



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

15730\24.02.2026

Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 65 din data de 30.01.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat la
S.C. Băița S.A.

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Bihor la S.C. Băița S.A. este **o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.**

Am evaluat activitatea S.C. Băița S.A. din perspectiva regularității și corectitudinii acesteia în perioada 2022-2024, în raport cu legile, regulile și reglementările relevante pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat Ministerului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului, entității auditate societatea Băița S.A., precum și societății civile și altor părți interesate.

Motive pentru modificarea concluziei

Concluzia de audit a avut în vedere, în principal, abaterile de conformitate constatate urmare verificărilor efectuate privind:

- exactitatea și realitatea datelor înscrise în situațiile financiare;
- efectuarea inventarierii generale a patrimoniului, valorificarea rezultatelor și înregistrarea acestora în evidența contabilă, precum și asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- stabilirea și urmărirea încasării veniturilor din activitatea prestată;
- efectuarea cheltuielilor;
- sistemul de salarizare și acordarea altor drepturi conferite personalului societății;
- evaluarea și analiza creanțelor și datoriilor și a măsurilor luate pentru încasarea/plata acestora în concordanță cu dispozițiile legale și angajamentele legale încheiate;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea/concesionarea de bunuri;
- contractare și achiziții.

În urma verificărilor efectuate s-au constatat, în principal, următoarele:

- Înregistrarea eronată a operațiunilor economice în conturi necorespunzătoare și neclarificarea la termen a sumelor evidențiate în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” în valoare totală de 306.429 lei;

- Neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice conform principiilor contabilității de angajamente în valoare totală de 381.145 lei;
- Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile directe referitoare la cheltuielile cu prestări de servicii;
- Nerespectarea limitelor legale privind recuperarea pierderilor fiscale în anul 2024 în valoare totală de 62.282 lei;
- Necalcularea, nefacturarea, neîncasarea și neevidențierea în contabilitate în cuantum real a chiriei în cazul unui contract de închiriere în valoare totală de 8.140 lei;
- Înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizare aferentă mijloacelor fixe preluate din acordul de lichidare a unui contract de asociere în participațiune în valoare totală de 56.675,37 lei;
- Neîncadrarea corespunzătoare a cheltuielilor privind scoaterea din gestiune a stocurilor deteriorate, cu impact asupra rezultatului fiscal în valoare totală de 464.461,12 lei;
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului de către SC Băița SA Ștei;

Concluzia exprimată în urma desfășurării misiunii de audit este o concluzie **cu rezerve**, întrucât:

Pe baza activității de audit întreprinse și descrisă în acest raport, am constatat, cu excepția aspectelor anterior menționate, că subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările legale care vizează regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Societatea comercială Băița S.A. este persoană juridică română și a fost înființată în anul 2002 prin reorganizarea CNCAF Minvest Deva în temeiul art.1, pct. d din **HG nr.771/16.08.2001**, *privind programul de măsuri pentru reorganizarea, restructurarea și diminuarea pierderilor Companiei Naționale a Cuprului, Aurului și Fierului "Minvest" - S.A. Deva.*

Societatea Băița SA este societate pe acțiuni, cu capital integral de stat, sub autoritatea Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului. În vederea desfășurării activității, prin **HG nr. 1203/29.07.2004** a fost aprobată licența de concesiune a activității miniere de exploatare nr.999/1999, încheiată între Agenția Națională pentru Resurse Minerale, în calitate de concedent și Societatea Comercială "Băița" - S.A., în calitate de concesionar.

„ Obiectul acestei licențe îl constituie concesionarea dreptului de exploatare și livrarea în forme specifice, conform legii romane, în favoarea TITULARULUI, a resurselor și rezervelor de minereuri polimetalice , minereu de molibden, minereu de bismut, minereu de wolfram, minereu de bor, skarn wolastonitic, calcar și dolomite , BAITA județul BIHOR.”

Rezervele sunt înregistrate prin Încheierile nr:

- 170-99 (Minereu polimetalic);
- 171-99 (Minereu molibden);
- 172-99 (Minereu bismut);
- 173-99 (Minereu de Wolfram);
- 174-99 (Minereu de bor);
- 175-99 (Minereu skarn wollastonitic);
- 31-19 (Dolomite).

Prin Actul adițional nr. 6/2024, aprobat prin HG 957/08.08.204, publicată în MO 789/09.08.2024, licența de concesiune pentru exploatare nr. 999/1999 a fost prelungită cu 5 ani. În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Economiei și Comerțului nr. 666/02.10.2006, societatea Băița SA se află în procedura de administrare specială și de supraveghere financiară.

2.2 Informații privind subiectele auditate

Societatea are ca scop principal îndeplinirea strategiei cu privire la cercetarea geologică, extracția și prelucrarea zăcămintelor polimetalice și de molibden, calcare, dolomite, inclusiv valorificarea produselor obținute conform legislației în vigoare. Obiectul principal de activitate este extracția și prepararea minereurilor neferoase și rare (exclusiv minereuri radioactive), cod CAEN 0729.

Capitalul social la 31.12.2024 este de 22.226.048 lei divizat în 2.222.604 de acțiuni nominative dematerializate cu valoare nominală de 10 lei fiecare. Capitalul social este deținut în proporție de 100% de către Statul Român prin Ministerul Economiei.

Entitatea verificată are patrimoniu propriu, funcționează pe bază de gestiune economică, se bucură de autonomie financiară și funcțională și întocmește în condițiile legii, buget de venituri și cheltuieli și situații financiare anuale.

Acest operator economic este subiect juridic de drept fiscal, înmatriculat în Registrul Comerțului sub nr. J/05/893/2001, RO 14322197, cu sediul în Ștei, str. Cuza-Voda nr. 9, jud. Bihor, tel. 0259332237, fax. 0259 332516, e-mail scbaita@yahoo.com, web ; www scbaita.ro-având următoarele conturi:

TREZORERIA Oradea: RO48TREZ076507028X024201

VISTA BANK Suc Oradea: RO14EGNA1010000001170341

Banca TRANSILVANIA: RO39BTRL00501202H61297XX

În prezent, activitatea principală a societății constă în exploatarea dolomitelor.

În perioada 05.04.2013-12.12.2022, activitatea entității s-a desfășurat în baza Contractului de asociere în participațiune nr. 5/03.04.2013, încheiat între BAIȚA S.A. și « Consorțiul » format din societățile XXXX (devenită ulterior XXXX) cu sediul în București și XXXXX. cu sediul în municipiul Cluj Napoca. În cadrul acestui contract de asociere în participațiune, Societatea Băița S.A. a deținut o cota de participare la profit de 50%.

La încheierea „Acordului de lichidare a asocierii în participațiune nr. 396/27.07.2023”, Societății Băița S.A. i s-au restitui bunurile aduse ca aport inițial precum și parte din activele realizate în comun pe perioada desfășurării activității în cadrul asocierii în participațiune (ANEXA 4 la ACORD 396/27.07.2023). Prin anexa 4 la ACORD, Societății Băița SA i se atribuie, printre altele „Platforma flux măcinare”, „Drum buncăr cu platformă”, respectiv fundațiile pentru montaj echipamente recepționate în baza „Procesului Verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3269/26.11.2025”.

Conform Regulamentului de organizare și funcționare actualizat, societatea are ca scop principal îndeplinirea strategiei de restructurare, privatizare și atragere de investiții în conformitate cu prevederile *Hotărârea nr. 347 din 26 martie 2008 privind modificarea Hotărârii Guvernului nr. 590/2006 pentru aprobarea Strategiei de restructurare, privatizare și atragere de investiții la următoarele societăți cu capital de stat din sectorul minier - exploatare minereuri metalifere (necarbonifere/altele decât exploatarea cărbunelui) Societatea Comercială "Cupru Min" - S.A. Abrud, Societatea Comercială "Moldomin" - S.A. Moldova Nouă, Compania Națională a Cuprului, Aurului și Fierului "Minvest" - S.A. Deva, Societatea Comercială "Băița" - S.A. Ștei, Compania Națională a Metalelor Prețioase și Neferoase "Remin" - S.A. Baia Mare,*

Societatea Comercială "Minbucovina" - S.A. Vatra Dornei, precum și la filialele acestora, emisă de Guvernul României.

Conducerea societății este asigurată de către Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație.

Adunarea Generală a Acționarilor este organul de conducere al societății, care decide asupra activității acesteia și asigură politica ei economică și comercială. Reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, sunt numiți și sunt revocați prin ordin al Ministrului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului.

Între ședințele adunării generale, conducerea societății este încredințată unui Consiliu de Administrație ales de Adunarea Generală a Acționarilor.

Adunările Generale ale Acționarilor sunt ordinare și extraordinare.

Societatea comercială Băița S.A. este administrată, în sistem unitar de un consiliu de administrație compus din 3 membri. Consiliul de Administrație este condus de un președinte, care nu poate fi aceeași persoană cu directorul general al societății. Membrii consiliului de administrație sunt numiți și revocați de către adunarea generală a acționarilor, în baza mandatului emis de Ministrul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului.

Gestiunea societății a fost auditată de către societatea de audit, respectiv XXXXXcare a certificat situațiile financiare aferente anului 2024 prin raportul auditorului financiar independent întocmit la data de 14.04.2025.

Auditorul financiar este obligat să verifice dacă situațiile financiare sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt ținute regulat și dacă evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul auditului

Obiectivul auditului de conformitate îl reprezintă realizarea unei evaluări independente și implicit obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele interne cât și activitatea agendului economic sunt în conformitate cu legile, normele și reglementările aplicabile în domeniu, respectiv regularitatea și corectitudinea operațiunilor efectuate pentru realizarea obiectivului de activitate al acestuia în perioada 2022-2024.

3.2 Sfera de cuprindere a auditului

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la operațiunile efectuate de către entitate pentru realizarea activității, precum și reflectarea acestora în evidența contabilă.

3.3 Perioada misiunii

Acțiunea de audit de conformitate se întinde de la data de 01.10.2025 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului de audit de conformitate, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

3.4 Procedurile și criteriile de audit aplicate subiectului de audit

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente subiectelor auditate care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile, fiind aplicate următoarele criterii de audit:

- sistemele de management și control intern (inclusiv audit intern) oferă asigurarea că activitatea agentului economic este în conformitatea cu legile, normele și reglementările aplicabile în domeniu;
- situația patrimoniului aflat în administrarea S.C. BĂIȚA S.A. este organizată și condusă în conformitate cu cadrul legal aplicabil;
- fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli respectă reglementările legale aplicabile;
- modul de stabilire, urmărire în vederea încasării și raportare a veniturilor, este în conformitate cu clauzele contractuale și cu reglementările aplicabile;
- planificarea/pregătirea cât și organizarea și atribuirea achizițiilor publice s-a realizat în conformitate cu reglementările în vigoare la data desfășurării activităților iar bunurile/serviciile/lucrările achiziționate s-au plătit și utilizat în conformitate cu legislația și reglementările în vigoare specifice;
- procesul de recrutare a personalului s-a realizat în conformitate cu legislația și reglementările în vigoare;
- cheltuielile de personal s-au efectuat în conformitate cu contractul colectiv de muncă/contractul de management și cadrul legal aplicabil;
- alocațiile bugetare pentru investiții, subvențiile și transferurile, precum și a alte forme de sprijin financiar din partea statului au fost utilizate conform prevederilor

Pe parcursul misiunii, **au fost colectate probe de audit**, astfel: copii ale documentelor justificative, care să susțină descrierea constatărilor și a concluziilor, situații întocmite de entitate, explicații ale reprezentanților entității.

Pe parcursul misiunii, au fost colectate probe de audit, astfel: copii ale documentelor justificative, care să susțină descrierea constatărilor și a concluziilor, situații întocmite de entitate, explicații ale reprezentanților entității.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin **tehnici specifice de audit, respectiv teste ale controalelor și proceduri de fond**. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și având în vedere gradul de asigurare urmărit, au fost stabilite eșantioane de audit atât prin metode statistice, cât și nestatistice, pe baza raționamentului profesional.

3.5. Standardele de audit aplicabile

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Legislație generală:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată;
- Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, actualizată;
- O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată,
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, actualizată,
- H.G. nr. 394/2016 privind Aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale,
- H.G. nr. 395/2016 privind Aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,
- H.G. nr. 485 din 25 iunie 2020 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 394/2016, precum și pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr.34/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 107/2024 pentru. reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.
- Hotărârea Guvernului nr.771/16.08.2001, privind programul de măsuri pentru reorganizarea, restructurarea și diminuarea pierderilor Companiei Naționale a Cuprului, Aurului și Fierului "Invest" - S.A. Deva, art.1,pct. D, publicată în MO nr. 562/10.09.2001;
- Hotărârea nr.17/09.03.2001 a Adunării Generale a Acționarilor a Companiei Naționale a Cuprului, Aurului și Fierului "MINVEST" S.A. prin care s-a hotărât desființarea SUCURSALEI MINIERE BĂIȚA și înființarea Filialei "BĂIȚA" S.A.;
- Hotărârea nr. 26/20.03.2002 a Adunării Generale a Acționarilor a Companiei Naționale a Cuprului, Aurului și Fierului "MINVEST" S.A.;

- Mandatul Special nr. 108/2002 emis de Ministrul Industriei și Resurselor și Ordinele nr. 55, nr. 56 și nr. 57/2002 ale Ministrului Industriei și Resurselor, prin care s-a hotărât *externalizarea și transformarea în societate comercială independentă a Filialei Băița S.A.*, aceasta numindu-se în continuare SOCIETATEA COMERCIALĂ BĂIȚA S.A.

- Hotărârea Guvernului nr. 590/2006 pentru aprobarea Strategiei de restructurare, privatizare și atragere de investiții la următoarele societăți cu capital de stat din sectorul minier - exploatarea minereuri metalifere (necarbonifere/alte decât exploatarea cărbunelui): S.C. Cupru Min - S.A. Abrud, S.C. Moldomin - S.A. Moldova Nouă, Compania Națională a Cuprului, Aurului și Fierului Minvest - S.A. Deva, S.C. Băița - S.A. Ștei, Compania Națională a Metalelor Prețioase și Neferoase Remin - S.A. Baia Mare, S.C. Minbucovina - S.A. Vatra Dornei, precum și la filialele acestora;

- Hotărârea Guvernului nr. 923/2024 privind suplimentarea bugetului Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului pe anul 2024 cu suma de 11.643 mii lei, credite de angajament și credite bugetare, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024, pentru majorarea capitalului social al Societății Băița - S.A. în vederea realizării unei investiții necesare activității de exploatare și prelucrare a dolomitei din zăcămintul Băița-Bihor;

- Ordinul ministrului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului Nr. 666/2006 privind instituirea procedurii de administrare specială și de supraveghere financiară la Societatea Comercială „Băița” - S.A. Ștei;

- Regulamentul de organizare și funcționare și Regulamentul de ordine interioară al societății comerciale Băița S.A. în vigoare în perioada auditată.

5. Constatări și recomandări

5.1. *Înregistrarea eronată a operațiunilor economice în conturi necorespunzătoare și neclarificarea la termen a sumelor evidențiate în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”*

Din analiza Balanței de verificare la 31.12.2024 s-a constatat existența în soldul contului 473 *Decontări din operații în curs de clarificare* a sumei de 306.429,16 lei, sumă care conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, trebuia să fie clarificată într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Astfel, din analiza componenței soldului contului 473, s-a constatat că soldul în sumă de 306.429,16 lei este format din operațiuni provenite din anii anteriori, în sumă de 37.224,16 lei și o plată în sumă de 268.581 lei, neclarificată până la data controlului în termen de cel mult trei luni.¹

Cauzele care au condus la abaterile de la legalitate și regularitate constatate sunt: necunoașterea/interpretarea eronată a reglementărilor legale în domeniu și neverificarea realității soldurilor conturilor înscrise în balanța de verificare cu ocazia inventarierii activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Consecința abaterii se regăsește în întocmirea și prezentarea unor situații financiare anuale care nu oferă informații reale și care a generat erori în sumă de **306.429 lei**.

¹ Art. 352, art. 353 Ordin nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, art. 9 din Legea nr.82/1991 republicată;

Recomandarea formulată constă în clarificarea și regularizarea soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, prin reîncadrarea corectă a sumelor în conturile corespunzătoare naturii economice a operațiunilor.

5.2 Neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice conform principiilor contabilității de angajamente

În conformitate cu prevederile art. 5 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Societatea Băița S.A. are obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, societățile comerciale cu capital majoritar de stat înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau unei obligații.

Din verificarea modului de înregistrare a veniturilor din penalități de întârziere aferente unui contract de participațiune, s-a constatat că în exercițiul financiar al anului 2024, s-au înregistrat în contabilitate facturi de penalități pentru neplata la termen a chiriei unor active fixe, facturi care au fost emise în anul 2024 pentru chirii scadente și neachitate din anul 2022.

Astfel, înregistrarea acestor venituri în exercițiul anului 2024 nu respectă principiul contabilității de angajamente, întrucât veniturile din penalități trebuiau recunoscute în exercițiul financiar în care s-au generat obligațiile (2022), indiferent de momentul în care au fost emise facturile.²

Cauza care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate este neaplicarea/nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității potrivit principiului contabilității de angajamente.

Consecința constă în prezentarea unor situații financiare denaturate și care nu au reflectat realitatea datelor privind valoarea activelor corporale imobilizate generând abateri în sumă de **381.145 lei**.

Recomandarea formulată constă în extinderea verificării tuturor veniturilor și penalităților calculate pentru neplata acestora, aferente contractelor de participațiune și de închiriere, în vederea înregistrării acestora în evidența contabilă potrivit prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității, cu respectarea principiului contabilității de angajamente și a independenței exercițiilor financiare, astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea veniturilor și a creanțelor societății.

5.3 Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile directe referitoare la cheltuielile cu prestări de servicii

Din verificările efectuate asupra cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2024, s-a constatat că entitatea, ca urmare a unei interpretări eronate a prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, a procedat la achiziția unor servicii de elaborare a studiilor pentru prelungirea duratei de valabilitate a licenței de concesiune pentru exploatarea nr. 999/1999 din perimetrul de dezvoltare–exploatare Băița-Bihor, în valoare de 189.000 lei (preț fără TVA),

² art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991; pct. 53 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

conform facturilor nr. 262/22.09.2024 și nr. 263/22.09.2024, fără a efectua consultarea a minimum trei oferte, încălcând astfel prevederile art. 7 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 98/2016.

De asemenea entitatea nu a respectat obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, în baza prevederilor alin. Art.7 (7) lit. a). Astfel pentru achizițiile a căror valoare estimată este mai mică de 200.000 lei, fără TVA, pentru produse și servicii, respectiv 560.000 lei, fără TVA, pentru lucrări, și pentru care nu s-a utilizat catalogul electronic din SEAP, entitatea avea obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe conform art. 7(8) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, încălcând astfel principiul transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea 98/2016.³

Cauzele care au dus la abaterea sus-menționată sunt neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la achizițiile publice, și organizarea unor forme control intern inadecvate.

Consecința constă în nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare prin aplicarea procedurii de atribuire incorecte.

Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: în conformitate cu art.224 alin.1 lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, conform căruia: „(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni: (...) b) orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispozițiilor art.2” și se sancționează potrivit art.224 alin.2 cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei.

Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b) și art. 21 alin. (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări ulterioare, echipa de control stabilește sancționarea autorității contractante cu „**Amendă**”, conform Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor înregistrat la Camera de Conturi Bihor sub nr. 37/13.11.2025 și la S.C. Băița S.A. Oradea sub nr. 771/13.11.2025.

Recomandarea formulată constă în luarea de către conducerea entității a măsurilor legale necesare pentru respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică, respectarea reglementărilor cu privire la notificarea trimestrială în SEAP a achizițiilor directe care nu se fac prin intermediul catalogului electronic, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, urmărind asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achizițiile directe în condiții de eficiență economică și socială, precum și respectarea celorlalte prevederi menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare

5.4 Nerespectarea limitelor legale privind recuperarea pierderilor fiscale în anul 2024

Din verificarea sumelor înscrise în Declarația D 101 privind impozitul pe profit pe anul 2024, s-a constatat că, în exercițiul financiar al anului 2024, sumele înscrise în aceasta, nu au respectat prevederile O.U.G. nr. 115/14.12.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru

³ art. 2(1), art. 2 alin. (2) lit. d) art. 7 alin. (7) și (8) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare, art.5 din OG nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, art. LIII, pct. 15 prin care se stabilește recuperarea în limită a 70% din profiturile impozabile realizate în anul 2024, pe perioada rămasă de recuperat din cei 7 ani consecutivi ulteriori anului înregistrării pierderilor respective.

Astfel, modificările aduse art. 31 din Legea nr. 227/2015 Codul Fiscal prin O.U.G. nr. 115/14.12.2023, care prevede expres că se va recupera pierderile fiscale din ultimi 7 ani anteriori în limită a 70% din profiturile impozabile realizate, societatea a recuperat pierderile fiscale realizate cumulate din toți anii anteriori în procent de 100 % din profitul fiscal realizat în anul 2024.

Având în vedere că în ultimi 7 ani, societatea realizează pierdere fiscală: în anul 2022, în sumă de 33.865 lei și în anul 2023 o pierdere în sumă de 33.947 lei, cumult în ultimii 7 ani a înregistrat o pierdere fiscală posibil de recuperat în sumă de 67.812 lei. Potrivit Declarației D101 privind impozitul pe profit pe anul 2024, societatea a înregistrat un profit fiscal în sumă de 26.336,00 lei recuperat în procent 100 % din totalul pierderilor fiscale anilor anteriori în suma de 3.722.176 lei, contrar prevederilor legale conform cărora **limita maximă** este de 26.336 lei X 70%= **18.435,00** lei. În consecință, nu s-a calculat, declarat și raportat impozitul pe profit pentru limita impozabilă de 30 % din rezultatul fiscal aferent anului 2024.⁴

Având în vedere abaterile anterioare care au determinat o **denaturare a rezultatului fiscal** aferent exercițiului financiar 2024, rezultatul fiscal recalculat este:

Nr. crt	Explicație	Cheltuieli deductibile fiscal 2024	Cheltuieli nedeductibile fiscal 2024	Rezultat fiscal fără calcul rezerva legală
1.	Calcul Rezultat Fiscal declarație D 101			27.493,00
2.	Abatere: Neîncadrarea corespunzătoare a cheltuielilor privind scoaterea din gestiune a stocurilor deteriorate , cu impact asupra rezultatul fiscal		464.461,12	
3.	Abatere: Înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea aferentă mijloace fixe preluate din acordul de lichidare a unui contract de asociere în participațiune	34.877,15		
4.	Recalculare rezultat fiscal după corecție conf. abaterilor			457.077
5.	Pierderi fiscale cumulate în ultimi 7 ani consecutivi			67.812
6.	Limita art. LIII pct. 15 din O.U.G. nr. 115/14.12.2023			319.954
7.	Bază impozabila pentru impozit pe profit			389.265
8.	Impozit pe profit			62.282 lei

Cauzele care au condus la abaterea constatată sunt determinate de neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la dispozițiile Codului Fiscal cu privire la recuperarea pierderilor fiscale.

Consecința constă în diminuarea impozitului pe profit precum și faptul că situațiile financiare auditate au fost denaturate, neoferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, stabilindu-se un impozit pe profit necalculat, nedeclarat și neraportat aferent rezultatului fiscal al anului 2024 în sumă de **62.282 lei**.

⁴ art. LIII pct. 15 din O.U.G. nr. 115/14.12.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene care modifică art. 31 Legea nr. 227/2015 Cod Fiscal;

Recomandarea formulată constă în corectarea Declarației D101 privind impozitul pe profit aferent anului 2024 și virarea diferenței de impozit pe profit la bugetul de stat, cu dobânzile și penalitățile aferente.

5.5 Necalcularea, nefacturarea, neîncasarea și neevidențierea în contabilitate în cuantumul datorat a chiriei în cazul unui contract de închiriere

Din verificarea modului de realizare și încasare a veniturilor din închirieri către terți în perioada analizată, s-a constatat că, pentru unul dintre contractele de închiriere, societatea nu a calculat, facturat și încasat chiria în cuantumul prevăzut în contract, aplicând un preț mai mic decât cel contractual.

Astfel, între S.C. Băița S.A. Ștei și XXXX s-a încheiat contractul de închiriere nr. 35/25.11.2020, având ca obiect „închirierea imobilului Grup social P+E, în suprafață de 127,41 mp, situat în localitatea Nucet, str. Băița Plai nr. 10, incinta industrială mina Băița”, valabil pe toată durata de valabilitate a Licenței de concesiune pentru exploatare.

Conform Capitolului IV din contract, articolul 4.1, prețul chiriei este de 2,5 Euro/mp/lună la care se adaugă TVA.

Urmare a verificării modului de calculare, facturare și încasare a veniturilor societății aferente acestui contract s-a constatat că s-a calculat, facturat și încasat chirie aferentă acestui contract la prețul de 2,1 Euro/mp/lună, deci mai puțin cu 0,4 Euro/mp/lună.⁵

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt neurmărirea clauzelor cuprinse în contractul de închiriere de către persoana cu atribuții în acest sens precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern privind această activitate.

Consecința constă în nereflexarea reală și exactă a datelor în situațiile financiare anuale întocmite de societate în perioada 2022 - 2024 urmare a neîncasării la termen și în cuantum real a veniturilor societății în sumă de **8.140 lei** reprezentând venituri din chirii stabilite suplimentar în timpul misiunii.

Recomandări:

- verificarea tuturor contractelor de închiriere, urmărind în principal, modul de facturare a veniturilor de realizat ale societății, respectiv dacă a fost utilizat sau nu prețul de închiriere prevăzut în acestea, emiterea facturilor pentru acestea, dacă este cazul, înregistrarea acestora în contabilitate;

- urmărirea încasării acestor venituri de realizat și luarea măsurilor legale în cazul în care acestea nu vor fi achitate de către chiriași.

5.6 Înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe preluate din acordul de lichidare a unui contract de asociere în participațiune

Din examinarea Acordului de lichidare asociere în participațiune nr. 396/27.07.2023, prin care au fost aprobate preluarea bunurilor în patrimoniul S.C. Băița S.A Ștei, respectiv a înregistrării operațiunilor rezultate din acesta în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare întocmite în anul 2023, s-a constatat că S.C. Băița S.A Ștei a preluat active fixe constând în construcții și echipamente tehnologice (drum acces, conducta, canale, tunel, cale ferată, platformă, etc) în valoare de 1.164.258 lei.

În urma verificării modului de înregistrare în contabilitatea entității a acestei operațiuni, respectiv a notelor contabile și fișelor mijloacelor fixe, s-a constatat că activele fixe au fost

⁵ art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată; punctul 310 alin.(1) și (4), pct.448 alin.(1) lit b și Cap.14 Planul de conturi Contul 706, din Ordinul M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, art. 5 alin (1) O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

preluate la valoarea netă, însă amortizarea a fost calculată utilizând durata de funcționare inițială, deși aceasta trebuia raportată la durata rămasă de amortizat. Ca urmare, amortizarea lunară a fost calculată și înregistrată eronat, într-un quantum mai redus decât cel corespunzător.

Așa cum rezultă din exemplu fișa mijlocului fix *Drum acces tunel-Galerie 2 Baia Roșie*, la momentul preluării, mijloacele fixe au fost înregistrate în gestiunea S.C. Băița S.A Ștei la valoarea de inventar în sumă de 272.277,63 lei, preluată din Acordul de lichidare asociere în participațiune, reprezentând valoarea rămasă de amortizat. Aplicând metoda de amortizare liniară pentru durată inițială de funcționare de 288 luni, entitatea a calculat eronat o amortizare lunară în sumă de 945,41 lei. Valoarea mijlocului fix preluat trebuia raportată la durata rămasă de amortizat, rezultând amortizare lunară în sumă de 1.354,62 lei.

Astfel, din cele prezentate rezultă că pentru bunurile preluate în patrimoniul S.C. Băița S.A Ștei, în perioada 2023-2025 nu a fost înregistrată o cheltuială cu amortizarea lunară aferentă anului 2024 în sumă de 34.877,15 lei, respectiv aferent anului 2025 în sumă de 21.798,22 lei.⁶

Cauzele care au condus la abaterile de la legalitate și regularitate constatate sunt erori de preluare a datelor în sistemul contabil (software) prin introducerea eronată a parametrilor de amortizare a mijloacelor fixe preluate.

Consecințe constă în diminuarea volumului cheltuielilor de exploatare anuale în 2023, 2024, cu suma de 56.675,37 lei și implicit, în supraevaluarea rezultatului contabil pentru anii respectivi, afectând imaginea fidelă a situațiilor financiare ale entității.

Recomandarea formulată constă în extinderea verificării tuturor mijloacelor fixe preluate prin acorduri de lichidare, convenții, achiziții sau alte operațiuni similare, în vederea identificării eventualelor erori de stabilire a duratelor rămase de amortizare și de calcul al amortizării lunare, precum și corectarea în evidența contabilă a tuturor neconcordanțelor constatate, pentru asigurarea respectării reglementărilor contabile aplicabile și a principiului imaginii fidele precum și corectarea Declarației D101 privind impozitul pe profit aferent anului 2024.

5.7 Neîncadrarea corespunzătoare a cheltuielilor privind scoaterea din gestiune a stocurilor deteriorate, cu impact asupra rezultatul fiscal

Cu prilejul verificării modului de desfășurare a procesului de inventariere a elementelor patrimoniale ale SC Băița SA, pentru anul financiar 2024, s-a constatat că în patrimoniul entității există un stoc deteriorat fizic de dolomită în sumă de **464.461,12 lei**, care nu mai poate fi utilizat potrivit destinației inițiale. Conform Procesului-verbal de scoatere din gestiune a mărfii deteriorate, comisia de inventariere a procedat la evaluarea stocului de dolomită deteriorată, stabilind că bunurile respective nu mai pot fi valorificate prin recondiționare, reutilizare sau alte metode de recuperare a valorii. În consecință, comisia a propus scoaterea definitivă din gestiune a stocului deteriorat, respectiv întocmirea documentelor justificative necesare pentru înregistrarea operațiunii în evidențele contabile. Nu s-au făcut dovada distrugerii stocurilor prin mijloace proprii sau a predării către unități specializate în vederea distrugerii. Astfel, cheltuielile privind scăderea din gestiune a mărfurilor deteriorate sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Analizând modul de înregistrare contabilă a acestei operațiuni, conform notei contabile nr. 12/31.12.2024, precum și modul de raportare și declarare a impozitului pe profit aferent anului 2024, s-a constatat că valoarea cheltuielii generate de scoaterea din gestiune a stocurilor deteriorate a fost înregistrată la categoria cheltuieli din exploatare – activitatea curentă, fără a fi

⁶ cap. II, pct. 23, 24 cap. IV pct 190, aliniat 1, pct 238 aliniat 1, 6, pct. 240 . ORDIN nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cap II Dispoziții și principii generale,

evidențiată distinct în rubrica „Alte cheltuieli nedeductibile fiscal”. Această modalitate de înregistrare a determinat o denaturare a rezultatului fiscal aferent exercițiului financiar 2024.⁷

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt nerespectarea prevederilor legale privind această operațiune de către persoanele desemnate precum și necunoașterea întocmai a acestora.

Consecința constă în diminuarea rezultatului fiscal/pierdere fiscală aferente anului 2024 respectiv situațiile financiare auditate au fost denaturate, cu sumă totală de 464.461,12 lei, neoferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Recomandarea formulată constă în ajustarea rezultatului fiscal conform prevederilor legale, astfel încât să fie reflectată corect suma nedeductibilă aferentă stocurilor deteriorate scoase din gestiune, corectarea Declarației D101 privind impozitul pe profit aferent anului 2024 și virarea diferenței de impozit pe profit la bugetul de stat, cu dobânzile și penalitățile aferente.

5.8 Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului de către SC Băița SA Ștei

În urma verificării modului de organizare și efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în cadrul entității s-a constatat că această activitate nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, constatând- se următoarele abateri:

- prin Decizia nr. 656 din 31 decembrie 2024 a fost stabilită componența Comisiei de inventariere a patrimoniului, precum și perioada de desfășurare a operațiunilor de inventariere pentru exercițiul financiar al anului 2024, respectiv 14 ianuarie 2025 – 12 februarie 2025. Se constată că perioada menționată se situează în afara exercițiului financiar inventariat, însă, potrivit prevederilor OMFP nr. 2861/2009 privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inventarierea trebuie să reflecte situația reală a patrimoniului la data de 31.12.2024.

- mijloacele fixe, obiectele de inventar și materialele au fost inventariate pe locuri de folosință și au fost centralizate pe categorii de elemente patrimoniale, dar nu au fost centralizate pe conturi contabile, astfel nu s-au asigurat informațiile necesare pentru compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenta tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate. Prin urmare, nu s-a urmărit constatarea unor eventuale-diferențe, respectiv analizarea acestora și punerea de acord a acestora în vederea preluării de date corecte, exacte și complete în bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele la situațiile financiare, astfel ca acestea să asigure o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor; .

- pe ultima filă a listelor de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa, și dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii.⁸

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt nerespectarea prevederilor legale privind această operațiune de către persoanele desemnate precum și necunoașterea întocmai a acestora.

⁷ art.25 alin.(4) lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Cod fiscal, art.25 alin.(4) lit.c) pct. 3 Norme Metodologice art.25 alin.(4) lit.c) Legea nr.227/2015;

⁸ pct.1, 5, 8, 12, 18, 29, 32, 33, 34(4), 35(1), 42, 43, 45 și 46 (1) din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Consecința constă în faptul că inventarierea nu și-a atins scopul principal pentru care s-a efectuat, respectiv stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

Recomandarea formulată constă în efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de către S.C. Băița S.A. Oradea.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă lipsa sau insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de subiectele auditate. Exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în documentele privind subiectele auditate au fost influențate de lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial, determinate, în principal, de următoarele aspecte:

➤ nu s-a efectuat actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și Organigrama în funcție de modificarea structurii organizatorice, cu referiri la desființarea unor compartimente din cadrul entității verificate, fapt ce contravine *Standardului 2 – „Atribuții, funcții, sarcini”* în corelare cu *Standardul 4 – „Structura organizatorică”*;

➤ deși conducerea a stabilit unele obiective, acestea nu sunt însoțite de indicatori de performanță măsurabili, care să permită monitorizarea gradului de realizare, evaluarea rezultatelor și fundamentarea deciziilor manageriale fapt ce contravine *Standardului 5 – „Obiective”* în corelare cu *Standardul 7 – „Monitorizarea performanței”*;

➤ nu a fost organizată activitatea de fundamentare, elaborare și aprobare a bugetului, astfel încât să asigure întocmirea Bugetului de venituri și cheltuieli, cu respectarea regulilor de fundamentare și execuție bugetară prevăzute la art. 9 și art. 10 din OUG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară prin neîntocmirea Planului de administrare, Planului de management și Planului anual de investiții fapt ce contravine *Standardului 6 – „Planificare”*;

➤ nu există o procedură de sistem privind continuitatea activității, în vederea identificării și inventarierii unor situații, riscuri care pot afecta continuitatea procesului și atingerea obiectivelor stabilite fapt ce contravine *Standardului 11 – „Continuitatea activității”*;

➤ lipsa unui departament de IT sau a unei persoane responsabile cu sistemul informatic care să supravegheze managementul adecvat al datelor, inclusiv administrarea bazelor de date și asigurarea calității datelor fapt ce contravine *Standardului 12 – „Asigurarea integrității și actualizării sistemului informatic”*.

Măsurile luate de către entitate în timpul auditului pentru remedierea abaterii:

- a fost elaborat Inventarul funcțiilor sensibile, împreună cu Registrul salariaților care

ocupă funcții sensibile și a fost întocmit Planul de măsuri pentru diminuarea riscurilor asociate acestor funcții.

- a fost întocmit Planul anual de pregătire profesională, în vederea asigurării dezvoltării competențelor personalului.

- a fost realizat Planul de continuitate a activităților, pentru gestionarea și diminuarea riscurilor operaționale.

- au fost întocmite și/sau revizuite procedurile operaționale și procedurile de sistem, în vederea standardizării proceselor și asigurării respectării prevederilor legale și interne.

- a fost contractată o persoană juridică specializată responsabilă cu administrarea sistemului informatic, având atribuții de supraveghere a managementului datelor, de asigurare a securității informaționale și de administrare a bazelor de date ale entității.

Recomandări rămase de implementat constau în actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și Organigrama entității, pentru a reflecta structura actuală și atribuțiile actualizate ale compartimentelor.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea entității **nu a formulat puncte de vedere** divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit și este de acord cu constatările și concluziile consemnate în prezentul proiect de raport de audit de conformitate.

Urmare comunicării constatărilor auditului, până la data emiterii prezentului proiect, entitatea a informat echipa de audit că a luat următoarele măsuri:

- *Referitor la constatarea de la Pct. 5.5:*

- a fost stabilită diferența de chirie necalculată și nefacturată conform contractului în sumă totală de 8.140 lei pentru perioada octombrie 2022 – decembrie 2024;

- chiria suplimentară calculată a fost facturată clientului cu factura nr. 278/29.10.2025;

- operațiunile economice aferente acestei abateri au fost înregistrate în evidența contabilă a entității cu nota contabilă din data 29.10.2025;

- *Referitor la constatarea de la Pct. 5.6:*

- în timpul misiunii de audit, cu NC din 13.11.2025 entitatea a înregistrat diferența de amortizare a mijloacelor fixe preluate din asociere în sumă totală de 56.675,37 lei.

Proiectul Raportului de audit nr. 78136\18.11.2025 și cel al Scrisorii către management nr. 78187\18.11.2025 au fost înaintate entității cu adresa nr. 72104\18.11.2025.

Prin adresa nr. 616/08.12.2025, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 83735/09.12.2025 societatea Băița S.A. a transmis Punctul de vedere și a comunicat măsurile întreprinse privind constatările cuprinse în raport.

Ședința de conciliere a avut loc în data de 10.12.2025, urmare căreia constatările consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate și recomandările formulate nu au rămas în divergență, fiind încheiată **Minuta ședinței de conciliere nr. 84148\10.12.2025**.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

DATA:24.02.2026



**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

15736\24.02.2026

Scrisoare către conducere

Camera de Conturi Bihor
Doamnei Banciu Cecilia Sandela,

Director General
S.C. Băița S.A.

Stimată Doamnă Director General

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate la S.C. Băița S.A. Ștei.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.10.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că, *Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat* desfășurate de acesta în perioada 2022 – 2024 au fost realizate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității.

Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Înregistrarea eronată a operațiunilor economice în conturi necorespunzătoare și neclarificarea la termen a sumelor evidențiate în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare ”

Recomandare: Clarificarea și regularizarea soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, prin reîncadrarea corectă a sumelor în conturile corespunzătoare naturii economice a operațiunilor.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.2 Neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice conform principiilor contabilității de angajamente

Recomandare: Extinderea verificării tuturor veniturilor și penalităților calculate pentru neplata acestora, aferente contractelor de participațiune și de închiriere, în vederea înregistrării acestora în evidența contabilă potrivit prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității, cu respectarea principiului contabilității de angajamente și a independenței exercițiilor financiare, astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea veniturilor și a creanțelor societății.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.3 Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile directe referitoare la cheltuielile cu prestări de servicii

Recomandare: Luarea de către conducerea entității a măsurilor legale necesare pentru respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică, respectarea reglementărilor cu privire la notificarea trimestrială în SEAP a achizițiilor directe care nu se fac prin intermediul catalogului electronic, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, urmărind asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achizițiile directe în condiții de eficiență economică și socială, precum și respectarea celorlalte prevederi menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.4 Nerespectarea limitelor legale privind recuperarea pierderilor fiscale în anul 2024

Recomandare: corectarea Declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2024 și virarea diferenței de impozit pe profit la bugetul de stat, cu dobânzile și penalitățile aferente.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.5 Necalcularea, nefacturarea, neîncasarea și neevidențierea în contabilitate în quantum real a chiriei în cazul unui contract de închiriere

Recomandare: -verificarea tuturor contractelor de închiriere, urmărind în principal, modul de facturare a veniturilor de realizat ale societății, respectiv dacă a fost utilizat sau nu prețul de închiriere prevăzut în acestea, emiterea facturilor pentru acestea, dacă este cazul, înregistrarea acestora în contabilitate;

- urmărirea încasării acestor venituri de realizat și luarea măsurilor legale în cazul în care acestea nu vor fi achitate de către chiriași.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.6 Înregistrare eronată a cheltuielilor cu amortizare aferentă mijloace fixe preluate din acordul de lichidare a unui contract de asociere în participațiune

Recomandare: extinderea verificării tuturor mijloacelor fixe preluate prin acorduri de lichidare, convenții, achiziții sau alte operațiuni similare, în vederea identificării eventualelor erori de stabilire a duratelor rămase de amortizare și de calcul al amortizării lunare, precum și corectarea în evidența contabilă a tuturor neconcordanțelor constatate, pentru asigurarea respectării reglementărilor contabile aplicabile și a principiului imaginii fidele precum și corectarea Declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2024.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.7 Neîncadrarea corespunzătoare a cheltuielilor privind scoaterea din gestiune a stocurilor deteriorate, cu impact asupra rezultatul fiscal

Recomandare: ajustarea rezultatului fiscal conform prevederilor legale, astfel încât să fie reflectată corect suma nedeductibilă aferentă stocurilor deteriorate scoase din gestiune, corectarea Declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2024 și virarea diferenței de impozit pe profit la bugetul de stat, cu dobânzile și penalitățile aferente.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

1.8 Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului de către SC Băița SA Ștei

Recomandare: efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de către S.C. Băița S.A. Oradea.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

2. ALTE ASPECTE/ BUNA GUVERNANȚĂ

Prin scrisoarea nr. CCBH\2025-70759\17.10.2025\, vi s-au adus la cunoștință vulnerabilitățile sistemului de control intern managerial identificate pe parcursul etapei de planificare, precum și sugestii formulate cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității. Dintre vulnerabilitățile identificate și comunicate, reamintim, cu scopul de a evidenția cele mai relevante aspecte coroborate cu tema auditului, următoarele:

- *Standardul 2 – „Atribuții, funcții, sarcini” în corelare cu standardul 4 – „Structura organizatorică”:* nu s-a efectuat actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și Organigrama în funcție de modificarea structurii organizatorice, cu referiri la desființarea unor compartimente din cadrul entității verificate;

- *Standardul 5 – „Obiective” în corelare cu standardul 7 – „Monitorizarea performanței” –* deși conducerea a stabilit unele obiective, acestea nu sunt însoțite de indicatori de performanță măsurabili, care să permită monitorizarea gradului de realizare, evaluarea rezultatelor și fundamentarea deciziilor manageriale.

- *Standardul 6 – „Planificare” – activitatea de fundamentare, elaborare și aprobare a bugetului nu a fost organizată astfel încât să asigure întocmirea Bugetului de venituri și cheltuieli, cu respectarea regulilor de fundamentare și execuție bugetară prevăzute la art. 9 și art. 10 din OUG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară prin neîntocmirea Planului de administrare, Planului de management și Planului anual de investiții;*

- *Standardul 11 – „Continuitatea activității” – nu există o procedură de sistem privind continuitatea activității, în vederea identificării și inventarierii unor situații, riscuri care pot afecta continuitatea procesului și atingerea obiectivelor stabilite.*

- *Standardul 12 – „Asigurarea integrității și actualizării sistemului informatic” – lipsa unui departament de IT sau a unei persoane responsabile cu sistemul informatic care să supravegheze managementul adecvat al datelor, inclusiv administrarea bazelor de date și asigurarea calității datelor.*

Sugestii de remediere ale aspectelor identificate privind controlul intern managerial:

- actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și organigrama, în concordanță cu structura organizatorică actuală și cu modificările intervenite (inclusiv desființarea/ reorganizarea compartimentelor), în vederea corelării atribuțiilor, funcțiilor și sarcinilor specifice fiecărui compartiment și avizarea acestora de către CA;

- conducerea entității va revizui obiectivele generale și specifice stabilite, în vederea definirii indicatorilor de performanță corespunzători, în conformitate cu cerințele Standardelor 5 și 7 din OMFP nr. 600/2018; indicatorii vor fi formulați conform principiului SMART (specifici, măsurabili, adecvați, realiști, temporizați) și vor fi integrați în sistemul de monitorizare a performanței la nivelul entității;

- organizarea și implementarea procesului de planificare bugetară conform prevederilor art. 9–10 din OUG nr. 26/2013, prin: elaborarea și aprobarea Planului de administrare, Planului de management și Programului anual de investiții; fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în baza documentațiilor aprobate; stabilirea unui calendar intern pentru actualizarea și monitorizarea acestor documente.

- elaborarea și aprobarea unei proceduri de sistem privind asigurarea continuității activității, care să prevadă: identificarea și analiza riscurilor care pot afecta funcționarea activităților critice; planuri de acțiune pentru menținerea și reluarea activității în caz de întrerupere; desemnarea responsabililor pentru implementarea măsurilor de continuitate;

- elaborarea și implementarea un cadru general privind managementul, securitatea și actualizarea sistemului informatic, care să asigure integritatea, confidențialitatea și disponibilitatea datelor.

Măsuri luate de către entitate în timpul auditului pentru remedierea abaterii:

- a fost elaborat Inventarul funcțiilor sensibile, împreună cu Registrul salariaților care ocupă funcții sensibile și a fost întocmit Planul de măsuri pentru diminuarea riscurilor asociate acestor funcții.

- a fost întocmit Planul anual de pregătire profesională, în vederea asigurării dezvoltării competențelor personalului.

- a fost realizat Planul de continuitate a activităților, pentru gestionarea și diminuarea riscurilor operaționale.

- au fost întocmite și/sau revizuite procedurile operaționale și procedurile de sistem, în vederea standardizării proceselor și asigurării respectării prevederilor legale și interne.

- a fost contractată o persoană juridică specializată responsabilă cu administrarea sistemului informatic, având atribuții de supraveghere a managementului datelor, de asigurare a securității informaționale și de administrare a bazelor de date ale entității.

Recomandări rămase de implementat: actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și Organigrama entității, pentru a reflecta structura actuală și atribuțiile actualizate ale compartimentelor.

Termen de implementare propus: 19.05.2026

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că, pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Camera de Conturi a Bihor

**Coordonator misiune director,
XXXXXXXXXXXXXX**