



S.C. GOSP-COM S.R.L.
Tel: 0267 361 060 Fax: 0267 363 698
E-mail: gospcom@gosp-com.ro
Str. Budai N. Antal nr.1
Tg. Secuiesc 525400 Jud. Covasna
Cod fiscal RO 8510382
Nr. Reg. Com. J/14/70/1996
Cont. RO92 VBBU 2511 CV15 7726 2701 VOLKSBANK
Cont. RO34 RZBR 0000 0600 0289 9596 RAIFFEISEN BANK



HOTARAREA NR. 3/16.02.2015

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR

Municipiul Tg. Secuiesc, prin Consiliul Local al Mun. Tg. Secuiesc, reprezentat prin Bokor Tiberiu - primar, Comuna Cernat, prin Consiliul Local al com. Cernat, reprezentat prin Boloni David-primar si Comuna Estelnic prin Consiliul Local al comunei Estelnic, reprezentat prin Varga Attila, primar,

In calitate de asociati a societatii comerciale GOSP-COM SRL, cu sediul in Tg. Secuiesc str. Budai N. Antal nr. 1, judetul Covasna, intruniti in sedinta Adunarii Generale la sediul Societatii,

HOTARESTE

Art. 1. Se aproba Raportul de audit pentru anul 2014

Art.2. Cu aducerea la indeplinire prezentei Hotarari se mandateaza pe Zonda Balazs, director SC GOSP-COM SRL.

Municipiul Tg. Secuiesc,
Bokor Tiberiu



Comuna Cernat,
Boloni David



Comuna Estelnic
Varga Attila



Tg. Secuiesc.
16.02.2015



S.C. GOSP-COM S.R.L.
Tel: 0267 361 060 Fax: 0267 363 698
E-mail: gospcom@gosp-com.ro
Str. Budai N. Antal nr.1
Tg. Secuiesc 525400 Jud. Covasna
Cod fiscal RO 8510382
Nr. Reg. Com. J/14/70/1996
Cont RO92 VBBU 2511 CV15 7726 2701 VOLKSBANK
Cont RO34 RZBR 0000 0600 0289 9596 RAIFFEISEN BANK



RAPORT DE AUDIT INTERN

Misiunea de audit intern a fost efectuată de Comitetul de Audit al GOSP-COM SRI, constituit în conformitate cu OG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Baza legală a acțiunii de auditare:

- OUG nr.75/1999, republicata, privind auditul financiar;
- Legea 672/2002 privind auditul public intern;
- OMFP nr.38/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 672/2002;
- Hotărârea nr.88/2007 emisă de CAFR, pentru aprobarea Normelor de audit intern;
- Hotărârea nr.81/2007 emisă de CAFR, privind aprobarea Standardelor de Audit 2006 și a Codului Etic pentru auditori profesioniști.

Responsabilitatea conducerii: Conducerea intreprinderii este responsabilă pentru organizarea și efectuarea activităților financiar – contabil – fiscale, în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate și legislația în vigoare, în așa fel încât Raportarele Financiare să ofere o imagine fidelă a situației economice-financiar-patrimonială. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant și eficient, care previne sau înlătură eventualele denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Pe perioada auditului conducerea societatii a fost asigurată de dl. Zonda Balazs, în calitate de director general.

Responsabilitatea comitetului de audit: Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste activități, desfășurate de entitatea auditată, în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate. Procedurile de audit selecționate depind de raționamentul auditorilor. În evaluarea riscurilor, auditorii analizează sistemul de control intern desfășurat în cadrul entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile.

În perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2014 s-au auditat următoarele activități:

- Modul de întocmire a Regulamentului intern și a Regulamentului de organizare și funcționare;
- Auditul sistemului contabil;

In perioada de mai sus auditorii au mai procedat la:

- ✎ **elaborarea Planului de audit intern** pentru perioada 01.02.2014 – 31.12.2014;

În timpul auditului s-au efectuat următoarele constatări:

1. Modul de întocmire a Regulamentului intern si a Regulamentului de organizare si functionare.

1.1. Regulamentul de ordine interna al SC Gosp-Com SRL, inregistrat sub nr.130010/04.01.2013 in Registrul de intrari/iesiri al entitatii, a intrat in vigoare incepand cu data de 01.01.2013, documentul fiind aprobat de directorul societatii.

1.2. Regulamentul de organizare si functionare este intocmit

1.3. Proceduri de inventariere in curs de elaborare.

1.4. In conformitate cu art. 198. (1) din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea trebuie sa tina, prin grija administratorilor, un registru al asociatilor, in care se vor inscrie, dupa caz, numele si prenumele, denumirea, domiciliul sau sediul fiecarui asociat, partea acestuia din capitalul social, transferul partilor sociale sau orice alta modificare privitoare la acestea. In momentul efectuarii prezentei misiuni de audit acest Registru exista.

2. Sistemul contabil

2.1. Registre

2.1.1. Registrul jurnal

Entitatea auditata intocmeste registrele contabile cu ajutorul tehnicii de calcul. In cadrul programului de contabilitate utilizat se intocmesc urmatoarele registre auxiliare:

- Registru jurnal „Diverse”
- Registru jurnal „Vanzari XG/facturate”
- Registru jurnal „Incasari si plati”
- Registru jurnal „Receptii/intrari”
- Registru jurnal „Vanzari/iesiri”
- Registru jurnal „Imobilizari”
- Registru jurnal „Salarii”
- Registru jurnal „Inchidere”.

Registrul jurnal general se listeaza de regula lunar, prin care sunt centralizate totalurile Registrelor jurnal auxiliare sus mentionate.

- A existat in cadrul societatii un Registru jurnal tipizat/imprimat, acest document fiind inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice jud. Covasna sub nr.II/478/1 in data de 23.05.2000, care a fost anulat iar, intre timp a fost intocmit Registrul jurnal corect, avand ca nr. de inregistrare la societate 2081/11.09.2013, , in conformitate cu prevederile Ordinului MF nr.3512/2008, cu modificarile si completarile ulterioare.Pe stampila de inregistrare la SC GOSP-COM S.R.L s-a scris ca registrul contine un numar de 100 de file, numerotat de la 1006-1015.
- Inscrisurile efectuate „de mana” in Registrul jurnal general tipizat se efectueaza incepand cu anul financiar 2000, pana-n prezent;
- Registrul jurnal tipizat este semnat de catre persoana care a efectuat inregistrarile si de persoana care verifica modul de intocmire;

- Registrele jurnal auxiliare si registrul jurnal general, listate lunar, poarta semnatura persoanei care a intocmit respectiv a persoanei care a verificat;
- Pe baza recomandarii auditului anterior in vederea prevenirii degradarii in continuare al registrului, s-a efectuat legarea acestuia intr-o coperta de calitate, rezistenta;
 - sa se intocmeasca proceduri de lucru in vederea completarii, verificarii, semnarii, listarii, numerotarii si arhivarii Registrelor jurnal;

2.1.2. Registrul inventar

Societatea auditata detine Registrul inventar, fiind inregistrat la DGFP Covasna sub nr.II/478/1 din data de 23.05.2000.

Documentul in cauza contine inscrieri pentru perioada 2004-31.12.2013.

Conform propunerilor realizate in timpul auditului anterior a fost inregistrata Registrul inventar in Registrul de intrari/iesiri al entitatii, in conformitate cu prevederile Ordinului MF nr.3512/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, avand ca nr. de inregistrare: 2080/11.09.2013.

2.2. Dosare personale

2.2.1. Conform organigramei din 2014, structura compartimentului financiar – contabil se prezinta astfel:

- 1 contabil sef;
- 1 contabil;
- 6 incasator facturi;
- 1 casier;
- 2 functionar administrativ.

In momentul efectuării prezentei misiuni de audit posturile sus mentionate sunt Ocupate, in afara postului de contabil sef.

Au fost verificate dosarele personale ale urmatoarelor angajati: Babos Elemer (incasator); Hanko Ibolya (functionar administrativ); Gyorgy Piroska (casier); Deme Liliana (incasator); Demeter Hajnal (incasator); Rakosi Szabina (incasator); Illes Eniko (incasator); Munteanu Maria (incasator); Konczei Iren (incasator);Pako Edit (incasator); Palko Viola (contabil).

2.3. Documente contabile

S-au verificat documentele contabile a anului 2014, constatand urmatoarele:

- Numerotarea Bonurilor de consum s-a reglementat in cadrul entitatii prin Decizia emisa de directorul societatii, insa in evidenta contabila este utilizat ca numar de bon consum cel generat de software-ul contabil si nu cel aprobat prin Decizia sus mentionata, ca urmare *propun revizuirea* acestui aspect si remedierea lui in timp util, respectand Decizia nr.3/2013.
- Odata cu implementarea noului Program de gestiune numerotarea bonurilor de consum sunt conforme cu Decizia nr.3/2013

2.4. Analiza conturilor

2.4.1. Imprumuturi si datorii asimilate

Auditorii au analizat conturile de *imprumuturi si datorii asimilate* si apreciază ca pentru sistemul de control al contabilității *imprumuturilor si datoriilor asimilate* există personal responsabil desemnat. În același timp s-a constatat că nu există proceduri scrise si formalizate pentru activitatea auditată.

2.4.2. Imobilizari

2.4.2.1. Imobilizari necorporale

O imobilizare necorporala este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, care indeplineste criteriul de a fi identificabila cand:

a) este separabila, adica poate fi separata sau divizata de entitate si vanduta, transferata, autorizata, inchiriata sau schimbata, fie individual, fie impreuna cu un contract corespunzator, un activ identificabil sau o datorie identificabila; sau

b) decurge din drepturi contractuale sau de alta natura legala, indiferent daca acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi si obligatii.

Anumite imobilizari necorporale pot fi pastrate in sau pe un obiect fizic, cum ar fi un compact-disc (in cazul unui software), documentatie legala (in cazul unei licente sau al unui brevet) sau pelicula. O imobilizare necorporala trebuie recunoscuta in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru entitate si costul sau poate fi evaluat in mod credibil.

In soldul debitor al contului 208 „imobilizari necorporale” din Balanta de verificare intocmita la 31.12.2014 figura suma de 71612,97 lei. Pe parcursul Trim. IV.2014 au crescut imobilizarile necorporale cu val.de 33.895,78 lei valoarea programului de contabilitate, extras, mfix, gest. Aceste active au fost identificate si inscrise in lista de inventar intocmit la sfarsitul anului financiar 2014.

Imobilizarile necorporale de mai sus fac parte din categoria „Alte imobilizari necorporale” si sunt evidentiata in contul 208.

La categoria imobilizari necorporale, in perioada 01.01 – 31.12.2014 s-a inregistrat o crestere de 290 lei, reprezentand achizitionarea unui software contabil (H-Bilant).

Din imobilizarile de mai sus, la **31.12.2014** activele necorporale au fost amortizate in suma de **1.220,96** lei.

Amortizarea înregistrată pe cheltuieli, aferente imobilizarilor necorporale în perioada 01.01 – 31.12.2014 a fost de **1.220,96 lei**.

Imobilizari corporale: In anul 2014 societatea a achizitionat echipamente tehnice (masini, utilaje, inst.de lucru), in luna febr. 2014 Banda de transport pentru selectare deseuri in valoare de 30.753,00 lei si Autogunoiera Dennis Ellite 2 in valoare de 108.480,00 lei, si in luna mai 2014 Server Dell power edge T110 in valoare de 14.773,40 lei, deci soldul debitor al contului 213”Instalatii tehnice, mijl. de transport, utilaje inst. de lucru” s-a majorat cu 154.006,40 lei.

Auditorul intern a analizat conturile de imobilizari din care a rezultat că monografia privind evidenta imobilizărilor si investitiilor este cunoscută de personalul de executie desemnat pentru această activitate. În acelasi timp s-a constatat că nu au fost evidentiata distinct in contabilitate bunurile apartinand domeniului public al municipiului Targu Secuiesc.

Aceste imobilizari sunt cuprinse in patrimoniul societatii auditate si in acelasi timp figureaza si in Lista bunurilor care alcatuiesc domeniul public al UAT Tg. Secuiesc. In conformitate cu Legea nr.213 din 1998 fac parte din domeniu public bunurile specificate de aceasta lege, dobandite de catre stat sau de Unitati Administrativ Teritoriale, ca urmare, o Societate Comerciala nu poata sa aiba calitatea de proprietar al unui bun sau proprietati care figureaza in domeniul public.

In conformitate cu alin. (3), art 8. din Legea sus mentionata, „Trecerea in domeniul public a unor bunuri din patrimoniul societatiilor comerciale, la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar, se poate face numai cu plata si cu acordul adunarii generale a actionarilor societatii comerciale respective. In lipsa acordului mentionat,

bunurile societatii comerciale respective pot fi trecute in domeniul public numai prin procedura expropriarii pentru cauza de utilitate publica si dupa o justa si prealabila despagubire.

Actiunile fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice si care apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale potrivit legii, inclusiv investitiile efectuate la acestea nu se supun amortizarii, aceasta reglementare fiind prevazuta la art.9 din Legea nr.213/1998.

Recomandare: Evidentierea distincta in contabilitate a bunurilor apartinand domeniului public al statului sau al unitatilor administrativ teritoriale.

2.4.3. Stocuri si productie în curs de executie

Pe baza analizei efectuate, a rezultat că evidenta analitică si sistematică a bunurilor de natura stocurilor este condusă în conformitate cu reglementările cadrului normativ în vigoare.

De asemenea, auditorul intern din evaluarea indirectă a modului de conducere a evidentei materialelor consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, la nivelul entității, constatand urmatoarele:

i.) La 30.06.2013, situatia conturilor din Clasa 3 – “Conturi de stocuri si productie in curs de executie” se prezinta astfel:

- sold debitor cont 302 “Materiale consumabile”: 26.405,74 lei, din care:
 - ct.3021 “Mat. auxiliare” – 14.811,80 lei;
 - ct.3022 “Combustibil” – 2.797,82 lei;
 - ct.3024 “Piese de schimb” – 8.553,51 lei;
 - ct.3028 “Alte materiale consumabile” – 242,61 lei.
- sold debitor cont 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”: 4.329,05lei.

ii.) Produsele care fac parte din categoria celor de mai sus, sunt achizitionate in baza unor Referate de necesitate, care se aproba de directorul societatii. In urma achizitiilor, produsele ajung in depozitul entitatii, unde persoana/persoanele desemnata/desemnate intocmesc Nota de intrare si receptie, cu ajutorul tehnicii de calcul. In cadrul entitatii sunt organizate 4 gestiuni: “gestiunea 1” – salubritate; “gestiunea 2” – locativ; “gestiunea 3” – piata; “gestiunea 4” – imprimante cu regim special (numai in cazul contului 3028).

In cursul lunii o parte din bunurile/materialele de mai sus sunt consumate, inasa Bonurile de consum se intocmesc abia la sfarsitul lunii sau la inceputul lunii viitoare, neconformand astfel prevederii legii contabilitatii conform careia “orice operatiune economico-financiara se consemneaza in documente in momentul efectuarii”.

Ca urmare a raportului din anul 2013 pentru formularele cu regim special se intocmeste NIR “de mana” de catre secretara entitatii, dupa care magazionerul introduce aceste date in programul contabil “H-Marfa”, urmand ca sa se intocmeasca un Bon de consum “de mana” pentru imprimantele utilizate, acest document se contabilizeaza in programul “H-Marfa” ceea ce inseamna ca si valoric si cantitativ se elibereaza din gestiune.

Pe baza propunerii auditului anterior s-au intocmit proceduri proprii in vederea Receptionarii bunurilor achizitionate precum si pentru darea in consum al acestora.

In conformitate cu art. 8. din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare, este „autoritate contractanta” orice regie autonoma sau companie nationala/societate comerciala cu capital integral sau majoritar detinut de o institutie publica. Aceste entitati, in conformitate cu art.19 din reglementarea sus mentionata, achizitioneaza direct produse, servicii sau lucrari, in

masura in care valoarea estimata a achizitiei, nu depaseste echivalentul in lei a **15.000 euro** (acest plafon *s-a majorat incepand cu 01.07.2013* la 30.000 euro exclusiv T.V.A. pentru fiecare achizitie de produse ori servicii, respectiv a 100.000 euro exclusiv T.V.A. pentru fiecare achizitie de lucrari.

In situatia in care valoarea achizitiei directe depaseste echivalentul in lei al sumei de 5.000 euro fara TVA, autoritatea contractanta transmite in SEAP o notificare cu privire la achizitia directa, in cel mult 10 zile de la data primirii documentului justificativ ce sta la baza achizitiei realizate. Transmiterea notificarii se va efectua in format electronic prin utilizarea aplicatiei disponibile la adresa de internet www.e-licitatie.ro si va cuprinde informatiile prevazute de art 19 din OUG nr.34/2006.

In anul 2014, entitatea auditata a efectuat achizitii peste plafonul de 15.000 euro intr-un numar de zero, asa cum rezulta din balanta sintetica de verificare.

Recomandare: Sa se ia masuri in vederea conformarii reglementarilor mentionate anterior, cu privire la achizitiile care depasesc echivalentul in lei a 5000 euro.

2.4.4. Conturile de terti

Auditorul intern a analizat conturile de *terti* si apreciaza ca functional sistemul de control al contabilitatii *tertilor* si exista personal responsabil desemnat pentru aceasta activitate. In acelasi timp s-a constatat ca nu exista proceduri scrise si formalizate pentru activitatea auditata.

Entitatea auditata administreaza mai multe locuinte pe raza UAT Tg. Secuiesc, in baza urmatoarelor acte administrative:

- HCL nr.98/2010 – 24 de apartamente (sociale) – str. Abatorului;
- HCL nr.42/2004 – 32 de apartamente (sociale) – str. Cernat;
- HCL nr.138/2008- 20 de apartamente (ANL) - str. Bethlen Gabor.

Pe baza propunerii aflat in raportul de audit pentru anul 2013, in anul 2014 nu s-a mai calculat TVA la chiriile aferente imobilelor inchiriate cu destinatia locuinta.

Totodata s-au revizuit acele contracte comerciale prin care s-au inchiriat diferite imobile (altele decat cele cu destinatia locuinta) catre societati comerciale si/sau persoane fizice, si in cazul in care activitatea desfasurata pe/in aceste imobile nu se incadreaza in cele descrise la art.141., alin. (2)., lit.e., din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu s-a mai calculat TVA.

Periodic, societatea auditata vinde locuinte pe care il are in administrare, persoanelor fizice. La pretul calculat (in conformitate cu metodologia in vigoare) societatea nu aplica TVA, desi in art.140, alin. (2.1) pentru „livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 m2, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 380.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, achizitionate de orice persoana necasatorita sau familie” ***se aplica cota redusa de 5 % TVA.***

Cota de TVA aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine ***faptul generator.*** Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor. In cazul livrarilor de bunuri corporale inclusiv de bunuri imobile (asa cum este prevazut la art.1341, alin (6) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare), ***data livrarii*** este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar. Prin exceptie, in cazul contractelor care prevad ca plata se efectueaza in rate sau al oricarui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai tarziu in momentul platii ultimei sume scadente, cu exceptia contractelor de leasing, data livrarii este data la care bunul este predat beneficiarului.

Conform propunerii auditului pentru anul 2013, in anul 2014 la vanzarile de locuinte s-a avut in vedere prevederile sus mentionate cu privire la aplicarea cotei de TVA, 5% sau 24% in functie de modalitatea de incadrare in conditiile prevazute de art.140, alin. (2.1) din codul fiscal, a locuintei vandute respectiv a cumparatorului.

Prezentul Raport s-a întocmit în 4 exemplare originale.

Comisia de audit

Kovacs Eva
Fabian Judit

Handwritten signatures in blue ink, one above the other, corresponding to the names Kovacs Eva and Fabian Judit.