

Catre,

- Dna BOBEȘ LILIANA, domiciliată în Ocna-Sibiului strada Mihai Viteazu nr.52
- Dna LEONTE LIVIA, domiciliată în Ocna-Sibiului strada Mihai Viteazu nr.108
- Dl. ROȘCA SIMION domiciliat în Ocna-Sibiului strada Mihai Viteazu nr.53
- Dna BUNACIU SIMONA domiciliata in Sibiu,Calea Poplacii nr.71, sc B, ap.18

Subsemnata, BUTA DANIELA în calitate de cetățean român, născută la data de 19.10.1969, în loc. Cislădie, jud. Sibiu, domiciliată în oraș Ocna Sibiului, str. Băilor, nr. 1, CNP 2691019323502, membru al Consiliului de administrație și director general al societății comerciale "Lacurile Naturale Ocna Sibiului" S.A., cu sediul in orașul Ocna Sibiului, Piața Traian, nr. 6, jud. Sibiu, cu numar de inregistrare J 32/381/2011, cod fiscal RO 28355992, în temeiul prevederilor statutului societății și a prevederilor Legii 31/1990 republicată

CONVOACĂ

Sedință a Consiliului de Administrație al S.C. "LACURILE NATURALE OCNA SIBIULUI" S.A., pentru data 11.11.2015, ora 15 la sediul societății din Ocna Sibiului, Piața Traian, nr. 6, jud. Sibiu, ședință la care sunt invitați să participe toți membrii Consiliului de Administrație al societății. Pe ordinea de zi, sunt înscrise următoarele probleme:

1. Stabilire comisie de inventariere anuala
2. Prezentarea recomandarilor auditorului privind inventarierea anuala
3. Prezentare situatie contract de asociere in participatiune cu General Computers
4. Prezentare propunere de solicitare a unei alte opinii juridice in legatura cu situatie de nerespectare a contractul de asociere in participatiune de catre General Computers.
5. Prezentare situatie teren Lacul Randunica, Lacul Brancoveanu, impreuna cu aleeile aferente.

Documentele privind problemele incluse in ordinea de zi pot fi consultate la sediul societății din Ocna Sibiului, Piața Traian nr. 6, jud. Sibiu.

Data: 03.11.2015

Administrator,
Daniela Buta



Am primit un exemplar, astăzi, 03.11.2015

Numele, prenumele și semnătura:

BOBEȘ LILIANA
LEONTE LIVIA
BUNACIU SIMONA

RECCMANDARILE AUDITORULUI PRIVIND INVENTARIEREA

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale fiecărei societati, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere.

Baza legală:

1. Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordinul MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare
8. Ordinul MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Recomandam prezentarea și discutarea cu membrii comisiilor de inventariere a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, așa cum au fost aprobate prin Ordinul MF nr. 2861/2009.

Supunem atenției dvs. următoarele aspecte :

-Prin deciziile de inventariere se numeste comisia (comisiile) de inventariere , inclusiv presedintele comisiei (comisiilor) , care va stabili programul inventarierii si va organiza derularea procedurilor de inventariere

-Comisiile de inventariere nu pot fi constituite din gestionari si contabili . Gestionarii sunt necesari in derularea procedurilor de inventariere pentru insotirea si indrumarea comisiei si explicarea diferentelor, iar contabilii pentru inregistrarea in evidenta contabila a rezultatelor inventarierii.

- Avand in vedere faptul ca in cazul societatii dumneavoastra imobilizarile corporale (proprii si detinute in concesiune) au o pondere mare , sunt semnificative ca numar si valoare, se va acorda o atentie deosebita inventarierii acestor bunuri, inclusiv examinarii documentelor de proprietate sau de deținere , a extraselor de carte funciara.

- Inventarierea terenurilor se efectuează pe bază documentelor care atestă proprietatea acestora și a schițelor de amplasare. Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

- Va supunem atenției deficiențele constatate de auditor privind inventarierea desfășurată în exercitiul financiar 2014, în vederea identificării soluțiilor pentru remediarea acestora :

4.	Problema:
	Nerespectarea , sub toate aspectele, a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, așa cum au fost aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.
	Riscuri identificate:
	<p>Neefectuarea corectă și completă a inventarierii patrimoniului societății și a bunurilor primite în concesiune.</p> <p>Exemple în acest sens :</p> <p>Lipsa dosarelor tehnice ale activelor deținute în concesiune , pe baza cărora se inventariază activele, conform OMFP 2861/2009 ;</p> <p>Sunt active cu date de identificare insuficiente. Ex. regularizare Paraul Sarat, amenajare Paraul Sarat, Canalizare meteorică AC1 (str. Minei)/parcare ;</p> <p>Nealocarea de numere de inventar activelor deținute în concesiune de către proprietarul acestor active ;</p> <p>Activele imobilizate de același fel trebuie evidențiate individual, cu nr. inv. și valoare alocate fiecărui activ în parte și nu cumulată, cum se găsesc pe lista de inventare .</p> <p>Exemple : sisteme de acces pietonal, foisoare din lemn, carusel din otel, topogane din otel, cabine dusuri, leagane duble din lemn, sisteme de catarat, podete tubulare , sisteme acces pietonal, etc</p> <p>Lipsa extraselor CF la data efectuării inventarierii. Extrasele CF existente sunt emise în anul 2011 , astfel nu poate fi gestionat corect riscul potențial de înstrăinare a activelor.</p> <p>Sunt active pentru care nu există extrase CF (Camping, terenurile 190/2/8 și 190/2/9 ;</p> <p>Lipsa semnăturii de confirmare din partea proprietarului a listelor de inv. ale activelor deținute în concesiune și trimise proprietarului Primăria Ocna Sibiului .</p> <p>Comisia de inventariere nu a făcut aprecieri privind starea fizică a activelor.</p>
	Recomandări:
	Respectarea prevederilor Normelor legale și procedurilor interne privind inventarierea activelor și pasivelor societății.

- inventarierea anuală cuprinde toate posturile de activ și pasiv – inclusiv creanțe, datorii , capitaluri, rezerve, etc.

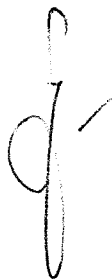
- Comisia (comisiile) de inventariere va (vor) fi informate de prezența unui reprezentant al societății de audit financiar la procedurile de inventar și de obligația de a i se da concursul în efectuarea procedurilor : verificări prin sondaj, observarea procedurilor de inventar, obținerea de diverse informații.

-Inventarierea activelor deținute în concesiune se efectuează conform prevederilor art.19 (1) din Ordinul MFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

De îndată ce se realizează valorificarea inventarului prin compararea cu contabilitatea, evaluarea diferentelor și înregistrarea lor, constituirea de provizioane pentru deprecieri, aceste date vor fi transmise și către echipa de audit. Orice alte informații necesare privind diferențele și starea stocului vor fi transmise în timp util pentru a putea respecta termenele de închidere a conturilor.

Sibiu, la 11.11.2015

auditor financiar Sz. Torok Paraschiva



PREZENTARE SITUATIE CONTRACT DE ASOCIERE IN PARTICIPATIUNE

în legătură cu obligațiile scadente și neexecutate de către SC GENERAL COMPUTERS SRL, rezultate din Contractul de asociere în participațiune nr. 1 încheiat cu societatea noastră la data de 02.07.2012:

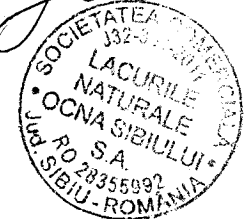

- Potrivit art. 4.1 lit. k și art. 5.3 din Contract aveau obligația de a ne prezenta semestrial, până în data de 10 iulie, respectiv 10 ianuarie a fiecărui an, o informare privind rezultatele financiare ale activității economice desfășurate în temeiul contractului, obligație pe care nu au îndeplinit-o; termenul limită pentru comunicarea informațiilor pentru activitățile desfășurate pe semestrul I al anului 2015 - 10.07.2015 a fost demult depășit, deși a fost și notificată în acest sens; obligația mai sus menționată este o obligație principală, esențială pentru buna derulare a contractului;
- Pentru neîndeplinirea oricărei obligații principale prevăzută expres la art. 4.1 și art. 5.3, aveau obligația achitării sumei de 50.000 lei cu titlu de daune interese contractuale;

Potrivit art. 5.3 din Contract, nerespectarea obligațiilor principale, cum sunt obligațiile de comunicare a situațiilor financiar-contabile, constituie cauză de încetare a asocierii.

Având în vedere și rezultatele extrem de slabe din punct de vedere financiar ale activității comerciale desfășurate de SC GENERAL COMPUTERS SRL, propunerea mea în calitate de director al SC Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA . este de punere în întârziere a obligațiilor și disponibilitatea de încetare a contractului de asociere

Totodată propun solicitarea unei alte opinii juridice în legătură cu situația mai sus prezentată.

Ec.Daniela Buta



SC LACURILE NATURALE Ocna Sibiului SA
Sediul Ocna Sibiului, str.P-ta Traian nr.6
J32/381/2011; RO 28355992
Capital social 90.000 RON

În vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar **2015**,
administratorul societății d-na Daniela Buta

DECIDE

1. Se inventariază patrimoniul societății precum și bunurile aparținând altor persoane juridice sau fizice aflate temporar în custodia **S.C. Lacurile Naturale Ocna Sibiului SA**;

2. Pentru coordonarea, îndrumarea, instruirea, supravegherea operațiilor de inventariere se numește comisia compusa din:

1. BOZDOC LILIANA în calitate de președinte
2. BOBES LILIANA în calitate de membru
3. LEONTE LIVIA în calitate de membru

3. Modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată precum și graficul de desfășurare a inventariere sunt prezentate în Anexa1, Anexa 2 și Anexa 3, care fac parte integrantă din prezenta decizie. Anexa nr.4 conține instrucțiuni referitoare la rezultatul inventarierii.

4. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal, acesta trebuie să contină trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată /inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și 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 funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

5. Inventarierea se efectuează conform Legii contabilității nr.82/1991, republicată și actualizată prin OUG nr.37/2011, Ordinul MFP nr.1802/2014 precum și a Ordinului nr.2861/2009

Administrator,

