

SC EXAUDIT SRL BISTRITA
Str. Liviu Rebreanu nr. 33 et 1 ap 4
RC: J06/232/2000
CUI: RO 13292446
Autorizatia CAFR nr. 945
Nr. 416/ 27/04/2017

Ocolul Silvic Bistrita-Bargaului
Nr. 1555/27 04 2017

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT **Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2016 al** **OCOLULUI SILVIC BISTRITA BARGAULUI**

Catre

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR **OCOLULUI SILVIC BISTRITA BARGAULUI**

In baza contractului incheiat si a obiectului acestuia, am auditat Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC BISTRITA BARGAULUI care cuprind bilantul incheiat la data de 31.12.2016, contul rezultatului exercitiului, capitalurile proprii si un sumar al politicilor contabile, toate pentru activitati economice, avand in vedere faptul ca activitati fara scop patrimonial nu s-au desfasurat.

Situatiile financiare au fost intocmite in programul elaborat de Ministerul Finantelor Publice sub codul unic de inregistrare a acestuia: 25597746, pentru activitati fara scop patrimonial -AFSP nr. 9499-activitatea altor organizatii neguvernamentale, cu desfasurare in intregime activitati economice COD CAEN 0210-Silvicultura si alte activitati forestiere.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

	LEI
Capitaluri proprii	370.470
Venituri din activitati economice	2.126.892
Cheltuieli privind activitatile economice	2.073.200
Impozit profit	12.494
Profit net activitati economice	41.198
Alte activitati fara scop patrimonial	0

1. Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise la punctul 2. Baza opiniei cu rezerve, Situatiile financiare ale Ocolului Silvic Bistrita Bargaului prezinta o imagine corecta si fidela a pozitiei si performantei sale financiare.

2. Baza pentru opinia cu rezerve

2.1. Informatiile furnizate de Situatiile financiare incheiate de Ocolul Silvic Bistrita Bargaului la 31.12.2016, in baza programului elaborat de Ministerul Finantelor Publice, sunt cele ale persoanelor juridice fara scop patrimonial, avand aceasta organizare, fara inregistrare in Registrul Comertului din Romania . In fapt, Ocolul Silvic Bistrita Bargaului este o entitate publica, un operator economic care desfasoara in intregime activitati economice cod CAEN 0210-Silvicultura si alte activitati forestiere.

2.2. Ocolul Silvic Bistrita Bargaului prin obiectul sau principal de activitate gestioneaza fondul forestier proprietate a comunei Bistrita Bargaului care genereaza VENITURI , CHELTUIEI si PROFIT.

VENITURILE fondului forestier al comunei Bistrita Bargaului se deruleaza separat de CHELTUIELILE fondului forestier.

VENITURILE fondului forestier al comunei constand in principal din valorificarea materialului lemnos, atat pentru agenti economici cat si pentru populatie si implicit profitul realizat din aceasta activitate se inregistreaza la Comuna Bistrita Bargaului.

CHELTUIELILE cu intreaga activitate economica a fondului forestier proprietate a comunei Bistrita Bargaului se deruleaza prin Ocolul Silvic Bistrita Bargaului.

Aceasta separare a veniturilor de cheltuieli conduce la finantarea activitatii de productie si de investitii a ocolului altfel de cum sunt prevederile legale.

-Primaria Bistrita Bargaului, principalul membru asociat, este tratata ca si client pentru care in baza unui CONTRACT i s-au emis facturi fiscale de prestari servicii silvice, servicii fara profit pentru recuperarea cheltuielilor.

- Fondul de conservare si regenerare a padurilor nu a fost constituit si utilizat conform prevederilor Codului Silvic art 33 al) 1-7. Ocolul Silvic Bistrita Bargaului a incasat in cursul anului 2016 de la comuna Bistrita Bargaului suma de 300.000 lei fond de conservare si regenerare a padurilor, suma in limita careia s- au executat lucrari de impaduriri si regenerare a padurilor.

- Fondul de accesibilizare a padurilor ce se constituie intr-un procent de pana la 10% din valoarea masei lemnoase vandute si incasate din produse principale si accidentale, conform Legii nr.56/2010 cu modificarile si completarile ulterioare , art. 10 , nu se afla la dispozitia Ocolului silvic Bistrita Bargaului asa cum se prevede in aceasta lege.

- Producerea puietilor in pepiniera proprie, cu ciclu de productie pe mai multi ani nu are sursa de finantare la nivelul ocolului silvic astfel incat sa existe posibilitatea inregistrarii acestora ca si productie in curs (activ biologic de natura stocurilor). Pentru recuperarea acestor cheltuieli Ocolul Silvic Bistrita Bargaului emite factura fiscala de prestari servicii la comuna Bistrita Bargaului.

- Sursele de finantare ale investitiilor se asigura prin emiterea de facturi fiscale catre Comuna Bistrita Bargaului.

2.3. Preturile de valorificare a masei lemnoase pentru nevoi locale sunt stabilite de catre conducerea Ocolului Silvic Bistrita Bargaului si aprobate de catre organele de conducere a membrilor asociati.

In opinia noastra aceste preturi de valorificare , cu prioritate a masei lemnoase pentru nevoi locale, ar trebui sa fie in corelare cu preturile de referinta aprobate prin ORDIN AL MINISTRULUI MEDIULUI , APELOR SI PADURILOR, pentru anul financiar 2016 avand numarul 167/13.02.2015, preturi care conform Legii nr.171/2010, art.22 aliniatul 7) reprezinta preturi de piata, de referinta pe specii si sortimente din care citam: *“preturi stabilite anual in raport cu valoarea de circulatie a materialelor lemnoase, prin ordin al conducatorului autoritatii publice centrale care raspunde de silvicultura, pe baza pretului pietei, rezultat prin calcularea mediei ultimelor preturi de vanzare, comunicate de administratorii fondului forestier proprietate publica, care au vandut sortimentul respectiv in ultimele 6 luni.”*

3. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile legale in vigoare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de fraudă fie de eroare.

Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara.

4. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului efectuat. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde 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 a obține probe 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.

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

5. Evidențierea unor aspecte

Ocolul Silvic Bistrita Bargaului a fost înființat de către Asociația Proprietarilor de pădure Bistricioara ca formă de organizare tot asociație de proprietari de pădure fără scop patrimonial și înregistrat în Registrul național al ocoalelor silvice sub numărul 100/12.05.2009, registru elaborat în cadrul MINISTERULUI AGRICULTURII, PADURILOR ȘI DEZVOLTĂRII RURALE .

În opinia noastră Ocolul Silvic Bistrita Bargaului desfășoară întreaga activitate ca și o întreprindere publică, un operator economic, caruia îi sunt aplicabile prevederile CODULUI SILVIC, art 12 al 1) care prevede:

“ **(1)** *Fondul forestier proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale se administrează prin ocoale silvice de regim, care funcționează ca regii autonome de interes local, sau pe bază de contracte cu ocoale silvice de stat, așa cum este reglementat la art. 10 alin. (2) și (3).*”

În fapt, Ocolul Silvic Bistrita Bargaului este o entitate cu scop patrimonial, respectiv un operator economic. În acest sens, în opinia noastră, s-ar impune organizarea acestuia ca atare și aplicarea prevederilor legale privind operatorii economici, astfel:

- Ordonanța 109/2011, cu modificările și completările ulterioare privind guvernanta întreprinderilor publice.
- Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin direct sau indirect o participatie majoritară.
- Ordonanța nr. 119/1999, republicată și actualizată privind controlul intern și controlul financiar preventiv.
- Ordinul M.F. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.
- Ordinul 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare privind reglementările contabile naționale.
- Legea nr. 672/2002 privind auditul intern.

6. Raport asupra conformității Raportului Consiliului de Administrație cu Situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor astfel încât să nu conțină denaturări semnificative precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2016 si nu am identificat informatii incluse in raport care sa fie eronate semnificativ.

7. Alte constatari pentru persoanele insarcinate cu guvernanta.

In ce priveste modul de realizare a controlului intern si auditului intern

Rolul, modul de realizare si prevederile legale in materia acestor tipuri de control, urmeaza a fi prezentate in Scrisoarea catre conducere, ca anexa la prezentul raport.

Informam factorii de decizie ai asociatiei ca auditul financiar (statutar) realizat de noi este de a garanta pentru terti integritatea respectiv regularitatea, sinceritatea si fidelitatea datelor contabile facute publice prin Situatiile financiare anuale, ca acestea sunt imaginea fidela a faptelor si fenomenelor economice realizate in asociatie prin ocolul silvic asa cum au fost ele consemnate in documentele justificative care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate.

Acest audit nu are ca obiect cercetarea sistematica a eventualelor fraude sau deturnari si nici nu inlocuieste atributiile cenzorului sau auditorului intern asa cum sunt ele prevazute in actele normative.

Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie autorizata asupra Situatiilor financiare anuale prezentate de beneficiar, respectiv Ocolul Silvic Bistrita Bargaului, in ansamblu, auditul fiind realizat pentru a putea raporta acestor membri acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar (statutar) si nu in alte scopuri . In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Asociatie si de membrii acesteia in ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport si pentru opiniile formulate.

Bistrita 27 aprilie 2017

SC EXAUDIT SRL

Administrator

Bodea Veronica- auditor financiar, autorizatia CAFR nr.2813

