

ROMÂNIA JUDEȚUL HARGHITA
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară
„HARGITA VÍZ” EGYESÜLET
530110 Miercurea-Ciuc, P-ța Cetății nr.1.
Telefon: 00-40-266-315120/156
Fax: 00-40-266-371464
E-mail: hargitaviz@szereda.ro

HOTĂRÂRE -NR. 3/2022- HATÁROZAT

privind aprobarea Raportului comisiei de cenzor pentru anul 2021
az ellenőrző bizottság 2021-es évi beszámolójának elfogadásáról

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „HARGITA VÍZ”
Egyesület, întrunită în ședința ordinară din 06. aprilie 2022.

Având în vedere:

Prevederile Statutului Asociației „HARGITA VÍZ”

În temeiul:

Art. 26, alin. (1) și (4) din Statutul Asociației „HARGITA VÍZ”

HOTĂRĂȘTE:

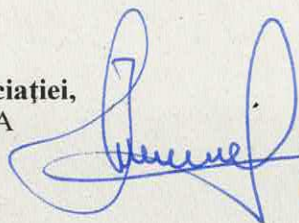
Art.1. Se aprobă **Raportul comisiei de cenzori** pe anul 2021 a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „HARGITA VÍZ” Egyesület.

Art.2. Prezenta Hotărâre este valabilă cu anexă.

Art.3. Prezenta Hotărâre se comunică tuturor membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „HARGITA VÍZ” și către S.C. HARVÍZ S.A.

Miercurea-Ciuc, la 06. aprilie. 2022.

Președintele asociației,
KORODI ATTILA



Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Hargita Viz

RAPORT DE CENZOR

Structura cenzorată

SISTEMUL FINANCIAR CONTABIL

Misiunea de cenzor:

CERTIFICAREA SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2021

Miercurea Ciuc

2022

I. INTRODUCERE

Comisia de cenzor numită de Adunarea Generală a Asociației a efectuat în baza Statutului Asociației

Cadrul legal al acțiunii de cenzorat l-a reprezentat:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OMFP nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002;
- OMEC 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice specifice;
- HG. nr. 1086/2013
- Ordin MEF nr. 1969/2007 privind reglementări contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial
- OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar
- Ordin MF nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

ORDIN nr. 85 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

NORME METODOLOGICE din 15 decembrie 2021 privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021

Durata misiunii de cenzor: 10.02.2022-21.03.2022

Perioada cenzorată: 01.01.2021-31.12.2021

Scopul acțiunii de cenzor constă în:

Efectuarea verificării asupra Situațiilor financiare la 31.12.2021 în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative și asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2021.

Obiectivele acțiunii de verificare au urmărit:

Aprecierea controlului intern;

Analiza conturilor;

Evaluarea situațiilor financiare;

Tipul de cenzorat - A fost efectuat un cenzorat de regularitate privind respectarea de către

Compartimentul economic, a prevederilor legislației, în ce privește întocmirea situațiilor financiare.

Compartimentul economic răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare cit și a notelor explicative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2021/2013 dat pentru modificarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobat prin Ordin MF nr. 1917/2005, Ordinul MEF nr. privind reglementarea contabilității pentru persoane juridice fără scop patrimonial precum și modul de implementarea a Ordinului MFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014

Tehnici de cenzorat utilizate:

Verificarea s-a realizat în vederea asigurării validității, realității și acurateței documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele tehnici de verificare:

- **comparația**: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- **examinarea**: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
- **confirmarea**: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;

- *garantarea*: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;

Alte tehnici de cenzoratt:

observarea fizică: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;

interviul, note de relații: se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note de relații scrise.

analiza: constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

Instrumentele de cenzor care s-au utilizat:

Chestionarul de luare la cunoștință - CLC: pentru obținerea unor informații referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcționarea entității/structurii

Chestionarul de control intern - CCI: orientează cenzorul în activitatea de identificare obiectivă a disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestora;

Listă de verificare - LV: utilizată pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

Documentele examinate în cadrul Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2021 au vizat documentația

- balanțele de verificare întocmite periodic;
- situațiile financiare anuale;

Documentele elaborate pe timpul verificării activității privind Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2021, în principal sunt:

- programul de cenzor;
- programul intervenției la fața locului;
- chestionare de control intern;
- liste de control;

Compartimentul economic a funcționat în perioada supusă auditării pe baza contractului cu Cabinet de contabilitate.

Pentru toți salariații există fișe ale posturilor prin care s-au stabilit atribuțiile de serviciu, relațiile ierarhice de subordonare și relațiile de colaborare dintre diferitele persoane/compartimente.

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Situațiile financiare anuale întocmite de asociația au rolul de instrumente de informare a unităților ierarhic superioare cu privire la rezultatul execuției bugetare și reprezintă, în același timp, un mijloc de analiză a modului cum instituțiile folosesc resursele bugetare în îndeplinirea sarcinilor ce le revin.

1. APRECIEREA CONTROLULUI INTERN;

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greselilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Conducerea asociației are ca responsabilitate:

- proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

2. ANALIZA CONTURILOR;

2.1. *Imprumuturi și datorii asimilate;*

Cenzorul a analizat conturile de *imprumuturi și datorii asimilate* și apreciază ca funcțional sistemul de control al contabilității *imprumuturilor și datoriilor asimilate* există personal responsabil desemnat pentru această activitate.

2.2. *Imobilizări;*

Auditorul intern a analizat conturile de imobilizări din care a rezultat că monografia privind evidența imobilizărilor și investițiilor este cunoscută de personalul de execuție desemnat pentru această activitate.

Total imobilizări înregistrate de asociație este de 72.751 lei din care imobilizări corporale sânt în sumă de 72.751 lei. În situația F25 "Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial" apare suma de 527.271 lei ne modificat în cursul anului, amortizări calculate 454.156 lei

2.3. *Stocuri ;*

Pe baza analizei efectuate, dar și din Nota de relații a rezultat că evidența analitică și sintetică a bunurilor de natura stocurilor este condusă în conformitate cu reglementările cadrului normativ în vigoare.

De asemenea, cenzorul din evaluarea indirectă a modului de achiziționare a furniturilor de birou, materialelor de curățenie, carburanți și lubrefianți, piese de schimb, alte materiale consumabile, materiale tehnice, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar, cărți și publicații la nivelul entității, nu am constatat disfuncționalități în privința modului de conducere a evidenței stocurilor, a plăților și cheltuielilor efectuate. Asociația a avut active în stocuri în sumă de 2.790 lei ajungând la sfârșitul anului la suma de 3.275 lei.

2.4. *Conturile de terti;*

Cenzorul a analizat conturile de *terti* și apreciază ca funcțional sistemul de control al contabilității *terților* și există personal responsabil desemnat pentru această activitate. În același timp s-a constatat că nu există proceduri scrise și formalizate pentru activitatea cenzorată. Asociația la sfârșitul anului a înregistrează datorii în sumă de 11.229 lei față de 13.382 lei la începutul anului. Asociația are creanțe în sumă de 20.098 lei, față de 17.502 lei la începutul anului.

2.5. *Conturi de regularizare și asimilate;*

Cenzorul a analizat conturile de *regularizare și asimilate* și apreciază ca funcțional

sistemul de control, a rezultat de asemenea că există personal responsabil desemnat pentru această activitate. În același timp s-a constatat că nu există proceduri scrise și formalizate pentru activitatea verificată.

2.6. Conturi de trezorerie;

Din evaluările indirecte realizate de cenzorul s-a constatat că sistemul de control al activității de trezorerie este funcțional. La sfârșitul anului 2021 asociația avea în casă și în bancă suma de 1.724.360 lei.

2.7. Concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;

Cenzorul, pe baza testărilor efectuate a constatat existența unui sistem informatic integrat, la nivelul entității, pentru evidenta sintetică și analitică. Acest sistem realizează prelucrarea automată a datele preluate din documentele justificative și generează situații finale, în conformitate cu prevederile, atât ale OMFP nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, OMFP nr. 1969/2007 pentru organizarea și conducerea contabilității a persoanelor juridice fără scop patrimonial, cât și ale Planului de conturi aferente și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

2.8. Contul de execuție bugetului.

Analiza contului de execuție a bugetului asociației constă în analiza dinamică dintre precaderile aprobate inițial, cele definitive, plățile nete și cheltuielile efective, precum și ponderea plăților nete și, respectiv, a cheltuielilor efective în prevederi definitive atât la nivel global, cât și detaliat, pe feluri de cheltuieli. În timp ce unele plăți ale asociației constituie în același timp și cheltuieli efective, alte plăți nu dau naștere la cheltuieli în momentul când au fost efectuate. Între plăți și cheltuieli pot să apară deci neconcordanțe din punct de vedere al efectuării lor în timp. Delimitarea precisă a plăților și cheltuielilor prezintă importanță pentru analiza execuției bugetului asociației, analiză în care trebuie să se folosească ambii indicatori. Indicatorul plăți nete arată ce volum de mijloace bănești a fost folosit din buget, în ce măsură s-a respectat destinația stabilită prin buget în folosirea mijloacelor bănești, de aceea trebuie utilizat ca un indicator al execuției bugetare. Indicatorul cheltuieli efective, indică volumul de mijloace economice consumate în activitatea instituțiilor. Documentele justificative de necesitatea cheltuielilor, modul de realizare a acestora nu este arhivate împreună cu actele de plată în majoritatea cazurilor există dar sânt arhivate separat, ele ne fiind completate în toate cazurile cu datele prevăzute de normele legale în vigoare dînd naștere de apariția riscurilor inerente de nedectare. Asociația a avut venituri totale în sumă de 308.248 lei iar cheltuieli efective în sumă de 418.900 lei deci un rezultat negativ în sumă de 110.652 lei.

3. EVALUAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE.

3.1. Prelucrare corectă în balanța de verificare a datelor din conturile sintetice;

Cenzorii, pe baza testărilor efectuate a constatat existența unui sistem informatic integrat, la nivelul entității, pentru elaborarea balanței de verificare. Acest sistem realizează prelucrarea automată a datele preluate din documentele justificative și generează situații finale, în conformitate cu prevederile: OMFP nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile OMFP nr. 1969/2007 pentru organizarea și conducerea contabilității persoanelor juridice fără scop material, cât și ale Planului de conturi aferente și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

3.2. Corelațiile dintre formularele de situații financiare;

Din evaluarea testărilor efectuate, cenzorul a constatat că sistemul de control privind

corelațiile dintre formularele de situații financiare funcționează prin respectarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale persoanelor juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2021

3.3. Analiza raportului explicativ din punct de vedere structural;

Din evaluarea testărilor efectuate, cenzorul a constatat că sistemul de control privind elaborarea bilanțului contabil funcționează prin respectarea **ORDIN nr. 85 din 26 ianuarie 2022** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile Normelor metodologice de închidere a bilanțului contabil, elaborate de MFP, **NORME METODOLOGICE din 15 decembrie 2021** privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021

3.4. Inventarierea patrimoniului; Valorificare a rezultatelor inventarierii; Cuprinderea rezultatului inventarierii în bilanțul anual;

Cenzorul a analizat Inventarierea patrimoniului; Valorificare a rezultatelor inventarierii; Cuprinderea rezultatului inventarierii în bilanțul anual

CONSTATARE: A fost efectuată inventarierea următoarelor elemente patrimoniale: Investițiile puse în funcțiune total sau parțial; Stocurile; Disponibilitățile bănești în casierie; Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului.

Registrul inventar, nu a fost condus, completat și utilizat în concordanță cu destinația stabilită, astfel încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor efectuate.

Rezultatul inventarului a fost înregistrat de instituție conform normelor legale în vigoare.

3.5. Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă proprietatea acestora și a schișelor de amplasare.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

Construcțiile și echipamentele speciale cum sunt: rețelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicații, căile ferate și altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deținătorii acestora.

3.6. În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale aflate în curs de execuție se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

3.7. Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3), prezentat ca model în anexa la prezentele norme, sau punctajelor reciproce, în funcție de necesități. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme.

În situația unităților care efectuează decontarea creanțelor și obligațiilor pe bază de conturi sau deconturi externe periodice confirmate de către partenerii externi, aceste documente din locul extraselor de cont confirmate.

3.8. Pentru inventarierea elementelor de activ și de pasiv ce nu reprezintă bunuri este suficientă prezentarea lor în situații analitice distincte care să fie totalizate și să justifice soldul conturilor sintetice respective în care acestea sunt cuprinse și care se preiau în Registrul-inventar (cod 14-1-2).

3.9. Registrul-inventar (cod 14-1-2) este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de activ și de pasiv, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanș.

Elementele de activ și de pasiv înscrise în registrul-inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere și situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanș.

3.10. Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenș tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii, prin confruntarea cantitășilor consemnate în listele de inventariere, cu evidenș tehnico-operativă pentru fiecare poziție în parte.

3.11. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conșină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii; numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere; numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere; gestiunea inventariată; data începerii și terminării operașunii de inventariere; rezultatele inventarierii; concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și la persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea; volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic; propuneri de scoatere din uz a obiectelor de inventar și de clasare sau casare a unor stocuri; constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integritășii bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

4. Bilanșul;

Din evaluarea testărilor efectuate, de cenzorii au constatat că sistemul de control privind elaborarea bilanșului contabil funcșionează prin respectarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situașilor financiare ale persoanelor juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2014, OMFP nr. 1969/2007 pentru organizarea și conducerea contabilitășii persoanelor juridice fără scop patrimonial cât și ale Planului de conturi aferente și instrucșunile de aplicare a acestuia.

4.1. Contul de rezultat patrimonial;

Contul de rezultat patrimonial prezintă situașia veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercișului anului 2021..

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinașia lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În Contul de rezultat patrimonial sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora, precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustărilor de valoare) care nu implică o plată a acestora.

Pentru fiecare indicator din Contul de rezultat patrimonial este prezentată atât valoarea indicatorului din anul curent cât și valoarea aferentă pentru exercișul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanșia financiară a asociașiei, **respectiv excedent sau deficit patrimonial**.

Formularul prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțarilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operașionale, financiare și extraordinare.

Datele s-au preluat din soldurile conturilor de venituri si finantari si din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la inceputul anului inainte de inchidere. Rezultatul net al exercitiului este cu pierdere în sumă de 110.652 lei.

4.2. Situația fluxurilor de trezorerie;

Analiza fluxurilor de trezorerie pe toate cele trei tipuri de activități este utilă pentru:

corelarea profitului (pierderii) cu numerarul; separarea activităților care implică numerar de cele care nu implică numerar; evaluarea capacității asociației de a-și îndeplini obligațiile de plăți cash; evaluarea fluxurilor de numerar pentru activitățile viitoare (cash-flow strategic). Utilitatea analizei este dată de faptul că variația globală a trezoreriei este reliefată prin soldul de trezorerie, rezultat din gestiunea activelor reale (din activitatea de exploatare) și prin cel rezultat din operațiunile de capital care privesc investițiile și finanțările. Atunci când fluxurile reale și cele monetare nu coincid, cum de fapt se și întâmplă, trezoreria se asigură prin decalaje de plăți asociate acestor fluxuri.

Fiecare dintre cele trei categorii de fluxuri are impact asupra unei surse sau a unei utilizări de lichidități.

4.3. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;

Cenzorul a analizat Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor și apreciază ca funcțional sistemul de control pentru aceasta activitate

A. CONCLUZII

Cenzorii pe baza testărilor și analizelor efectuate evaluează *Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2021* conform grilei:

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	APRECIEREA CONTROLULUI INTERN;		x	
2.	ANALIZA CONTURILOR;	X		
3.	EVALUAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE		x	

În opinia cenzoriilor, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată în aspectele semnificative, în conformitate Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969 din 2007 și modificările ulterioare.

Precizăm, faptul că constatările prezentate au la bază probe de cenzor obținute pe baza testelor efectuate, consemnate în documentele de lucru întocmite de către auditorul intern și însoțite de către factorii de management ai entității.

Structura cenzorată are obligația să respecte Programul de acțiune și Calendarul de implementare a recomandărilor, cu scopul implementării recomandărilor la termenele stabilite și să raporteze auditorului intern, periodic, stadiul implementării acestora.

CENZORI

