



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT FINANCIAR CONSULTING SRL

pentru consiliul de administratie al
Regiei Publice Locale a Pădurilor Săcele R.A. (R.P.L.P. Săcele R.A.)

Am auditat situațiile financiare ale societății R.P.L.P. Săcele R.A., încheiate la data de 31 decembrie 2012, care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative, notele explicative la situațiile financiare anuale și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare:

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului:

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare, pe baza auditului nostru.

Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru obținerea probelor de audit, despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie a eficacității controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

Baza pentru o opinie calificată:

Societatea auditată este supusă auditului public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 privin auditul public intern.

Misiunea de audit intern s-a realizat în baza planului de audit intern pe anul 2012, Legii 672/2002 privind auditul public, a OMFP 38/2003 privind normele generale de aplicare a Legii 672/2002 si in baza ordinului de serviciu 51975/2012.

Constatările acesteia au făcut referință la inexistenta indicatorilor de performanta asociati obiectivelor si activitatilor-cu recomandarea de stabilire a acestora si la inexistenta unei strategii de dezvoltare si a planului strategic privind implementarea sistemului de control intern managerial- cu recomandarea elaborarii strategiei de dezvoltare si a planului strategic pentru implementarea sistemului de control intern managerial.

Referitor la punctele de mai sus, in cadrul misiunii de audit, am obtinut urmatoarele informatii :

1. In cursul anului 2012, Consiliul de Administratie a semnat un contract de mandat cu dl. Hermenean Sorin, inregistrat sub nr. 862/28.02.2012, contract ce prevede obiective si criterii de performanta pentru mandat.

Obiectivele stabilite de contractul de mandat sunt urmatoarele : plata tuturor datoriilor catre bugetul de stat, bugetul local si bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale la termenul de scadenta, reducerea obligatiilor restante si reducerea pierderilor (obiectivul nu are aplicabilitate pentru anul 2012). Obiectivele au fost aduse la indeplinire, neexistand penalizari pentru neindeplinirea lor.

Indicatorii de performanta stabiliti in contractul de mandat au fost urmatorii: volumul de masa lemnoasa exploatat, incadrarea in fondul de salarii programat, realizarea cifrei de afaceri programate, realizarea profitului brut programat, incadrare in rata profitului brut stabilita, realizarea taierilor de ingrijire si de impadurire-in baza amenajamentului silvic, cresterea productivitatii muncii si incadrarea in costurile de exploatare stabilite, raportate la un venit de exploatare de 1.000 ron.

Au fost realizati toti indicatorii de performanta stabiliti, inregistrandu-se cresteri peste nivelul programat la cifra de afaceri, profit brut, rata profitului, precum si la cresterea productivitatii muncii.

2. Societatea a înființat comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării sistemului de control intern managerial în baza deciziei nr. 104/19.08.2011.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2012, al directorului Hermenean Sorin apreciaza sistemul de control intern managerial ca fiind partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern managerial la entitatile publice.

Conform situatiei de autoevaluare, la nivelul entitatii sunt aplicabile 22 de standarde din totalul de 25, iar din cele 22 au fost implementate 15, 7 fiind partial implementate.

La sfârșitul exercițiului financiar 2011, societatea auditată avea pe rol un dosar civil de anulare a deciziei de impunere nr. 619/2010, și restituirea sumelor achitate în temeiul acesteia, în contradictoriu cu AFP Brașov. Tribunalul Brașov a admis în parte acțiunea, a desființat decizia și a dispus restituirea sumelor achitate în temeiul acesteia, însă AFP a formulat recurs la Curtea de Apel Brașov. In anul 2012 recursul a fost castigat de RPLP Sacele, fiind inregistrate modificarile aferente, in conformitate cu sentinta data de Curtea de Apel Brasov.

Totodata societatea are pe rolul instantelor dosare penale referitoare la taierile ilegale de masa lemnoasa, dosare in curs de solutionare. Consideram ca despagubirile solicitate in aceste dosare sunt active contingente, ce nu au influenta asupra exercițiului financiar încheiat, ele vor fi reflectate în exercițiile viitoare, la momentul existenței unei sentințe definitive și irevocabile.

Opinia calificată:

În opinia noastră, luând în considerare și referirile din paragraful anterior, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2012 și performanțele sale financiare, în conformitate cu OMFP 3055/2009.

AUDITOR,
FINANCIAR CONSULTING SRL



Auditor independent - Cerasella Nae

Data:
11.03.2013

Brasov, str.Castanilor, nr.4

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Cerasella Nae".

