

## 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 2014 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 , comisiei 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 2014 . 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 setului de politici contabile obligatorii conform Punctului 267 din Anexa la Ordinul 3055/2009.**

Politicile si procedurile contabile de lucru proprii din cadrul institutiei sunt elaborate si dezvoltate in conformitate cu *art. 10 al Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene*, si aprobate de directorul institutiei.

**-Controlul gestiunilor de active fixe necorporale si corporale.**

Conform legii 15/1994: „*Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

- a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilita prin hotărâre a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicele de inflație;*
- b) are o durata normală de utilizare mai mare de un an.”*

**-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, 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.

**-Verificarea modului de calcul si inregistrare a salariilor pe perioada iunie – septembrie 2014. Verificarea concordantei dintre recapitulatia contributiilor salariale intocmita de programul de salarii si declaratia 112 in baza careia se fac raportarile lunare de contributii obligatorii la salarii.**

În cadrul acestei verificări s-au urmărit:

-statele de plată și borderourile de rețineri pe stat și documentele justificative, dacă salariile și indemnizațiile sunt stabilite potrivit legislației în 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:

-manualul de politici contabile nu a fost întocmit. În perioada 27-29.10.2014 împreună cu contabilul șef al instituției am elaborat un proiect cadru de manual de politici contabile pe care îl pune la dispoziția conducătorului instituției pentru analizare ,revizuire și avizare ,astfel încât să poată fi aplicabil pentru închiderea situațiilor financiare ale anului 2014.

-din suma totală de 109059.33 lei care reprezintă active fixe necorporale, suma de 15665.64 lei reprezintă licențe antivirus expirate și nescoase din evidența contabilă și suma 4842.31 lei reprezintă licențe office pro 2007 amortizate integral și distruse odată cu sistemul de calcul care trebuie de asemenea scoase din evidența;

-factura seria DASS nr.49/15.05.2014 în suma de 37802.76 lei prin care au fost achiziționate 8 licențe microsoft office și 8 licențe microsoft windows7 a fost înregistrată eronat ca achiziție de licențe microsoft office și nu separat pe cele două tipuri de licențe;

-licențele microsoft office și windows 7 achiziționate în anii 2013 și 2014 au fost înregistrate cu amortizare liniară pe o perioadă de 12 luni în loc de 36 luni care este durata prevăzută pentru utilizare (durata de amortizare a mijlocului de calcul pe care este instalat);

-analizarea listei activelor fixe corporale pentru scoaterea din evidența contabilă a celor amortizate integral care nu mai sunt funcționale .

-neprezentarea statului de plată și a centralizatorului statului conducerii instituției pentru verificare și aprobare prin aplicarea stampilei și semnatura persoanei autorizate;

-nu există spațiu amenajat pentru casierie;

-corectitudinea calculului salariilor și al contribuțiilor și impozitelor aferente acestora precum și stabilirea drepturilor pentru concediul de maternitate al d-nei.Maties Anamaria Adina.

-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 casă și banca corespund cu registrul de casă, respectiv cu extrasele de cont ;

-diferențe între suma cuprinsă în recapitulatia de salarii(eronată) și suma din declarația 112 în cazul contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Plățile către bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale s-au efectuat în baza recapitulatiei de salarii și acest lucru a condus la plăți în plus către buget, lucru evidentiat și în fișa pe platitor de la ANAF.

În luna octombrie 2014 s-au plătit drepturi de autor pentru care s-au reținut contribuții și impozit care nu au fost declarate în declarația 112 dar au fost achitate la buget.

În concluzie există neconcordanță între evidența contabilă întocmită pe baza recapitulatiei lunare de salarii și declarațiile 112 lunare depuse la ANAF.

Recomandam sa se solicite programatorului verificarea parametrizarilor din programul de salarii (consultarea art.296 indice 16 din Codul fiscal) si, in general adaptarea programului de salarii la activitatea specifica a institutiei(plati pentru colaboratori revista –drepturi de autor); de asemenea recomandam ca plata contributiilor si impozitelor aferente salariilor sa se faca conform declaratiilor depuse;

-angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților s-a realizat pe baza de acte justificative, aprobate de către contabilul sef ;

-lipsa referatelor de necesitate pentru cheltuielile efectuate ;

-soldurile conturilor au fost analizate și comparate cu situația reală;

Din analiza situatiilor financiare incheiate la 31.12.2014 am constatat ca in ceea ce priveste rezultatul patrimonial institutia inregistreaza deficit ,ceea ce conduce la diminuarea activelor curente, respectiv a disponibilitatilor banesti inregistrate in conturi . **Veniturile realizate in anul 2014 sunt mult diminuate fata de cele inregistrate anul anterior** ,ca urmare a incasarilor reduse din lucrarile executate la nivelul anului 2014 . Cheltuielile inregistrate in 2014 cresc moderat fata de cele din 2013 .

Acest aspect ne-a condus la analiza structurii cheltuielilor inregistrate in anul 2014.

Cheltuielile cu ponderea cea mai mare au fost cele de natura salariala aferente in special unor numar mare de intalniri ale comisiilor si grupurilor de lucru constituite din persoane din afara salariatilor cu contract de munca , 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 2014, situația activelor immobilizate și notele explicative la situațiile financiare la 31.12.2014, 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 2014;

-exactitatea si realitatea datelor inregistrate in bilantul contabil incheiat la 31.12.2014 .

#### COMISIA DE CENZORI

Popescu Mihail

\_\_\_\_\_

Popescu Mihaela

\_\_\_\_\_

Zamfir Florenta Silvia

\_\_\_\_\_