

Auditor Financiar Varga Csaba
Autorizatia nr.1136/2001



- Contab. Jm
- Primar
- Secretar
- Adm. M. B. L.
- Bog Contab. B. P.
- M. C. 1

Raport de Audit Financiar

Catre Primaria Praid

În concordanță cu contractul de audit financiar nr.755/09.03.2016 incheiat cu Comuna Praid judetului Harghita denumita in continuare "Achizitor", prezentăm Raportul Constatărilor de Facto ("Raportul de audit"), cu privire la acivitatea economico-financiara inregistrata la 31 decembrie 2015 la S.C.Wellness Center S.R.L. In conformitate cu contractul de audit incheiat si in baza adresei nr 699/04.03.2016 se vor urmari in principal urmatoarele aspecte

- 1) Raportul privind executarea bugetara pe anul 2015
- 2) Raportul privin procedurile de achizitii publice pe anul 2015
- 3) Raportul privind executarea Hotararilor Consiliului de Administratie pe anul 2015
- 4) Raportul privind executarea Hotararilor Consiliului Local Praid pe anul 2015
- 5) Modul de organizarea contabilitatii pe anul 2015
- 6) Modul de asigurare si gestionare a patrimoniului pe anul 2015

Surse de informare

Raportul evidențiază informația oferită nouă prin managementul Beneficiarului ca răspuns la întrebări specifice sau obținută și extrasă din sistemul de informare si contabilitate al societatii comerciale auditate. În plus am primit informații verbale de la managementul Raportorului, pe care nu le-am obținut în scris.

Constatări de Facto

- 1) In urma HCL nr 38/2015 a fost aprobat bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2015 stabilindu-se venituri totale de realizat in suma de 1.290 mii lei si cheltuieli totale de 1.515 mii lei fiind preconizat a se inregistra o pierdere de 225 mii lei. Prin HCL 59/2015 a fost modificat bugetul de venituri si cheltuieli dupa cum urmeaza :
 - venituri de realizat suma de 777 mii lei
 - cheltuieli propuse a se inregistra in surna de 1.126 mii lei
 - pierdere preconizata in suma de 349 mii lei

In urma analizarii modului de realizarea a bugetului aprobat s-a constatat faptul ca valoarea veniturilor inregistrate la 31 decembrie 2015 se ridica la suma 886.156

mii lei iar valoarea cheltuielilor inregistrate se ridica la suma de 782.479 mii lei, in aceste conditii s-a inregistrat un profit brut de 103.677 mii lei. Asupra modului de realizare bugetului de venituri si cheltuieli, a balantei de verificare la 31 decembrie 2015 si a bilantului contabil pe anul 2015 s-a intocmit un raport de audit ce formeaza anexa nr. 1 la prezentul raport.

2) In urma analizei dosarelor intocmite cu ocazia achizitiilor publice s-a constatat faptul ca la societatea comerciala auditata pentru efectuarea achizitiilor efectuate se intocmesc urmatoarele documente:

- caiete de sarcini
- cereri de oferta de pret-minim 3
- oferta de pret
- intocmirea raportului de procedura cu stabilirea furnizorului selectat
- comunicarea catre furnizori a acceptarii sau neacceptarii ofertelor
- intocmirea contractelor economice cu furnizorul selectat
- procesul verbal de receptie

Se mentioneaza faptul conform prevederilor O.U.34/2006 achizitionarera produselor si serviciilor cu o valoare mai mica de 30.000 de euro se poate folosi achizitionarea prin metoda directa cu elaborarea unei proceduri de achizitie.

Opinia auditorului este ca la achizitionarea produselor si serviciilor ar trebui aplicat o mai mare flexibilitate avand in vedere faptul ca scopul societatii comerciale este de a realiza profit si prin birocratizarea peste masura a procedurilor de achizitie se blocheaza activitatea societatii comerciale.

3) Cu ocazia efectuarii auditului financiar s-a analizat si modul de realizare a Hotararilor Consiliului de Administratie in cursul anului 2015 constatandu-se ca in cursul anului au avut loc un numar 12 adunari ordinare si extraordinare .In urma analizei proceselor verbale intocmite rezulta ca au fost situatii in care nu se putea lua o hotarare din cauza faptului ca statutul societatii comerciale prevedea ca pentru a lua o hotarare trebuie sa existe voturi in unanimitate. Deasemenea s-a constatat faptul ca la societatea comerciala analizata au fost numiti doi directori de acelasi rang cu toate ca in conformitate cu prevederile art.35 pct1 din O.U.109/2011 unul dintre directori trebuia sa fie director general. Aceste situatii au dus de multe ori la tergiversarea luarii deciziilor cu consecinte nefaste asupra activitatii societatii comerciale. Au fost situatii in care membrii neexecutivi ai consiliului de administratie au cerut diferite situatii care nu au fost intocmite la timp de directorii societatii (pentru exemplificare se poate da sedinta CA din 07/10.2015 cand nici punctul 4 si nici punctul 5 din ordinea de zi nu a fost realizat motivat prin lipsa de timp). Cu ocazia analizei problemelor dezbattute de CA auditorul financiar considera ca de multe ori au fost dezbattute probleme relativ minore care in mod normal intra in competenta directorilor executivi (pentru exemplificare se poate arata sedinta CA din 9/21.10.2015 cand s-a analizat economicitatea cheltuielilor de deplasare in conditiile care aceste cheltuieli nu au depasit cuantumul cheltuielilor de deplasare prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli) Ca urmare a acestor neajunsuri incepand

Kiss Zsofia au fost preluate de d-l Berde Laszlo ca urmare a demisiei din functia de director si membru a consiliului de administratie a doamnei Kiss Zsofia.

Se mentioneaza faptul ca despre modul de tinere a evidentei contabile si modul de gestionare a patrimoniului s-a intocmit un audit financiar care formeaza anexa nr.1 la prezentul raport,raportul de audit financiar anexat urmand sa fie depusa la organele fiscale impreuna cu bilantul contabil intocmita la 31 decembrie 2015.

Incheiat astazi 29 aprilie 2016

Auditor financiar

Varga Csaba





Raport de Audit Financiar


asupra

Situațiilor financiare pe anul 2015

prezentate de

S.C. Wellness Center Praid S.R.L. Praid

Contabil: Ju
Primar
Secretar
Adm. public
Progr. cont. 2016
de la C.H. Praid



Auditor:

VARGA Csaba
auditor financiar independent
C.A.F.Ro.1136

Raport de audit financiar pe anul 2015

Subscrisa Cabinet de Consultanta si Expertiza Financiara Varga Csaba A.I., am efectuat auditarea conturilor anuale prezentate în SITUATIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL EXPIRAT LA 31 DECEMBRIE 2015; situații întocmite cu respectarea *Reglementărilor Contabile* conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin *Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 1802/2014* și ținându-se cont și de precizările privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2014. Auditul financiar a fost efectuat de auditorul financiar D-nul Varga Csaba, Auditor Financiar, C.A.F.Ro. – 1136, și s-a desfășurat pe baza și cu respectarea normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România, norme aliniate la standardele europene și internaționale de audit financiar, astfel că auditul financiar a fost planificat și în așa fel executat, încât s-a obținut o asigurare rezonabilă asupra conturilor anuale din punct de vedere al conținutului (sunt complete) și că nu comportă anomalii semnificative.

Auditul financiar a constatat în examinarea pe bază de sondaje a conturilor anuale și obținerea elementelor probatorii, spre a estima gradul de oglindire a realității datelor (sumele înscrise în conturi) și acuratețea informațiilor ce sunt oferite de conturile anuale prezentate; precum și ale acelor elemente probatorii, care să ofere posibilitatea evaluării modului de aplicare a principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative dispuse de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, sub a căror responsabilitate rămâne întocmirea acestora.

Auditorul, în urma derulării planificate a procedurilor de audit financiar își asumă responsabilitatea asupra opinieii fără rezerve însoțită, în conformitate cu Standardului de audit 700, de o mențiune, aceea ca auditorul financiar nu a participat la inventarul anual, estimând că auditul financiar efectuat furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea următoarei opinii:

SITUATIILE FINANCIARE ANUALE, elaborate de S.C. Wellnes Center Praid S.R.L. , sunt regulamentare și sincere, astfel că **auditorul** le certifică **fără rezerve, menționând explicit în conformitate cu Standardul de Audit nr.700 că: nu a participat ori supravegheat derularea inventarierii anuale a patrimoniului,** fiind deci, în măsură să asigure beneficiarii informațiilor contabile că, situațiile reflectă fidel imaginea stării economico-patrimoniale a unității și a rezultatului atât al operațiunilor comerciale,

economico-financiare cât și al altora cu impact asupra patrimoniului, și efectuate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2015.

Raportul de Audit se adresează.

Raportul de Audit Financiar asupra *SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2015* prezentate de S.C.Wellness Center Praid S.R.L. a fost solicitat de Primaria Praid actionarul unic al S.C.Wellness Center Praid S.R.L. , în vederea aplicării dispozițiilor imperative a Legii nr.31/1990 și ale Legii nr.82/1991, referitoare la auditarea situațiilor de raportare contabilă, drept pentru care s-a încheiat un contract de prestații în audit, pentru a se verifica și gira calitatea informațiilor contabile, așa cum acestea au fost furnizate prin sistemul contabil existent, și în aplicarea OMFP nr.1802/2014 privind reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene, precum și pentru a asigura publicul asupra faptului că, informațiile furnizate în conținutul lor cognitiv respectă și răspund nivelului calitativ stipulat în normele naționale și Standardele Internaționale de Raportare Contabilă.

Raportul de Audit Financiar asupra Situațiilor financiare pe anul 2015 prezentate de S.C.Wellness Center Praid S.R.L. se adresează beneficiarilor direcți: actionarul societății, precum și altor beneficiari legali ori potențiali agreați de actionari, precum și organelor MFP, drept pentru care va fi supus procedurilor de publicitate legale.

Situațiile financiare auditate.

Procedurile de audit derulate: inspecții, observații, investigații și confirmări, calcule, și proceduri analitice, toate au avut scopul ca *auditorul* să obțină suficiente probe de audit în vederea exprimării unei opinii fundamentate asupra realității datelor și informațiilor contabile conținute și identificate în următoarele:

-cifra de afaceri inregistrata	885.463 lei
- venituri din exploatare	886.111 lei
- cheltuieli din exploatare	782.479 lei
- venituri financiare	45 lei
- cheltuieli financiare	- lei
- Total venituri realizate	886.156 lei
- Total cheltuieli inregistrate	782.479 lei

Profit brut inregistrat	103.677 lei
Profit net inregistrat	87.904 lei

Asupra responsabilității conducerii S.C.Wellness Center Praid S.R.L.

Administrarea și gestiunea patrimoniului în perioada exercițiului 2015 a fost asigurată printr-un printr-un consiliu de administratie

Consiliul de administratie, în conformitate cu prevederile legale și statutare, cu atribuții guvernate de regulile mandatului sunt responsabili de corectitudinea datelor și informațiilor prezentate, coroborate cu estimările și raționamentele contabile semnificative adoptate, precum și cu principiile contabile și cu metodele utilizate în elaborarea situațiilor financiare anuale.

Declarația de responsabilitate a auditorului finaciar.

Auditorul financiar independent **Varga Csaba**, *Auditor Financiar, C.A.F.Ro.* – 1136, se declară pe deplin responsabil asupra opiniei exprimate, în baza elementelor probatorii prelevate din care rezultă existența concordanței dintre datele oferite de sistemul informațional contabil și valorile informative prezentate în *Situațiile Financiare Anuale*.

Opinia auditorului

Auditorul, deoarece nu a participat ori supravegheat lucrările de inventariere anuală a patrimoniului la societatea auditată, în urma derulării planificate a procedurilor de audit financiar, cu respectarea *Standardului de audit 700*, care impune acestuia elaborarea opinieii fără rezerve, dar cu menționarea expresă faptului dacă a participat ori nu sau supravegheat ori nu operațiunile de inventariere anuală a patrimoniului, , așa cum acesta este organizat, astfel, estimează că, prin lucrările efectuate a obținut o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii calificate pe baza probatoriului prelevat și cu asumarea întregii responsabilități. De asemenea luând în considerare și elemente concrete ale mediului de afaceri în care își desfășoară activitatea subiectul auditat, auditorul consideră că, opinia exprimată rămâne relevantă conferind autenticitate imaginii reflectate în *Situațiile financiare anuale* elaborate și prezentate de S.C.Wellness Center Praid S.R.L.

În concluzie auditorul certifică **SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**, ca fiind regulamentare, sincere și că asigură fidelitatea imaginii rezultatului operațiunilor economico-financiare, comerciale și/sau patrimoniale desfășurate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2015, precum și a situației și stării patrimoniale a societății la această data.

Sediul în MIERCUREA CIUC, str:Frăției, nr:4, ap:8,

Raport predat la 18.04. 2016.

Auditor
VARGA Csaba
auditor financiar independent
C.A.F.Ro.1136

