

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

Comisia de cenzori compusa din Popescu Mihail, Popescu Mihaela, Zamfir Florenta Silvia, in conformitate cu legislatia in vigoare am procedat la verificarea bilantului contabil si a contului de rezultat patrimonial al exercitiului financiar 2013 la Registrul Urbanistilor din Romania .

Activitatea Registrului Urbanistilor din Romania ,institutie publica finantata integral din venituri proprii s-a desfasurat sub directa responsabilitate a Consiliului Superior al Registrului , comisici de cenzori revenindu-i sarcina de a verifica si de a-si exprima o opinie responsabila asupra conformitatii conturilor anuale cu normele contabile si cu reglementarile legale in vigoare .

Verificarea conturilor s-a efectuat prin sondaj pentru perioada ianuarie-decembrie 2013 . Verificarea a fost efectuata in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 , Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , a OMFP 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii potrivit carora intocmirea situatiilor financiare anuale trebuie precedata obligatoriu de inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv si a celorlalte bunuri si valori aflate in gestiune si administrare .

Cu prilejul verificărilor ce s-au efectuat am avut în vedere:

-Existenta documentelor obligatorii conform HG.500/2011 cu privire la dosarul personal al salariatului.

Gestionarea dosarului personal/profesional al fiecarui angajat, indiferent ca se afla intr-un raport juridic de munca cu norma intreaga, partiala, pe perioada nedeterminata/determinata, vizeaza intocmirea, actualizarea, rectificarea si pastrarea lui.

-Existența faptică a valorilor materiale și bănești

În cadrul acestei verificări s-a urmărit:

-numerarul existent în casă, alte valori, precum și disponibilul din conturile institutiei, mijloacele fixe, obiectele de inventar, materialele, conturile de debitori, creditori, etc;

-Realitatea, legalitatea, oportunitatea și sinceritatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar

În cadrul acestei verificări am urmărit:

-operațiunile din registrul de casă și din extrasul de cont, cu documente justificative anexate;

-statele de plată și borderourile de rețineri pe stat și documentele justificative, dacă salariile și indemnizațiile sunt stabilite potrivit legislației in vigoare, dacă se calculează, se rețin și se virează impozitele, obligațiile la bugetul asigurărilor sociale, șomaj și sănătate etc;

-Organizarea și conducerea evidenței contabile, concordanța dintre evidența sintetică și cea analitică, clasarea documentelor.

-Exercitarea controlului financiar preventiv .

În cadrul acestei verificări am urmărit:

-folosirea planului de conturi și a formularelor specifice;

-centralizarea, înregistrarea și clasarea documentelor în ordinea cronologică a efectuării operațiunilor;

-notele contabile și conținutul lor;

-Realitatea datelor înscrise în buget, execuție bugetară și bilanț .

Prin această verificare am urmărit atragerea tuturor resurselor existente la execuția bugetară și bilanț, am confruntat conținutul lor cu datele din evidența contabilă .

Respectând obiectivele de control enumerate mai sus ,Comisia de cenzori a constatat următoarele:

- la verificarea dosarelor de personal : lipsa acte studii , lipsa copie buletin actualizat , lipsa fisa postului , contractele individuale de munca nesemnate de angajator in cazul persoanelor mentionate in foaia de lucru 280/16.04.2013;
- lipsa foilor colective de prezenta pentru sediul central ;
- neprezentarea statului de plata si a centralizatorului statului conducerii institutiei pentru verificare si aprobare prin aplicarea stampilei si semnatura persoanei autorizate;
- nu există spațiu amenajat pentru casierie, iar seiful este defect si nefolosit;
- registrele obligatorii conform Legii nr.82 / 1991 (Registrul-jurnal, Cartea mare și Registrul-inventar)se conduc și se țin la zi;
- plățile nete de casă s-au efectuat în limita disponibilului existent și numai cu destinațiile prevăzute, soldurile conturilor de disponibilități casa și banca corespund cu registrul de casă, respectiv cu extrasele de cont ;
- angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților s-a realizat pe baza de acte justificative, aprobate de către contabilul șef ;
- lipsa referatelor de necesitate pentru cheltuielile efectuate ;
- lipsa unei decizii sau hotarari a conducerii RUR cu privire la decontarea cheltuielilor de transport urban pentru personalul angajat (abonament metrou, cartele ratb) si a bonurilor fiscale pentru deplasari cu taxi;
- soldurile conturilor au fost analizate și comparate cu situația reală;
- RUR și-a onorat la termen prestările de servicii, impozite, taxe.

Din analiza situatiilor financiare incheiate la 31.12.2013 am constatat ca in ceea ce priveste rezultatul patrimonial se mentine deficitul inregistrat in anul precedent (2012) chiar daca veniturile operationale au fost mai mari.

Acest aspect ne-a condus la analiza structurii cheltuielilor inregistrate in anul 2013.

Cheltuielile cu ponderea cea mai mare au fost cheltuielile pentru prestarile de servicii cu caracter functional de natura cheltuielilor pentru editarea si tiparirea revistei de specialitate ,cheltuieli cu utilitatile, cheltuieli cu chiriile.


Comisia de cenzori apreciază că bilanțul, contul rezultatului aferent exercițiului 2013, situația activelor imobilizate și notele explicative la situațiile financiare la 31.12.2013, dau o imagine fidelă, clară și completă asupra patrimoniului RUR .

Comisia de cenzori certifica urmatoarele:

- veniturile si cheltuielile inscrise in contul de rezultat patrimonial sunt aferente exercitiului bugetar 2013;
- exactitatea si realitatea datelor inregistrate in bilantul contabil incheiat la 31.12.2013 .

COMISIA DE CENZORI

Popescu Mihail



Popescu Mihaela



Zamfir Florenta Silvia

