

Nr. 2718/03.05.2023

Raport control financiar de gestiune

Tematica de control conform programului de activitate privind controlul financiar de gestiune pentru trimestrul 1. 2023 este <verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă>.

Actele normative principale care reglementează înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare sunt:

- o Legea 82/1991 Legea contabilitatii,
- o OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate,
- o OMFP 2634/2015 privind documentele financiar contabile,
- o Legea 227/2015 Codul fiscal

Actele normative principale care reglementează integritatea, pastrarea si utilizarea mijloacelor si resurselor, detinute cu orice titlu sunt:

- o OMFP nr. 2388/1995 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului,
- o Legea 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative modifica,
- o Legea 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor,
- o Norme Metodologice 25/2008 privind reevaluarea și amortizarea mijloacelor fixe aflate în patrimoniul institutiilor publice

Verificari:

Avand in vedere obiectivele de urmarit, s-a verificat inventarierea patrimoniului in anul 2022. Actiunea de inventariere a demarat cu emiterea deciziei de inventiere prin care au fost stabilite comisiile de inventar, termenele la care se depun rezultatele inventarierii, modul de realizare a inventarierii.

Rezultatele inventarierii anului fiscal 2022 s-au finalizat prin Procesul Verbal intocmit , P.V. nr. 116/16.01.2023, aprobat prin HCA nr. 2/ 01.02.2023. cu ocazia invrentaierii au fost

propușe pentru casare bunuri deteriorate fizic și moral, casari aprobate prin HCA 2/ 01.02.2023, respectiv obiecte de inventar în valoare de 167.064,67lei și mijloace fixe în valoare de 9.129,50lei. Aceste bunuri au fost predate la REMAT Brașov conform avizelor de însoțire din 12.04.2023.

Rezultatele inventarierii patrimoniului regiei au fost consemnate în Registrul Inventar cu data de 31.12.2022. În evidența contabilă s-a procedat la scoaterea din evidențe a bunurilor aprobate la casate și predate la firma de recuperare deseuri.

Patrimoniul public preluat în administrare conform actelor legale în vigoare este înregistrat în afara bilanțului în contul 8038, la 31.12.2022 având valoarea de 24.416.272,79lei. Inventarul acestuia a fost semnat între RPLP Sacele și Primăria Municipiului Sacele cu valorile înregistrate la data de 31.12.2022.

Pentru asigurarea integrității fondului forestier preluat în administrare, regia a transmis 11 cereri de ofertă de asigurare pentru riscuri (taieri ilegale și sustrageri de material lemnos, furt de material lemnos, incendii de pădure). În urma acestor solicitări s-au primit 3 negații la solicitările transmise, respectiv de la:

- Inter broker de asigurare
- Uniqa asigurari S.A.
- N.N.

Având în vedere același interes pentru asigurarea patrimoniului regiei, aceasta a încheiat polite de asigurare pentru construcții împotriva tuturor riscurilor și servicii de asigurare a bunurilor aflate în interiorul acestora. Politele de asigurare încheiate sunt înregistrate în evidențele contabile ca capitolul <cheltuieli cu asigurările>.

Constatari:

Înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare se desfășoară în cadrul compartimentului financiar contabil.

La nivelul RPLP Sacele RA există politici contabile aprobate de Consiliul de Administrație așa cum prevede actele normative în vigoare și sunt emise de către directorul/ șeful ocol al regiei decizii, însoțite de către compartimentele regiei, decizii privind inventarierea patrimoniului, comisii de recepție a bunurilor, și alte decizii emise în scopul respectării integrității bunurilor, păstrarea și utilizarea tuturor mijloacelor și resurselor regiei.

Nu s-au constatat abateri de la actele normative în vigoare.

Fata de cele de mai sus va rog a lua nota și a dispune.

Ec. Olteanu Ileana Anisoara

