

Nr. 1971/04.04.2022

D-uei contabil sef
Prezentare în C. Adm.
în vederea aprobării.
Glemb

Raport control financiar de gestiune

Tematica de control conform programul de activitate privind controlul financiar de gestiune pentru trimestrul 1. 2022 este „verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”.

În acest context, am procedat la verificarea acțiunii de verificare a inventarierii patrimoniului regiei în anul 2021. Astfel ca inventarierea s-a desfășurat în baza deciziei nr. 45 din 12/08/2021, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 și ale Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, norme aprobate prin O.M.F. P nr. 2861/2009.

Constatari: inventarierea a avut loc în 2 etape și nu s-au înregistrat diferențe.

ETAPA I. În perioada 30.09.2021 – 05.10.2021 a avut loc inventarierii masei lemnoase aflată în gestiunea pădurilor, material lemnos provenit din partizi, taieri ilegale de arbori și din resturi de exploatare din parchete reprimite anterior, din craci, vreascuri, uscături, rezultate din procesul normal de eliminare naturală a arborilor, din degajări/curățiri și din buturi greu despicabile valorificate către populație ca lemn de foc. Înainte de începerea operațiunii de inventariere, pădurilor gestionari le-au fost ridicate casele de marcat, dispozitivele electronice de emisie a avizelor, Carnetele de inventar cu stocurile faptice ale pădurilor gestionari, și le-au fost luate declarații de inventar. Au fost inventariate stocurile de masă lemnoasă după cum urmează:

District I PIATRA MARE

Inventarierea stocurilor de masă lemnoasă pe teren s-a efectuat în perioada 30.09.2021 – 04.10.2021 pentru următoarele :

Partida Nr. 208/2100156800330 avand un volum de 12,353 mc lemn lucru si lemn foc rasinoase cu o valoare de 3003,44 lei;

Partida 209/ 2100156800340 vand un volum de 36,642 mc lemn foc rasinoase cu o valoare de 5388,57 lei;

Procesul verbal de predare in custodie seria: CBR nr. 0396534 din 16.03.2021, cu un volum de 5,275 mc si valoarea de 428,82 lei.

Partizile de mai sus si Procesul Verbal de Custodie sunt in gestiunea padurarului Cirstescu Danil , titular al cantonului nr. 2 Timisul de Jos. Nu au fost constatate diferente intre stocurile scriptice si cele faptice.

Padurarii Matei Gheorghe, Burdulea Paul, Pedestru Romica, Caraman Gabriel si Debu Ciprian nu au stocuri de material lemnos.

District II GIRCIN

Inventarierea stocurilor de masa lemnoasa pe teren s-a efectuat in perioada 30.09.2021 – 04.10.2021, iar odata cu inventarierea s-a constatat ca padurarii Baban Florin, Islik A. Zsolt, Ionescu Mircea-Ionut si Bivol Ionel Daniel nu au stocuri de material lemnos.

Padurarul Tudor Adonis a fost detasat la depozitul de material lemnos al RPLP Sacele RA, si odata cu plecarea lui nu au fost constatate stocuri de material lemnos care sa le detina in custodie.

District III DOFTANA

Inventarierea stocurilor de masa lemnoasa pe teren s-a efectuat in perioada 30.09.2021 – 05.10.2021 pentru un proces verbal de predare in custodie dupa cum urmeaza:

Pad. Boghian Florin, titular al cantonului nr.14 Valea Dreasa are stocuri de material lemnos din p.v. custodie nr. 0654998 din 10.09.2021. Nu se constata diferente de material lemnos.

Padurarii Kovacs Francisc, Tanase Nicolae, Cirstea Gheorghe si Girbacea Gheorghe nu au stocuri de material lemnos.

District IV BABARUNCA

Inventarierea stocurilor de masa lemnoasa pe teren s-a efectuat in perioada 30.09.2021 – 04.10.2021 pentru un numar de 9 (noua) partizi pentru nevoi locale: P.200/1740079/21001568800300; P.164/1671724/2000156800161; P.184/1719605/2000156800171 ;P.133/1635585/2000156800181 ; P.40 /1517833/2000156800151; P.86/1618878/2000156800141 ; P.170/1670106; P.80/1606291/2000156800131;P.232/2100156800640, si 2(doua) procese verbale de dare in custodie.

S-a constatat ca masa lemnoasa a fost predata padurarilor prin procese verbale de receptie si prin procese verbale de predare in custodie, dupa cum urmeaza :

Pad. Danila Lucian Mugurel, titular al cantonului nr.19 Valea Zimbrului, nu are stocuri de material lemnos.

Pad. Ionescu Octavian, titular al cantonului nr. 21 Vaida, nu are stocuri de material lemnos.

Pad. Tataru Georgian, titular al cantonului nr. 20 Borzos, are un stoc de material lemnos din P.V. custodie nr. 0655057/17.08.2021 . Stocul scriptic corespunde cu cel faptic.

La padurarul Kiss Tamas, titular al cantonului nr. 22 Capra, stocurile scriptice de material lemnos care provin din urmatoarele 6 (sase) partizi, corespund cu stocurile factice :

P.40/1517833/2000156800151/2020,	u.a.	56C%;
P.133/1635585/2000156800181/2020, u.a. 53A %;		P.170/1670106/2020,
u.a.53A%;	P.184/1719605/2000156800171,	u.a.56C;
P.164/1671724/200156800161,	u.a.	43B;
P.200/1740079/21001568800300, u.a.54A%.		

La partida 86/1618878/2000156800141/2000, u.a. 59D%, conform raportului nr.4567/03.08.2021 depus de pad. Kiss Tamas, cantitatea de 25 m.st. lemn foc specia FA, fasonata in platform primara a parchetului, a fost luata de apa paraului Urlatu Mare, datorita calamitatii provocate de ploile totentiale care au dus la cresterea debitului acestui parau si surparea suprafetei pe care a fost amplasata platforma primara.

Pe suprafata parchetului se afla cantitatea de 72,00 m.c. lemn rotund nefasonat, specia Fa, in fazele adunat si scos.

Pad. Durbaca Didi, titular al cantonului nr. 23 Tesla, are stocuri de material lemnos care provin din procesul verbal de custodie nr. 0396443/07.12.2020 si din 2(doua)partizi pentru nevoi locale: P.80/1606291/2000156800131/2020, u.a. 84A%; P.232/2100156800640/2021, u.a. 79C % . Stocurile scriptice din acest canton corespund cu cele faptice.

Stocurile de material lemnos se regasesc atat pe suprafata parchetelor, a platformelor primare ale parchetelor, in u.a.- urile mentionate in procesele verbale de dare in custodie,si sunt consemnate in filele de inventar, atasate situatiilor comparative.

Depozit material lemnos

Inventarierea stocului de masa lemnoasa pe teren s-a efectuat in perioada 01.10.2021 – 01.10.2021, in intervalul orar 08:00 - 10:00.

Pad. Trandafir Adrian, gestor al depozitului de material lemnos, are stocuri de material lemnos in cantitate totala de 633,42 metri steri lemn foc, din care 623,42 metri steri fag si 10,00 metri strei Paltin de munte. Nu se constata diferente intre stocurile scriptice si cele faptice, in curtea depozitului gasindu-se un numar total de 6 grupaje de stive de material lemnos asezate in metri steri cu lungimi variabile dupa cum urmeaza: - un grupaj de 1 stive pe 3 randuri cu lungimea de 50 metri fiecare = 150 metri steri;

- 1 stiva pe 4 randuri cu lungimea de 45 metri fiecare = 180 metri steri;
- 1 stiva cu 4 randuri lungimea de 50 metri fiecare = 200 metri steri;
- 1 stiva cu 4 randuri cu lungimea de 15 metri fiecare = 60 metri steri;
- 1 stiva cu 2 randuri cu lungimea de 10 metri fiecare = 20 metri steri;
- 1 stiva cu 2 randuri cu lungimea de 10 metri fiecare = 20 metri steri;

- 1 stiva cu lungimea de 3,42 metri steri.

Total metri steri: 633,42 mst.

Inventarierea masei lemnoase s-a finalizat cu PV nr. 6158/12.10.2021.

Recomandarile comisiei centrale de inventariere au fost urmatoarele:

- Lichidarea stocurilor existente;
- Evitarea degradarii materialului lemnos aflat in gestiune;
- Interzicerea preluarii/predarii in custodie de material lemnos de catre padurarii gestionari in locatii ale altor persoane fizice sau juridice .

- **ETAPA II.** Cu soldurile de la data de 31.12.2021 au fost inventariate celelalte bunuri de patrimoniu, inventariere finalizata cu PV 110/06.01.2022 si prezentata mai jos:

➤ Contul 205 – Con.brevete.licente

- Sold faptic	165.000,15 lei
- Sold scriptic	165.000,15lei
- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 2112 – Amenajare teren

- Sold faptic	44.997,11 lei
- Sold scriptic	44.997,11 lei
- Diferențe	00,00 lei

Cu ocazia inventarierii s-a constatat ca in perioada 2017 (cand a fost amenajata curtea depozitului) pana la finalul anului 2021, activitatea specifica depozitului de aprovizionare, respectiv vanzare de material lemnos a facut ca terasamentul depozitului sa sufere o serie de degradari. Astfel, pentru o buna desfasurare a activitatii depozitului este necesar ca in anul 2022 sa fie executata o serie de lucrari de igienizare a curtii si respectiv o serie de lucrari de reparatii a terasamentului. Igienizarea curtii depozitului consta in special in strangerea si apoi transportul

deseurilor de material lemnos stranse in perioada de activitate in afara curtii depozitului, dupa care repararea terasamentului cu lucrari de nivelare si de completari cu piatra sparta. Aceste lucrari au ca scop aducerea depozitului de material lemnos la starea initiala de la momentul amenajarii din anul 2017.

➤ Contul 21211 – Construcții regie

- Sold faptic	1.517.037,24 lei
- Sold scriptic	1.517.037,24 lei
- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 21211.1 – Modernizare patrimoniu public

- Sold faptic	162.465,38 lei
- Sold scriptic	162.465,38 lei
- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 2122 – Drumuri forestiere

- Sold faptic	1.222.606,71 lei
- Sold scriptic	1.222.606,71 lei
- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 2131 – Echipament tehnologic

- Sold faptic	188.652,83 lei
- Sold scriptic	188.652,83 lei
- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 2131.1 – Echipament tehnologic in cadru proiect

- Sold faptic	13.365,30 lei
- Sold scriptic	13.365,30 lei
- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 2133 – Mijloace de transport

- Sold faptic	1.491.049,78 lei
- Sold scriptic	1.491.049,78 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 2141 – Aparatură birotică	
- Sold faptic	199.799,54 lei
- Sold scriptic	199.799,54 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Imobilizări în curs contul 23112 amenajări, terenuri, construcții	
- Sold faptic	1.377.396,62 lei
- Sold scriptic	1.377.396,62 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 3022 – Alte materiale consumabile	
- Sold faptic	2.977,90 lei
- Sold scriptic	2.977,90 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 3028 – Alte materiale consumabile	
- Sold faptic	35.864,84 lei
- Sold scriptic	35.864,84 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 3028.1 – Alte materiale consumabile canion	
- Sold faptic	603,85 lei
- Sold scriptic	603,85 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 331 – Producție în curs	
- Sold faptic	280.418,89 lei
- Sold scriptic	280.418,89 lei
- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 351 – Materiale aflate la terți	
- Sold faptic	28.011,00 lei

	- Sold scriptic	28.011,00 lei
	- Diferențe	00,00 lei
	-	
➤ Contul 5311 – Casa lei		
	- Sold faptic	61,96 lei
	- Sold scriptic	61,96 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 51211 – Cont banca BRD Sacele		
	- Sold faptic	779,33 lei
	- Sold scriptic	779,33 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 51211.4 – Cont banca Transilvania		
	- Sold faptic	160,56 lei
	- Sold scriptic	160,56 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 51212 – Cont trezoreria Brasov		
	- Sold faptic	142,96 lei
	- Sold scriptic	142,96 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 512121 – Cont fond conservare		
	- Sold faptic	79,50 lei
	- Sold scriptic	79,50 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 51213 – Cont garantii masa lemnoasa		
	- Sold faptic	10.17 lei
	- Sold scriptic	10.17 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤ Contul 51217 – Cont fond drumuri		
	- Sold faptic	5,00 lei

	- Sold scriptic	5,00 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 512141 – Cont garantii gestionari	
	- Sold faptic	279.595,37 lei
	- Sold scriptic	279.595,37 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 51215 – Cont depozite BancPost	
	- Sold faptic	5.813.000,00 lei
	- Sold scriptic	5.813.000,00 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 8034 – Debite	
	- Sold faptic	18.107,00 lei
	- Sold scriptic	18.107,00 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 8035 – Obiecte de inventar in folosinta	
	- Sold faptic	1.016.325,53 lei
	- Sold scriptic	1.016.325,53 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 8036 – Contracte leasing	
	- Sold faptic	15.530,12 lei
	- Sold scriptic	15.530,12 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 8036.1 – Chirii	
	- Sold faptic	132.000,00 lei
	- Sold scriptic	132.000,00 lei
	- Diferențe	00,00 lei
➤	Contul 8033 – Custodie primarie	
	- Sold faptic	7.122,15 lei
	- Sold scriptic	7.122,15 lei
	- Diferențe	00,00 lei

➤ Contul 8051 – Dobanda contracte leasing		
- Sold faptic		277,59 lei
- Sold scriptic		277,59 lei
- Diferențe		
		00,00 lei
➤ Contul 807 – Despagubiri silvice		
- Sold faptic		378.039,03 lei
- Sold scriptic		378.039,03 lei
- Diferențe		00,00 lei
➤ Contul 807.1 – Plangeri penale		
- Sold faptic		4.602.132,57 lei
- Sold scriptic		4.602.132,57 lei
- Diferențe		00,00 lei
➤ Contul 8038 – Patrimoniu public		
- Sold faptic		22.639.058,07lei
- Sold scriptic		22.639.058,07lei
- Diferențe		00,00 lei

S-a inventariat patrimoniul public al Primariei Municipiului Sacele, aflat in administrarea Regiei Publice Locale a Padurilor Sacele RA, conform listei anexate. Situatia s-a trimis spre confirmare proprietarului. De asemenea a fost trimisa spre confirmare de catre Primaria Sacele, situatia suprafetei de fond forestier preluata in administrare.

Inventarierea s-a desfășurat în condiții normale. Înainte de începerea operațiunii de inventariere, acolo unde a fost cazul, s-a luat de la gestionarul răspunzător de gestiunea valorilor material o declarație scrisă. Stabilirea stocurilor faptice s-a făcut prin numărare, cântărire, măsurare după caz. Inventarierea valorilor materiale s-a efectuat la locurile de depozitare și păstrare a acestora, în prezența obligatorie a gestionarului. Nu s-au constatat minusuri sau plusuri. Nu există stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă.

Imobilizările corporale au fost inventariate în baza facturilor, care dovedesc apartenența acestora, ca fiind în proprietatea R.P.L.P. Săcele R.A.

Obiectele de inventar aflate în gestiunea salariaților au fost inventariate și trecute în liste separate.

La inventarierea obiectelor de inventar în folosință, comisia centrală de inventariere a propus spre aprobare casări în valoare de 113.266,94 lei și mijloace fixe în valoare

de 4.159,5 lei, toate acestea fiind uzate și având termenul de utilizare indeplinit. Aceste bunuri au fost predate la SC Silnef SRL operator economic autorizat în valorificarea deșeurilor, conform A.I. nr. 1192/24.02.2022.

Pentru producția în curs au fost prinse în listele de inventar lucrările și materialele decontate pentru lucrările din pepiniera Vaida și Gârcin.

De asemenea obiectele aflate la terți la data inventarierii, s-au înscris în liste separate și s-au trimis spre confirmare unităților cărora le aparțin. Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând terților (în leasing, în custodie) s-au inventariat și s-au înscris în liste separate și s-au trimis spre confirmare unităților cărora le aparțin.

Creanțele și datoriile față de terți au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor, soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de clienți și furnizori.

Disponibilitățile aflate în conturi la bănci se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de bănci cu cele din contabilitate.

Disponibilitățile în lei aflate în caseria unității s-au inventariat, după înregistrarea tuturor operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv, și s-a confruntat soldul din registrul de casă cu cel din contabilitate.

La data de 31/12/2021 au fost inventariate și conturile din afara bilanțului.

Pentru toate celelalte elemente de active și de pasiv s-a verificat realitatea soldurilor respective și nu au fost constatate diferențe.

Rezultatele inventarierii patrimoniului, toate elementele de activ și pasiv, inventariate și grupate după natura lor, conform posturilor din bilanțul contabil, au fost înregistrate în Registrul inventar.

Ec. Olteanu Ileana-Anisoara

