

RAPORTUL
comisiei de cenzori
privind controlul economico-financiar
al Întreprinderii Municipale Hotelul
“CODRU”
pentru perioada ianuarie - decembrie 2023

Comisia de cenzori a ÎM Hotelul „Codru”, în componența:

- 1. Liuba GARABDJIU, președinte**
- 2. Munteanu Lidia, secretar**
- 3. Conica Silvia, membru**

și-a desfășurat activitatea în temeiul art.10 din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală; Decizia Consiliului Municipal nr. 17.7 din 28.12.2023; pct.27-43 din Statutul Întreprinderii Municipale Hotelul „Codru” Orhei în redacție nouă, aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.14.1 din 26.01.2018; Regulamentului Comisiei de cenzori al Întreprinderii Municipale fondate de Consiliul municipal Orhei aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.6.1 din 10.06.2020 și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Controlul a fost efectuat începând cu 01.04.2024 până la 12.04.2024.

Perioada supusă controlului- 01.01.2023-31.12.2023.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2023, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, a performanțelor întreprinderii, a stabilității financiare a întreprinderii și prezentarea raportului președintelui Consiliului de Administrație și administratorului ÎM Hotelul „Codru”.

Verificării au fost supuse documente primare ce țin de operațiunile de casa și cele bancare, documentele primare și centralizatoare privind procurările și realizările, salarizarea angajaților întreprinderii, datele evidenței financiare, darile de seama fiscale și rapoartele financiare anuale, datele evidenței contabile

referitor la active pe termen lung și active curente, contractele, gestionarea patrimoniului întreprinderii, veniturile și cheltuielile.

Întreprinderea Municipală Hotelul “Codru” și prescurtat ÎM Hotelul “CODRU” (în continuare – Întreprindere), este persoana juridică care desfășoară activitate de întreprinzător în baza bunurilor proprietate a unității administrativ-teritoriale transmise ei în administrare și/sau ca aport în capitalul social și în baza proprietății obținute de aceasta în rezultatul activității economico-financiare.

Întreprinderea Municipală Hotelul “Codru” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției RM la data de 12.03.1993 cu numărul de identificare de stat – codul fiscal IDNO 1003606150811.

Fondatorul Întreprinderii este Consiliul municipal Orhei (în continuare – Fondator), situat pe adresa: Republica Moldova, mun. Orhei, str. Vasile Mahu, 160. Particularitățile fondării, funcționării și încetării activității întreprinderii sînt stabilite de Legea nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea și Statutul întreprinderii.

Întreprinderea a fost creată cu scopul realizării activității de producere a lucrărilor, serviciilor și obținerii veniturilor din această activitate. Genul de activitate primar îl constituie serviciile de cazare, urmat de serviciile de locațiune a încăperilor. Întreprinderea aplică sistemul contabil simplificat în partidă dublă după forma precum și formularele elaborate de întreprindere independent, prevăzut de Legea Contabilității, Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Standardelor Naționale de Contabilitate și Planului de Conturi Contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor.

Evidența se efectuează în variantă electronică cu arhivarea informației pe suport de hârtie.

Regulile și principiile contabile aplicate de către întreprindere asigură reflectarea deplină a operațiunilor economice, analiza și controlul stării și mișcării patrimoniului.

Întreprinderea în activitatea sa economico financiară respectă actele normative, executându-și obligațiunile în termenii stabiliți.

În baza datelor Raportului financiar și a actelor prezentate pentru controlul activității economico-financiare, efectuăm aprecierea generală a patrimoniului Î.M. Hotelul “Codru” și evoluția acestuia.

Analiza structurii patrimoniului in dinamică pentru 2 ani

Indicatorul	u/m	2022		2023	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	16438,3	100	16195,0	100
terenuri	mii lei	-	-	-	-
Mijloace fixe	mii lei	15280,1	92,95	14809,9	91,45
stocuri	mii lei	689,0	4,20	776,1	4,79
Creanțe curente / active circulante	mii lei	245,7	1,49	236,8	1,46
Investiții financiare	mii lei	-		-	
Mijloace bănești	mii lei	223,5	1,36	372,1	2,30

Valoarea totală a activelor imobilizate, la finele anului 2023, a fost în diminuare comparativ cu anul 2022 cu 243,3 mii lei. Această diminuare se datorează în mare parte calculării amortizării mijloacelor fixe.

Datoriile pe termen lung și pe termen scurt, înscris o diminuare în anul de gestiune față de anul precedent cu 142,5 mii lei.

După efectuarea controlului economico-financiar al întreprinderii s-au stabilit următoarele:

Pe perioada anului 2023, întreprinderea a prestat servicii de cazare și servicii de locațiune incasând un venit de 2907507.27 lei (cu descifrare):

Venit din cazare – 1639497,22 lei

Venit din locațiune – 1268010,05 lei;

Alte venituri din activitatea operațională – 39085,62 lei.

Cheltuielile întreprinderii fiind de 2584761,71 lei și anume:

- Salarii și impozite – 1810309,63 lei;
- Impozite și taxe-144287,44 lei;
- Plata pentru servicii comunale-451028,76 lei;
- Uzura mijloacelor fixe, amortizarea activelor nemateriale- 465443,12 lei;
- Reparația fațadei- 53880,50 lei (36400,00- salariul; 17480,50- materiale de construcție);
- Alte cheltuieli-32692,38 lei (Servicii de internet și telefonie, materiale de uz gospodaresc, certificarea semnăturii electronice, comision bancar, servicii medicale, centru de poligrafie, servicii poștale ș.a.).

Profitul net al perioadei de gestiune a întreprinderii constituie (-89197,58)lei.

Comisiile de inventariere formate în baza ordinului intern al întreprinderii, au efectuat inventarierea patrimoniului, tuturor activelor și pasivelor, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.27 din 28.04.2004 și au reflectat rezultatele acesteia în evidența contabilă.

Pe parcursul anului 2023 numărul scriptic al salariaților din cadrul întreprinderii a constitui 19 persoane dintre care:

Administrație -4 persoane;

Angajați auxiliari -15 persoane.

Pentru remunerarea muncii angajaților întreprinderii a fost utilizat fondul de salarizare în mărime de 1810309,63 lei, salariul brut mediu pe întreprindere fiind de 7939,95 lei. Calculele pentru remunerarea muncii angajaților sunt efectuate corect, cu descifrările lunare pentru fiecare angajat separat. Restanțe pentru remunerarea muncii nu au fost depistate.

Statele de personal ale întreprinderii sunt aprobate de către Consiliul de administrație a întreprinderii și administrator.

Concluzii:

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea prevederilor „Legii contabilității,” precum și pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice referitoare la închiderea conturilor.

De către entitate s-a asigurat respectarea principiului de continuitate a activității economico-financiare.

Evidența veniturilor și cheltuielilor este reflectată în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate.

Rezultatul din activitatea operațională a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezentând o pierdere de 89197,58 lei, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile entității.

Contractele de locațiune încheiate pentru anul de gestiune sunt încheiate în conformitate cu Legea Bugetului pentru anul 2023, cu respectarea coeficienților pentru fiecare gen de activitate.

Recomandări:

Monitorizarea respectării legislației în vigoare, a principiilor de eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în gestionarea activității.

Întreprinderea măsurilor privind asigurarea integrității și folosirii eficiente bunurilor întreprinderii precum și pentru înregistrarea rezultatelor economice pozitive.

Comisia de cenzori a ÎM Hotelul „Codru”, în componența:

1. Liuba GARABDJIU, președinte _____

2. Munteanu Lidia, secretar _____

3. Conica Silvia, membru _____

mun. Orhei

12.04.2024