota de relații director general, menționează în sinteză faptul că: „Ocolul Silvic Sebes R.A. a publicat mai multe anunțuri privind organizarea concursului pentru ocuparea postului de auditor intern. În urma publicării anunțurilor o singură dată o persoană și-a depus dosarul în vederea participării la concursul pentru ocuparea postului de auditor intern și comisia de verificare a acceptat înscrierea la concurs. Persoana respectivă nu s-a prezentat la data anunțată pentru desfășurarea concursului și astfel postul a rămas în continuare vacant.

Ocolul Silvic Sebes R.A. a întocmit adresa nr 4655/09.12.2021 prin care a solicitat Municipiului Sebes în calitate de Autoritate Tutelara a OS Sebes R.A. în sensul definit de către OUG 109/2011 actualizată, să cuprindă în planul de audit pentru anul 2022 o misiune privind auditarea activității Ocolului Silvic Sebes R.A.

Pe pagina de internet a Ocolului Silvic Sebes R.A. nu au fost publicate toate documentele și rapoartele prevăzute de către OUG109/2011 deoarece aceasta pagina a fost virusată și nu am avut desemnată o persoană special desemnată în acest sens. De acest lucru s-a ocupat domnul Șef de Ocol Ing. Oprîta Ioan. Pentru a preantampina pe viitor nepublicarea documentelor pe pagina de internet și virusarea paginii de internet o să desemnăm o persoană responsabilă cu pagina de internet prin decizie sau o să externalizăm serviciul către o societate specializată în acest sens.

Explicațiile primite nu sunt de natură să modifice constatarea auditorilor publici externi deoarece toate prevederile legale menționate mai sus trebuie respectate.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul verificării entitatea nu a luat măsuri de remediere a abaterii constatate.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma concilierii, nu au rămas probleme în divergență.

Punctul de vedere al auditorilor:

Abaterea constatată a fost însoțită de către conducerea entității verificate.

Concluzie:

La nivelul Ocolului Silvic Sebeș RA activitatea de audit intern nu a fost efectuată în perioada 2018-2020 fapt ce a condus la efectuarea unor plăți care exced cadrulul legal aplicabil (cheltuieli de personal) și nu s-a respectat normele legale în ceea ce privește obligațiile de raportare și asigurare a transparenței privind activitatea entității.

Recomandari:



CAMERA DE CONTURI ALBA

În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm luarea tuturor măsurilor legale pentru remedierea abaterii constatate, respectiv:

- efectuarea demersurilor necesare desfășurării activității de audit intern în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 actualizată astfel încât prevederile legale referitoare la acest aspect să fie respectate;

- publicarea pe pagina proprie de internet a documentelor și informațiilor prevăzute de normele legale în vigoare în vederea respectării principiilor transparenței și a obligațiilor de raportare.

Obiectivul 4: Calitatea gestiunii economico-financiare în legătura cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele de înființare ale entității

Tip constatare:

Neconformare - Cauzatoare de prejudicii

Descriere detaliată:

Cu privire la cheltuielile de personal.

Au fost majorate nejustificat cheltuielile de personal ale RA Ocolul Silvic Sebeș, în perioada 03.2020-30.04.2021, cu suma de 39.658 lei în cazul unui număr de 2 angajați (care dețin funcția de contabil șef și consilier juridic), prin stabilirea și plata eronată a salariului în condițiile în care clasele de salarizare care au stat la baza retribuirii acestor funcții, nu sunt prevăzute în CCM, precum și acordarea unui salariu la un nivel superior pentru directorul general în luna 03.2020 față de cel prevăzut în contractul de mandat.

Din verificarea cheltuieli de personal efectuate de Ocolul Silvic Sebeș RA și în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, s-a constatat faptul că în perioada martie 2020-30.04.2021, salarizarea personalului angajat s-a efectuat în baza Contractul colectiv de muncă încheiat pentru perioada 2020-2022 care a fost înregistrat în registrul unic de evidență al ITM Alba la nr.3124/22.01.2020 și cuprinde 52 de clase de salarizare, coeficientul maxim stabilit fiind de 3,52 (la clasa de salarizare 52), care înmulțit cu salariul minim pe economie de 2.230 lei, rezultă un salariu maxim de încadrare brut în sumă de 7.850 lei.

Având la bază prevederile prezentului CCM, clasele de salarizare și coeficienții aferenți angajatorul a încheiat acte adiționale la contractele individuale de muncă cu toți angajații ocolului silvic care produc efecte din luna martie 2020.

Din verificare s-a constatat faptul că persoanele care dețin funcția de contabil șef și de consilier juridic au fost salarizate în baza unor clase de salarizare care nu sunt prevăzute în CCM nr. 3124/2020 (respectiv clasele 57 și 60) pentru perioada martie 2020 -30.04.2021, valoarea abaterii constatate fiind de 38.759 lei.

În fapt s-a constatat că pentru funcția de contabil șef prin actul adițional la Contractul individual de muncă nr. 2803/30.11.2006 înregistrat la entitate sub nr. 667/02.03.2020, pentru această funcție la punctul 1.1 se precizează că „salariul de bază lunar brut este de 9.455 lei, corespunzător clasei de salarizare 60, conform CCM la nivelul angajatorului, salariul la care se adaugă și sporul de viză de CFPP de 10%, în sumă de 946 lei”, modificarea salarială intrând în vigoare cu data de 02.03.2020.

În urma verificării concordanței modului în care salariile brute sunt stabilite în conformitate cu contractul colectiv de muncă nr. 3124/2020 s-a constatat faptul că clasa de salarizare 60 nu există în anexa nr. 1 la CCM, ca urmare actul adițional la contractul individual de muncă încheiat, clasa de salarizare invocată și salariul stabilit nu au bază legală de acordare.



CAMERA DE CONTURI ALBA

Pentru funcția de consilier juridic prin actul adițional la Contractul individual de muncă nr. 1166/15.06.2005 înregistrat la entitate sub nr. 667/02.03.2020 , pentru această funcție la punctul 1.1 se precizează că „salariul de bază lunar brut este de 8.853 lei , corespunzător clasei de salarizare 57, conform CCM la nivelul angajatorului”, modificarea salarială intrând în vigoare cu data de 02.03.2020.

Si în acest caz s-a constatat faptul că clasa de salarizare 57 nu există în CCM nr. 3124/2020 anexa 1, ca urmare actul adițional la contractul individual de muncă încheiat, clasa de salarizare invocată și salariul stabilit nu au bază legală de acordare.

Astfel cele două acte adiționale încheiate nu respectă prevederile Contractului Colectiv de Muncă nr. 3124/2020 deoarece aceste clase de salarizare nu există, clasa maximă de salarizare prevăzută în CCM este 52, cu un coeficient de salarizare 3,52 la care îi corespunde un salariu maxim de 7.850 lei.

Din cele prezentate mai sus rezultă faptul că aceste documente și cheltuielile de personal efectuate detaliate mai sus nu respectă prevederile legale , deoarece salariul maxim ce putea fi acordat pentru aceste două funcții conform contractului colectiv de muncă era clasa de salarizare 52 , la care salariul aferent este de 7.850 lei .

- în cazul persoanei care ocupă funcția de director general aceasta a fost retribuită cu indemnizația de 11.037 lei pe toată luna martie 2020 în condițiile în care actul adițional la contractul de mandat intra în vigoare la data de 18.03.2020 , valoarea abaterii constatate fiind de 899 lei.

Recuperarea prejudiciilor se efectuează cu calcularea de penalități conform prevederilor art. 73[^] 1 din legea nr. 500/2002 actualizată, valoarea acestora calculată în timpul verificării fiind de 5.413 lei.

Abaterea constatată este aferentă perioadei 03.2020-30.04.2021 deoarece în anul 2021 entitatea procedează la modificarea contractului colectiv de muncă prin Actul adițional nr. 1 care este deus la ITM, prin care se actualizează salariul minim pe economie și se adaugă clasele de salarizare de la 53 la 65.

În anul 2021 actele adiționale încheiate cu angajații ocolului silvic la contractele individuale de muncă au fost înregistrate sub nr. 1481/24.04.2021 și produc efecte începând cu data 01.05.2021.

În cazul celor două funcții (contabil șef și consilier juridic), începând cu data de 01.05.2021, salariul de bază corespunde cu clasele de salarizare și coeficienții din Actul adițional nr. 1/2021 la CCM nr. 3124/2020 .

Facem precizarea că în toate actele adiționale la contractele individuale de muncă întocmite pentru toți angajații entității în baza contractului colectiv de muncă valabil pentru perioada 2018-28.02.2020 sporul de vechime este menționat separat atât ca suma cât și ca procent .

În actele adiționale la contractele individuale de muncă întocmite în baza noului contract colectiv de muncă nr. 3124/2020 valabil pentru perioada (03.2020-30.04.2021) cât și în actele adiționale încheiate ca urmare a modificării claselor și coeficienților de salarizare prin Actul adițional nr. 1 la CCM nr. 3124/2020 (valabil pentru perioada 05.2021-2022) salariul de încadrare pentru toți angajații este înscris în suma brută (fără a fi specificat separat sporul de vechime), la care s-au calculat și achitat sporul de CFPP , sporul de risc pentru personalul silvic etc.

Dovada celor descrise mai sus se află la anexa nr.4 la prezentul raport de control.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate:

- lipsa de colaborarea între compartimentele de specialitate din cadrul entității cu atribuții în domeniu;
- funcționarea ineficientă a sistemului de control intern fapt ce a facilitat producerea abaterilor constatate în prezentul raport.



CAMERA DE CONTURI ALBA

Actele normative incalcate:

Au fost încălcate următoarele acte normative:

- prevederile CCM nr. 3124/2020 valabil pentru perioada 2020-2022 , care la anexa 1 stabilește clasele de salarizare , coeficienti și salariul brut de încadrare.

Anexa nr.1 la CCM 3124/2020 valabil pentru perioada martie 2020-30.04.2021

**COEFICIENTI DE IERARHIZARE A CLASELOR DE SALARIZARE
SI SALARIILE DE BAZA CORESPUNZATOARE**

CLASA DE SALARIZARE	COEFICIENT DE IERARHIZARE(K)	VALOAREA(LEI)
1	1,00	2.230
2	1,03	2.297
3	1,05	2.342
4	1,08	2.408
5	1,10	2.453
6	1,13	2520
7	1,16	2587
8	1,19	2654
9	1,22	2721
10	1,25	2788
11	1,28	2854
12	1,31	2921
13	1,34	2988
14	1,37	3055
15	1,40	3122
16	1,43	3189
17	1,47	3278
18	1,50	3345
19	1,54	3434
20	1,60	3568
21	1,64	3657
22	1,68	3746
23	1,72	3836
24	1,77	3947
25	1,81	4036
26	1,86	4148
27	1,90	4237
28	1,95	4349



CAMERA DE CONTURI ALBA

CLASA DE SALARIZARE	COEFICIENT DE IERARHIZARE(K)	VALOAREA(LEI)
29	2,00	4460
30	2,05	4572
31	2,10	4683
32	2,15	4795
33	2,20	4906
34	2,26	5040
35	2,32	5174
36	2,37	5285
37	2,43	5419
38	2,49	5553
39	2,56	5709
40	2,62	5843
41	2,69	5999
42	2,75	6133
43	2,82	6289
44	2,89	6445
45	2,96	6601
46	3,04	6779
47	3,11	6935
48	3,19	7114
49	3,27	7292
50	3,35	7471
51	3,44	7671
52	3,52	7850

Salariul corespunzator fiecarei clase de salarizare se calculeaza dupa urmatoarea formula:

$S = K \times 2230$ lei (salar minim)

S = salariul de baza corespunzator clasei de salarizare respective;

K = coeficientul de ierarhizare a claselor de salarizare

- prevederile Actului adițional nr. 2 încheiat la data de 18.03.2020 la Contractul de mandat nr. 497/15.03.2020 în care se precizează:

„art. 5 ... Directorul general are următoarele drepturi „Să primească lunar în calitate de director general o renumerație formată din indemnizația fixă lunară în sumă de 11.037 lei și dintr-o component variabilă în cuantum de 2,5% din profitul net al regiei la finalul anului , proportional în funcție de gradul de realizare a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari”.

-LEGE nr. 53 din 24 ianuarie 2003 Codul muncii republicat art. 11 și art. 39.

Art. 11 Clauzele contractului individual de muncă nu pot conține prevederi contrare sau drepturi sub nivelul minim stabilit prin acte normative ori prin contracte colective de muncă.

CAMERA DE CONTURI ALBA

ART. 39(2) Salariatului îi revin, în principal, următoarele obligații:

.....
c) obligația de a respecta prevederile cuprinse în regulamentul intern, în contractul colectiv de muncă aplicabil,

- OG nr. 119/1999, art 5 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv,

„art.5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

- OMFP 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu; anexa la ordin, pct.1.1, pct.1.2., pct.1.3., pct.3.2, pct.3.3, pct.3.4, pct.3.5, pct.3.6, unde se precizează că:

„1. Scopul controlului financiar preventiv și categoriile de operațiuni asupra cărora se exercită

1.1. Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni (denumite în continuare operațiuni) care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

1.2. Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile care vizează, în principal:

- angajamentele legale și angajamentele bugetare*);

*) Angajament legal - actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau al contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice, art. 2 alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Angajamentul bugetar - actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii obligației de plată ce rezultă din executarea angajamentului legal, conform art. 2 alin. (1) pct. 2 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;

- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificății bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;

- ordonanțarea cheltuielilor;

- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;

- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;.....

1.3. În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor categorii de operațiuni.

3.2. Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale; înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii. Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale și nici verificarea operațiunilor deja efectuate....

3.3. Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);





CAMERA DE CONTURI ALBA

b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);

3.4. Controlul financiar preventiv al operațiunilor se exercită pe baza actelor și/sau a documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității, de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente.

3.5. Operațiunile ce privesc acte juridice prin care se angajează patrimonial entitatea publică se supun controlului financiar preventiv după avizarea lor de către compartimentele de specialitate juridică și financiar-contabilă. La entitățile publice unde nu sunt organizate compartimente de specialitate juridică și/sau financiar-contabilă, controlul financiar preventiv se exercită exclusiv prin viza persoanei desemnate de conducătorul entității publice.

3.6. Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat.

Obținerea vizei de control financiar preventiv pentru operațiuni care au la bază acte și/sau documente justificative certificate sau avizate, care se dovedesc ulterior nereale, inexacte sau nelegale, nu exonerează de răspundere șefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.”

- OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice

”ART. 2 Regia autonomă, prin consiliul de administrație, încheie contracte de mandat cu directorii.

(2) Contractul de mandat este acordul de voință încheiat între regia autonomă, reprezentată de consiliul de administrație, și directorul general sau directorii regiei autonome, care include în anexă și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, aprobați de consiliul de administrație.

(4) Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.

(5) Remunerația este formată dintr-o indemnizație fixă lunară stabilită în condițiile art. 8 alin. (4) și (5) și dintr-o componentă variabilă stabilită, pe baza recomandărilor temeinic motivate, de comisia de specialiști în recrutare resurse umane prevăzută la art. 5 alin. (5) sau, după caz, de experții independenți în recrutare resurse umane ale căror servicii au fost contractate pentru derularea procedurii de selecție a directorilor pentru regia autonomă respectivă ori pentru altă regie autonomă cu activitate similară.

(6) Indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați de consiliul de administrație constituie elemente față de care se determină componenta variabilă a remunerației pentru directorii regiei autonome.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea certă a abaterii constatate este de **39.658 lei** la care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de **5.413 lei**, reprezentând cheltuieli de personal acordate nelegal în perioada 03.2020-30.04.2021 în cuantum mai mare decât cel cuvenit, stabilite prin Contractul colectiv de muncă nr. 3124/2020.

Detaliat valoarea abaterii constatate pentru funcția de:

- contabil șef este de 24.717 lei pentru perioada 03.2020-30.04.2021, la care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de 3.337 lei;

- consilier juridic este de 14.042 lei pentru perioada 03.2020-30.04.2020, la care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de 1.896 lei;



CAMERA DE CONTURI ALBA

- pentru funcția de director general este de 899 lei la care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de 180 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Au fost majorate nejustificat cheltuielile de personal ale entității cu suma de **39.658 lei**, reprezentând cheltuieli de personal achitate fără temei legal în condițiile în care, contractul colectiv de muncă valabil pentru perioada 2020-30.04.2021 nu prevede aceste clase de salarizare invocate în cele două acte adiționale încheiate la contractele individuale de muncă.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Persoanele cu atribuții în domeniu sunt **directorul general și contabilul șef** al entității verificate.

Note de relații:

Au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu anexa 1 și 2 la prezentul.

Răspuns la notele de relații:

În răspunsul formulat **directorul general** precizează că: „ Pentru a putea raspunde cu exactitate la aceasta intrebare am nevoie sa primesc un raport al Comisiei de Disciplina a Ocolului Silvic Sebes R.A. care va analiza toate aceste aspect semnalate iar in urma cercetarii administrative desfasurate va stabili persoanele vinovate astfel incat sa se poata recupera sumele mentionate in prezentul raport. Acest aspect a fost analizat in sedinta Consiliului de Administratie din data de 07.12.2021.”

- **contabilul șef** al entității în răspunsul formulat precizează faptul că: „Actele adiționale încheiate între angajator și salariați corespund cu statutul de funcții, semnat de către compartimentul de specialitate din cadrul ocolului, aprobat odata cu aprobarea BVC pe anul 2020 și cu anexa privind clasele de salarizare prezentata, anexa în care sunt trecute clase de salarizare până la clasa 65 inclusiv, semnata de către reprezentantul Sindicatului Corpului Silvic al Ocolului silvic Sebes R.A și angajator.”

Răspunsurile formulate de persoanele cu atribuții, în principal răspunsul formulat de contabilul șef, **nu poate fi însoțit de către auditorii publici externi deoarece:**

- contractul colectiv de muncă înregistrat la ITM este singurul document care stă la baza întocmirii contractului individual de muncă prin care sunt stabilite nivelurile de salarizare și sporurile aferente;

- conform art 11 din Legea nr. 53/2003 actualizată - Conducerea muncii prevede faptul că contractele individuale de muncă nu pot conține prevederi contrare contractelor colective de muncă:

- HCL nr. 61 din anul 2020 prin care contabilul șef al entității precizează că s-a aprobat BVC pentru anul 2020 este din data de 27.02.2020, deci anterioare aplicării CCM nr 3124/2020 și semnării actelor adiționale la contractele individuale de muncă, fapt pentru care statele de funcții invocate ca anexă la nota de fundamentare conțin date eronate, nereale care contravin prevederilor contractului colectiv de muncă în cazul celor două funcții, respectiv de contabil șef și consilier juridic;

- referitor la afirmația că „Actele adiționale încheiate între angajator și salariați corespund cu statutul de funcții, semnat de către compartimentul de specialitate din cadrul ocolului, aprobat odata cu aprobarea BVC pe anul 2020 și cu anexa privind clasele de salarizare prezentata, anexa în care sunt trecute clase de salarizare până la clasa 65 inclusiv” nu este adevărată și nu este însoțită de documente legale care să dovedească acest lucru, afirmațiile fiind simple supoziții deoarece doar în Actul adițional nr 1 la CCM nr. 3124/2020 care produce efecte din data 01.05.2021 sunt 65 de clase de salarizare. Vechiul contract colectiv de muncă din perioada 2018-2020 avea înscrise doar



CAMERA DE CONTURI ALBA

63 de clase dar numerotarea claselor începea de la nr. 12 la 63 cu coeficienți aferenți, iar CCM nr. 3124/2020 cuprinde 52 de clase de salarizare, coeficientul maxim stabilit fiind de 3,52 la care salariul aferent este de 7.850 lei; Simpla anexare a unor imprimare care conțin clase de salarizare și coeficienți de salarizare, care nu poartă număr de înregistrare la entitatea emitentă și care nu fac obiectul unui act adițional la CCM nu poate constitui baza legală pentru stabilirea și efectuarea cheltuielilor de personal.

- verificând celelalte acte adiționale anterioare celui semnat pentru anul 2020 s-a constatat faptul că niciodată cei doi angajați nu au avut ca și clasă de salarizare cea menționată în cele două acte adiționale la contractul individual de muncă care fac obiectul abaterii constatate;

- pentru toți ceilalți angajați se respectă în actele adiționale la contractele individuale de muncă clasele de salarizare și coeficientul de salarizare prevăzuți în CCM 3124/2020 care produce efecte în perioada martie 2020- 30.04.2021, numai în cazul funcției de contabil șef și consilier juridic fiind constatate abateri de la legalitate;

- nota de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli la care este anexat statul de funcții, în care pentru cele două funcții respectiv contabil șef și consilier juridic sunt consemnate clase de salarizare și coeficienți care nu se regăsesc în CCM nr.3124/2020 valabil pentru perioada martie 2020-30.04.2021, nu poate fi considerat ca bază legală deoarece acestea exced contractului colectiv de muncă care este valabil pentru toți angajații ocolului silvic;

- în baza atribuțiilor ce revin de persoană nominalizată cu efectuarea controlului de CFPP, contabilul șef avea obligația de a efectua verificări înaintea efectuării plăților în ceea ce privește modul în care actele adiționale la contractele individuale de muncă corespund cu prevederile contractului colectiv de muncă, ori acest lucru nu s-a efectuat, generând în fapt producerea acestei abateri.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului prin adresa nr. 4608/06.12.2021 directorul general al ocolului silvic transmite o adresă Consiliului de administrație al OS Sebeș SA prin care solicită aprobarea unei cercetări administrative prin comisia de disciplină a ocolului, pentru a stabili persoanele vinovate, cuantumul sumelor pentru a fi recuperate.

În timpul misiunii de control prejudiciul constat pentru funcția de director general de 899 lei la care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de 180 lei s-a recuperat cu Chitanța nr.145 /14.12.2021. Suma recuperată a fost înregistrată în evidența contabilă cu NC 7din 14.12.2021.

Punctul de vedere al conducerii entității:

Abateria constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității care a prezentat abaterea constatată consiliului de administrație în vederea demarării acțiunilor ce se impun.

Punctul de vedere al auditorilor:

În perioada martie 2020- aprilie 2021 cheltuielile de personal au fost majorate nejustificat prin acordarea unor persoane angajate din cadrul entității a unor salarii mai mare decât cele prevăzute de cadrul legal aplicabil.

Concluzie:

În concluzie, prin stabilirea și plata unor salarii mai mari decât era prevăzut în CCM nr. 3124/2020 pentru perioada 03.2020-30.04.2021, cheltuielile de personal ale RA Ocolul Silvic Sebeș,



CAMERA DE CONTURI ALBA

au fost majorate nejustificat cu suma de 39.658 lei pentru care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de 5.413 lei.

Recomandari:

În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm luarea tuturor măsurilor legale pentru remedierea abaterii constatate, respectiv:

- extinderea verificărilor pentru perioadele anterioare și stabilirea cu exactitate de către entitatea verificată a întinderii prejudiciului, precum și a beneficiilor nerealizate aferente plăților nelegale efectuate de entitate cu astfel de cheltuieli, funcție de dobânda și penalitățile/majorări de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare cuvenite bugetelor locale, calculate pentru perioada cuprinsă între data efectuării cheltuielii în cauză și data recuperării integrale a prejudiciului stabilit.
- prezentarea abaterilor constatate Consiliului de Administrație în vederea luării măsurilor ce se impun,
- înregistrarea în evidenta contabilă a prejudiciului de recuperat și corectarea conturilor contabile în care au fost reflectate plățile nelegale;
- luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a prejudiciului,
- virarea sumelor recuperate pe destinațiile prevăzute de lege

3.2. Alte aspecte rezultate în urma controlului

3.2.1. Evaluarea activității de control intern și audit intern

În misiunea de verificare efectuată în anul 2016 nu au fost constatate abateri de la legalitate referitor la acest aspect.

Surse de informare:

Prezentarea de informații privind verificările anterioare ale Curții de Conturi:

- a. Constatări identificate cu ocazia verificărilor anterioare și modul de implementare a măsurilor dispuse

Răspunsurile entității la întrebările din chestionarele pentru evaluarea controlului intern, pentru evaluarea auditului intern, pentru evaluarea sistemului contabil, pentru evaluarea sistemului IT, transmise de Curtea de Conturi odată cu adresa de notificare a entității asupra acțiunii de verificare.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial al entității și stadiul autoevaluării, pe care entitatea este obligată să îl întocmească la data de 31 decembrie a fiecărui an.

Alte rapoarte de control întocmite de instituții specializate.

1. Interviu cu personalul de conducere și cu personalul de resort;
2. Detalii biografice ale conducerii executive;
3. Organigrame;
4. Manuale de procedură;
5. Memorandumuri financiare sau documente similare;
6. Minute ale întâlnirilor/ședințelor conducerii, etc.

Proceduri de audit efectuate în faza de planificare:

-Investigarea conducerii și a altor persoane cu atribuții cheie (inclusiv a acelor care au atribuții de control intern prevăzute în procedurile entității, cum ar fi: autorizarea, aprobarea, avizarea, supravegherea, verificarea etc.);

CAMERA DE CONTURI ALBA

-Proceduri analitice, pentru a stabili dacă au intervenit schimbări care pot afecta relevanța informațiilor existente în dosarul permanent al entității auditate cu privire la aspecte precum: structura organizatorică, activitatea desfășurată, fișele de post și controalele interne etc.

-Observarea aplicării controalelor și *inspecția* documentelor și a rapoartelor;

-Testul de parcurgere (pentru a înțelege cum este implementat sistemul de control intern; care sunt controalele aplicate de entitate și eficacitatea lor; care sunt persoanele responsabile de aplicarea controalelor).

Testul de parcurgere se realizează prin urmărirea documentelor și a datelor, pas cu pas, prin sistemul de contabilitate de la începutul ciclurilor de tranzacționare (inițierea tranzacțiilor, tipurile de documente justificative și contabile întocmite) până la încetarea acestora. Scopul principal al testului de parcurgere este acela de a oferi auditorului o mai bună înțelegere a sistemului contabil, precum și a oricăror proceduri de control intern sau activități puse în practică în entitate (prin proceduri operaționale sau de sistem), în scopul evaluării riscului. În efectuarea acestor teste auditorul caută, în primul rând, probe ale existenței controlului intern în entitate. Acest lucru poate presupune fie examinarea unui număr de tranzacții diferite la fiecare stadiu al unui proces, fie urmărirea aceleiași tranzacții de la început și până la sfârșit.

S-a verificat dacă există:

- proceduri de control pentru verificarea intrărilor și a înregistrărilor operate în registre, inclusiv pentru acele tranzacții care sunt întâmplătoare/neobișnuite sau pentru ajustări de înregistrări;
- proceduri de control relevante care se referă la conformitatea cu diferite cerințe legale ale autorităților;
- diverse controale legate de monitorizarea performanței față de buget;
- proceduri de control referitoare la alocarea fondurilor publice către alte entități, sub orice formă;
- controale ale datelor clasificate privind securitatea națională și ale celor cu caracter personal confidențiale (taxe, impozite sau sănătate);
- supervizări sau alt gen de controale efectuate de autorități din afara entității în diferite domenii, cum ar fi:
 - conformitatea cu legile și regulamentele - reglementări pentru achiziții;
 - domenii specifice definite prin lege.

Constatări

- prin Decizi nr 3/1112/27.02.2019 și Decizia nr. 2/530/2021 a directorului general s-a constituit și actualizat componența comisiei de monitorizare care cuprinde șefi de compartimente;
 - este întocmit ROF comisiei de monitorizare;
 - exista un registru al riscurilor și procedurile elaborate au fost aduse la cunostinta personalului din fiecare compartiment;
 - este întocmit raportul asupra sistemului de control intern;
 - controlul financiar preventiv se exercită în baza Deciziei nr. 30 din 2019 în care sunt consemnate și operatiunile supuse CFPP;
 - la nivelul entității nu este numit un consilier de etică;
 - la nivelul entității activitatea de audit intern nu se desfășoară în conformitate.
- prevederile legale nefiind auditate odată la 3 ani principalele obiective așa cum legislația în vigoare impune.

La nivelul entității apreciem faptul că în faza de planificare sistemul de control intern este *parțial conform*, iar *nivelul de încredere este mediu*, datorită faptului că la nivelul entității nu a fost efectuată nici o misiune de audit intern în perioada 2018-2020 iar în misiunea de audit efectuate de



CAMERA DE CONTURI ALBA

Camera de Conturi Alba în anul 2016 au fost constatate abateri de la legalitate în care s-a constatat faptul că există carențe în modul de funcționare a controlului intern managerial.

Cu privire la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate.

La data de 31.07.2020 a fost emisă de către conducătorul entității **Decizia nr. 1/2020** privind inventarierea patrimoniului Ocolului Silvic Sebeș RA.

Rezultatele inventarierii au fost censemuate în **Procesul verbal de inventariere nr. 3301/05.10.2020.**

Cu ocazia inventariere au fost stabilite diferențe între cantitățile scriptice și faptice la motorină, fapt pentru care a fost emisă Decizia nr.5/30.09.2020 prin care s-a dispus imputarea sumei de 60,47 lei și a fost întocmit Angajamentul de plată nr. 3734/02.11.2020.

De asemenea au fost propuse la casare bunuri, astfel cum au fost cuprinse în Centralizatorul propunerilor de casare înregistrat sub nr. 3300/05.10.2020.

Prin Decizia administrativă nr.52/20.10.2020, Consiliul de administrație al Ocolului Silvic Sebeș RA a aprobat inventarul patrimoniului regiei pe anul 2020 și centralizatorul propunerilor de casare.

Ultima reevaluare a elementelor patrimoniale a fost efectuată în anul 2017 în baza Raportului de reevaluare nr. 68/28.12.2017.

Rezultatele reevaluării au fost înregistrate în evidența contabilă a entității în baza NC nr. 3010/28.12.2017.

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv Legea 227/2015 - Codul Fiscal, art. 460, alin. 6, „valoarea impozabila a cladirii se actualizeaza o data la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a cladirii intocmit de un evaluator autorizat ...”.

3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului

Nu au fost constatate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului.

4. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului

Constatare	Evidența contabilă a Ocolului Silvic Sebeș RA nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, din această cauză situațiile financiare întocmite la finele anului 2020 și ale anilor precedenți au fost denaturate cu suma de 109.075,51 lei, astfel: <ul style="list-style-type: none">- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 6.034,76 lei care fac obiectul Deciziei nr. 60/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 99.290,75 lei care fac obiectul Deciziei nr. 61/2019 emisă de Camera de Conturi Alba;- nu au fost înregistrate în evidența contabilă prejudicii nerecuperate în sumă de 3.750 lei care fac obiectul Raportului de inspecție economico-financiară nr. AB 55/31.10.2019 întocmit de ANAF și înregistrat la ocolul silvic sub nr. 4468/15.11.2019.
-------------------	--

CAMERA DE CONTURI ALBA

Valoare abatere	109.075,51 lei
Masuri luate de entitate	În timpul auditului entitatea verificată a luat măsuri de înregistrare în evidența contabilă a valorii prejudiciilor constatate și rămase de recuperat în sumă de 109.075,51 lei.
Recomandările propuse	Abaterea constatată a fost remediată în timpul controlului, sumele rămase de încasat fiind înregistrate în evidența contabilă fapt pentru care nu au formulate recomandări.

Constatare	<p><u>Nerealizarea activității de audit public intern</u></p> <p>Nu s-au asigurat condiții de funcționare a auditului public intern la nivelul entității auditate, prin neocuparea postului de auditor intern, prevăzut în organigrama aprobată la nivelul RA Ocolul Silvic Sebeș.</p> <p>Nu s-a efectuat o dată la trei ani auditarea principalelor activități desfășurate în entitate așa cum prevederile legale impun fiind constatat faptul că în perioada 2018-2020 nu a fost efectuată nici o misiune de de audit intern.</p> <p>Nepublicarea pe pagina proprie de internet a tuturor documentelor și informațiilor prevăzute de legislația în vigoare referitoare la activitatea consiliului de administrație.</p>
Valoare abatere	-
Masuri luate de entitate	În timpul verificării entitatea nu a luat măsuri de remediere a abaterii constatate.
Recomandările propuse	<p>În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm luarea tuturor măsurilor legale pentru remedierea abaterii constatate, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea demersurilor necesare desfășurării activității de audit intern în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 actualizată astfel încât prevederile legale referitoare la acest aspect să fie respectate; - publicarea pe pagina proprie de internet a documentelor și informațiilor prevăzute de normele legale în vigoare în vederea respectării principiilor transparenței și a obligațiilor de raportare.

Constatare	<p><u>Cu privire la cheltuielile de personal.</u></p> <p>Au fost majorate nejustificat cheltuielile de personal ale RA Ocolul Silvic Sebeș, în perioada 03.2020-30.04.2021, cu suma de 39.658 lei în cazul unui număr de 2 angajați (care dețin funcția</p>
-------------------	--

CAMERA DE CONTURI ALBA

	de contabil sef si consilier juridic), prin stabilirea și plata eronată a salariului în condițiile în care clasele de salarizarea care au stat la baza retribuirii acestor funcții, nu sunt prevăzute în CCM, precum și acordarea unui salariu la un nivel superior pentru directorul general în luna martie 2020 față de cel prevăzut în contractul de mandat.
Valoare abatere	39.658 lei
Masuri luate de entitate	<p>În timpul controlului prin adresa nr. 4608/06.12.2021 directorul general al ocolului silvic transmite o adresă consiliului de administrație al OS Sebeș SA prin care solicită aprobarea unei cercetări administrative prin comisia de disciplină a ocolului pentru a stabili persoanele vinovate, cuantumul sumelor pentru a fi recuperate.</p> <p>În timpul misiunii de control prejudiciul constat pentru funcția de director general de 899 lei la care au fost calculate foloase necuvenite în sumă de 180 lei s-a recuperat cu chit.nr.145 /14.12.2021. Suma recuperată a fost înregistrată în evidența contabilă cu NC 7 din 14.12.2021</p>
Recomandările propuse	<p>În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm luarea tuturor măsurilor legale pentru remedierea abaterii constatate, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor pentru perioadele anterioare și stabilirea cu exactitate de către entitatea verificată a întinderii prejudiciului, precum și a beneficiilor nerealizate aferente plăților nelegale efectuate de entitate cu astfel de cheltuieli, funcție de dobânda și penalitățile/majorări de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare cuvenite bugetelor locale, calculate pentru perioada cuprinsă între data efectuării cheltuielii în cauză și data recuperării integrale a prejudiciului stabilit. - prezentarea abaterilor constatate Consiliului de Administrație în vederea luării măsurilor ce se impun, - înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului de recuperat și corectarea conturilor contabile în care au fost reflectate plățile nelegale; - luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a prejudiciului, - virarea sumelor recuperate pe destinațiile prevăzute de lege

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele sale un număr de 229 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.4828 din 17.12.2021, la entitatea controlată și la nr. 51 din data de 17.12.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar

CAMERA DE CONTURI ALBA

se lasă entităţii 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 recunoaşte restituirea tuturor actelor şi documentelor puse la dispoziţie auditorilor publici externi.

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

Echipe de audit	Funcţia	Semnătură
	Sef echipa	
	Membri	

Entitatea verificata

Nume si prenume	Funcţia	Semnătură
	Director General	
	Contabil Şef	

