

Caracterul de persoana juridica de drept privat al intreprinderii publice rezulta din regimul juridic aplicabil constituirii si functionarii care nu este derogator de la dreptul comun. In calitate de societate comerciala aceasta este proprietara a bunurilor aflate in patrimoniul sau , mai putin asupra bunurilor proprietate publica in legatura cu care are doar dreptul de administrare. Referitor la fondurile administrate, intreprinderea publica poate gestiona atat fonduri publice cat si fonduri proprii.

Intreprinderea publica este inclusa in sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrarii fondurilor publice si patrimoniului public.

Sub aceste aspecte, am identificat urmatorul cadru legal aplicabil:

1. Legea nr 273/2006 privind finantele publice locale
2. OG 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv
3. Legea nr 69/2010 a responsabilitatii fiscal – bugetare
4. O.U.G. nr 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice

Supunem atentiei conducerii obligatia legala de a organiza in cadrul societatii a controlului intern si a controlului financiar preventiv. Prin intermediul acestuia se verifica in ce masura actele si operatiunile cu privire la fondurile publice si patrimoniul public indeplinesc conditiile de legalitate, oportunitate, eficienta, economicitate, realitate si conformitate.

Cu privire la activitatea desfasurata in anul 2016 supunem atentiei conducerii diferenta intre veniturile obtinute din activitatea de baza, respectiv 1.990.031 lei si cheltuielile efectuate, in special cele legate de impozite si taxe (944.037 lei), de utilitati (801.149 lei) si servicii executate de terti – mentenanta a instalatiilor și echipamentelor din dotare (231.149 lei), în valoare totala de 1.958.335 lei.

Am constatat existenta unui dezechilibru financiar generat de viteza mica de rotatie la incasarea clientilor din activitatea de inchiriere spatii, acoperirea nevoilor pe termen scurt (salarii si contributi, taxe locale ) in conditiile existentei unui deficit financiar semnificativ din activitatea de baza.

Supunem atentiei respectarea conditiilor de legalitate in ceea ce priveste aplicarea OG 26/2013 cu modificarile si completarile ulterioare, privind corelarea nivelului de crestere salariala cu indeplinirea obiectivelor si criteriilor de performanta prevazute in contractele de mandat ale administratorilor si directorilor societatii.

Conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la masurile necesare pentru continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii.

Constatările si recomandările noastre se refera strict la acele aspecte care ne-au atras atentia pe parcursul auditarii situatiilor financiare si respectiv al sistemului de control intern.