



*Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România*  
*Compartimentul de audit public intern*

*Adresă: Str. Tudor Vladimirescu, nr. 18, Sat Breznița Ocol,*

*Comuna Breznița Ocol, Județ Mehedinți*

*CIF: 24999648*

*Adresă web: [www.acormehedinti.ro](http://www.acormehedinti.ro)*

*E-mail: [contact@acormehedinti.ro](mailto:contact@acormehedinti.ro)*

*Nr. înreg. 1 din 12.01.2023*

Aprobat,  
Cătălin DRĂGHICI  
PREȘEDINTE  
Semnătura și ștampila

Aprobat în baza Hotărârii Adunării Generale nr. .../27.01.2023

# **RAPORTUL DE ACTIVITATE PE ANUL 2022**

## **FILIALA JUDEȚEANĂ MEHEDINȚI A ASOCIAȚIEI**

### **COMUNELOR DIN ROMÂNIA**



## Cuprins

|                                                                                                    |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 2. ASPECTE FINANCIARE PRIVIND ACTIVITATEA FILIALEI JUDEȚENE MEHEDINȚI a A.Co.R. ÎN ANUL 2022 ..... | 5 |
| 3. CONCLUZII .....                                                                                 | 8 |



## ABREVIERI UTILIZATE:

|              |                                                              |
|--------------|--------------------------------------------------------------|
| A.Co.R.      | Asociația Comunelor din România                              |
| AI           | Auditor intern                                               |
| CIM          | Controlul intern managerial                                  |
| CAPİ         | Compartiment de Audit Public Intern                          |
| HG           | Hotărâre de Guvern                                           |
| MAPI         | Misiunea de audit public intern                              |
| OMFP         | Ordinul Ministrului Finanțelor Publice                       |
| PO           | Procedură operațională                                       |
| PS           | Procedură de sistem                                          |
| ROF          | Regulament de organizare și funcționare                      |
| ROI          | Regulament de ordine interioară                              |
| UAT          | Unitate Administrativ Teritorială                            |
| U.C.A.A.P.I. | Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern |

## 1. ASPECTE GENERALE PRIVIND ACTIVITATEA FILIALEI JUDEȚENE MEHEDINȚI a A.Co.R. ÎN ANUL 2022

Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România a fost înființată în anul 2007, prin încheierea nr. 1 din 2007 emisă de Judecătoria Orșova din Județul Mehedinți.

În decursul anului 2022, Filiala Județeană Mehedinți A.Co.R. a continuat să depună eforturi în vederea atingerii principalelor obiective stabilite, printre care:

- a) Armonizarea intereselor comunelor membre în vederea dezvoltării economico-sociale echilibrate a acestora;
- b) Promovarea formelor de colaborare și întraajutorare reciprocă a comunelor membre în oricare dintre domeniile: administrativ, economic, financiar, social, cultural și instituțional;
- c) Organizarea pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, în baza unui acord de cooperare cu entitățile din județul Mehedinți, activități stabilite prin lege ca atribuții ale autorităților administrației publice locale în diverse domenii, cum ar fi: auditul public intern, urbanismul, amenajarea teritoriului și autorizarea executării lucrărilor de construcții, serviciilor publice comunitare locale de evidență a persoanei, controlul privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, poliția locală, fără a se limita la acestea;
- d) Participarea împreună cu alte structuri asociative la realizarea de sarcini de interes comun, specifice entităților;
- e) realizarea de acțiuni, lucrări, servicii sau proiecte de interes pentru entitățile din județul Mehedinți sau pentru o parte dintre acestea;



f) inițiază organizarea și susține funcționarea corpurilor profesionale ale Asociației la nivelul județului.

✕ La finalul anului 2022, Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România era formată dintr-un număr total 56 de comune, iar un număr de 44 de comune, 1 municipiu și 1 oraș, erau membre în acordul de cooperare privind activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, din totalul de 66 UAT-uri existente la nivelul județului Mehedinți.

✕ În ceea ce privește activitățile în cooperare desfășurate la nivelul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România în decursul anului 2022, situația a fost următoarea:

✕ - un număr de 44 de comune au exercitat funcția de audit public intern în sistem de cooperare prin intermediul compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România;

✕ - un număr de 2 comune au intrat în acordul de cooperare privind activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, începând cu 01.01.2023;

✕ - un număr de 9 UAT-uri au adoptat Hotărâri de consiliu local pentru desfășurarea activității de urbanism și amenajare a teritoriului;

✕ - un număr de 7 comune au intrat în acordul de cooperare pentru asigurarea suportului IT în vederea dezvoltării și gestionării Sistemului de Control Intern Managerial prin intermediul platformei "Soluția e-SCIM".

✕ La finalul anului 2022, Filiala Județeană Mehedinți a A.Co.R. avea un număr total de 13 angajați la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern : un (1) post de Șef compartiment și 12 auditori interni;

✕ 1 post de contabil, externalizat prin contract de prestări servicii.

Compartimentul de audit public intern este constituit la nivelul Filialei Județene Mehedinți a A.Co.R., începând cu anul 2013, conform hotărârii Adunării Generale a Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România.

✕ În decursul anului 2022 au fost desfășurate un număr de 93 misiuni de audit public intern pentru entitățile semnatare ale acordului de cooperare pentru exercitarea în comun a funcției de audit public intern în sistem de cooperare.

Au fost organizate:

- Sesiunea ordinară a Adunării generale a Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România și a Adunării reprezentanților parteneri în sistemul de



cooperare pentru activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern înființat la nivelul a Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, din data de 25 februarie 2022.

- Sesiunea ordinară a Adunării generale a Filialei Județene Mehedinți și a Adunării reprezentanților parteneri în sistemul de cooperare pentru activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern înființat la nivelul a Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România, din data de 24 noiembrie 2022.

X Locul în cadrul ierarhiei la nivel național la indicatorul plata cotizației anuale la data de 10.11.2022 – locul 15. cu un raport dintre numărul comunelor cotizante și numărul total al comunelor de 62,30%.

## 2. ASPECTE FINANCIARE PRIVIND ACTIVITATEA FILIALEI JUDEȚENE MEHEDINȚI a A.Co.R. ÎN ANUL 2022

Din punct de vedere financiar – contabil, situația Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România pentru anul 2022, se prezintă astfel:

**Tabel nr. 1 Activul bilanțier**

| ACTIV                               | 31.12.2022        |
|-------------------------------------|-------------------|
| 1. Imobilizări necorporale          | 695               |
| 2. Imobilizări corporale            | 31.723            |
| 3. Imobilizări financiare           | 0                 |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL</b>     | <b>32.418</b>     |
| 4. Stocuri                          | 20.685,00         |
| 5. Creanțe                          | 390.464           |
| 6. Investiții pe termen scurt       | 0                 |
| 7. Casa și conturi la bănci         | 161.177,00        |
| <b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>    | <b>572.326,00</b> |
| 8. Cheltuieli înregistrate în avans | 0                 |
| <b>TOTAL ACTIV</b>                  | <b>604.744,00</b> |

**Tabel nr. 2 Pasivul bilanțier**

| PASIV                                                           | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Capital subscris vărsat                                      | 0              |
| 2. Rezerve din reevaluare                                       | 0              |
| 3. Rezerve                                                      | 0              |
| 4. Rezultatul reportat                                          | 478.234        |
| 5. Rezultatul exercițiului                                      | 63.901         |
| 6. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an  | 62.609         |
| 7. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an | 0              |
| 8. Venituri înregistrate în avans                               | 0              |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                            | <b>62.609</b>  |
| <b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>                               | <b>542.135</b> |
| <b>TOTAL PASIV</b>                                              | <b>604.744</b> |

În ce privește excedentul rezultat pentru anul 2022 în sumă de 63.901 lei, acesta a fost obținut ca urmare a diminuării anumitor cheltuieli.

Situația cheltuielilor și a veniturilor aferente activității desfășurate de Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România în cursul anului financiar 2022 se prezintă după cum urmează:

**Tabel nr. 3 Situația veniturilor pe anul 2022**

| Nr. Crt      | Venituri                                       | Valoare          |          |                  |
|--------------|------------------------------------------------|------------------|----------|------------------|
|              |                                                | Audit            | Generale | Consolidata      |
| 1            | Venituri din cotizații compartiment audit      | 1.122.600        | 0        | 1.122.600        |
| 2            | Venituri din cotizații E-Scim                  | 0                | 0        | 42.940           |
| 3            | Venituri din contribuții A.Co.R.               | 0                | 0        | 12.535           |
| 4            | Venituri din sponsorizari                      | 0                | 0        | 2.578            |
| 5            | Venituri din cotizații destinate investițiilor | 0                | 0        | 0                |
| 6            | Alte venituri fără scop lucrativ               | 0                | 0        | 0                |
| 7            | Alte venituri din exploatare                   | 0                | 0        | 0                |
| 8            | Venituri din subvenții de exploatare           | 0                | 0        | 0                |
| <b>Total</b> |                                                | <b>1.122.600</b> | <b>0</b> | <b>1.180.653</b> |



**Tabel nr. 4 Situația cheltuielilor pe anul 2022**

| Nr. Crt      | Cheltuieli                                       | Valoare          |          |                  |
|--------------|--------------------------------------------------|------------------|----------|------------------|
|              |                                                  | Audit            | Generale | Consolidata      |
| 1            | Cheltuieli privind combustibilii                 |                  | 0        | 0                |
| 2            | Cheltuieli privind alte material consumabile     |                  | 0        | 0                |
| 3            | Cheltuieli privind obiectele de inventar         |                  | 0        | 0                |
| 4            | Cheltuieli cu materialele nestocate              | 1.418            | 0        | 1.418            |
| 5            | Cheltuieli privind energia si apa                | 3.419            |          | 3.419            |
| 6            | Cheltuieli cu redevențele, locațiile și chiriile | 9.765            | 0        | 9.765            |
| 7            | Cheltuieli cu colaboratorii                      |                  | 0        | 0                |
| 8            | Cheltuieli privind comisioanele și onorariile    |                  | 0        | 0                |
| 9            | Cheltuieli de protocol, reclame și publicitate   | 1.741            | 0        | 1.741            |
| 10           | Cheltuieli deplasări                             | 50.077           | 0        | 50.077           |
| 11           | Cheltuieli privind poșta-telecom, internet       |                  | 0        | 0                |
| 12           | Cheltuieli privind comisioane bancare            | 1.324            | 0        | 1.324            |
| 13           | Cheltuieli privind prestarea serviciilor diverse | 57.254           | 0        | 73.914           |
| 14           | Cheltuieli cu alte impozite și taxe              |                  | 0        | 0                |
| 15           | Cheltuieli cu salariile                          | 922.253          | 0        | 922.253          |
| 16           | Cheltuieli cu contribuții salarii                | 20.752           | 0        | 20.752           |
| 17           | Alte cheltuieli de exploatare                    | 2.109            |          | 2.109            |
| 18           | Cheltuieli privind amortizarea                   | 29.980           | 0        | 29.980           |
| <b>Total</b> |                                                  | <b>1.100.092</b> | <b>-</b> | <b>1.116.752</b> |

După cum putem observa, pe perioada 01.01.2022 – 31.12.2022, conform tabelului nr. 3, veniturile totale realizate au fost în valoare de 1.180.653 lei din care venituri facturate fiind în valoare totală de 1.165.540 lei.

Au fost înregistrate venituri obținute din cotizații venite de la Asociația Comunelor din România, în valoare de 12.535 lei.

Cheltuielile totale efectuate pe această perioadă, conform tabelului nr. 4, au fost în valoare de 1.116.752 lei, rezultând un excedent la sfârșit de an 2021, de 63.901 lei.

Excedentul obținut pe anul 2022 va fi repartizat la **alte rezerve** – contul 1068, urmând a se utiliza conform programului de investiții aprobat de Adunarea Generală a Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România.



Capitalurile Proprii ale Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România la sfârșitul anului 2022 sunt în valoare totală de 542.135 lei.

Printre factorii care au dus la înregistrarea excedentului pe anul 2022, se menționează recuperarea cotizațiilor restante din anii anteriori, creșterea numărului de UAT-uri care au intrat în acordul de cooperare în anul 2022, iar activitatea de audit a cunoscut fluctuații și s-a efectuat cu un număr minim de angajați, respectiv 13 persoane, toate acestea ducând la menținerea cheltuielilor totale cu salariile la un nivel redus.

Sintetizând asupra celor prezentate mai sus, la 31.12.2022, indicatorii economico-financiarî înregistrați de către Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România sunt favorabili, entitatea neavând probleme în ceea ce privește achitarea cheltuielilor cu salariile personalului, cât și a celorlalte cheltuieli ocazionate de activitatea curentă, inclusiv a datoriilor existente în sold la 31.12.2022 și a investițiilor în curs de realizat.

### 3. CONCLUZII

În ceea ce privește auditul public intern exercitat în sistem de cooperare, s-a constatat faptul că această activitate ajută entitățile publice locale partenere să mențină un sistem de control intern managerial corespunzător, evaluând eficiența și eficacitatea asigurând îmbunătățirea acestuia prin implementarea recomandărilor formulate de auditorii interni cu ocazia efectuării misiunilor de audit public intern. De asemenea, activitățile în sistem de cooperare desfășurate de comunele membre adaugă plus valoare în activitatea desfășurată la nivel local, deoarece se pune la dispoziția unității administrativ - teritoriale personal calificat pentru diversele domenii de activitate menționate anterior, aceasta fiind o soluție la problema blocării posturilor din sistemul public și a salarizării deficitare a acestora.

Pentru anul 2023, Filiala Județeană Mehedinți a A.Co.R. își propune creșterea numărului de comune semnatare ale acordurilor de cooperare pentru desfășurarea de activități în sistem de cooperare, cu precădere pentru activitatea de audit public intern, în așa fel încât peste 90% din comunele din județ să exercite funcția de audit public intern în sistem de cooperare prin intermediul Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Filialei, datorită contribuției semnificative a acestei activități în ceea ce privește îmbunătățirea proceselor de la nivelul entității publice și implicit realizarea obiectivelor acesteia.

Având în vedere complexitatea legislației ce vizează domeniul administrației publice locale și numărul ridicat de modificări ce i se aduc, organizarea de cursuri de formare profesională atât la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern cât și la nivelul celorlalte



activități desfășurate prin intermediul acordurilor de cooperare reprezintă un alt obiectiv pentru anul 2023, îmbunătățind astfel nivelul de cunoștințe al persoanelor angajate în cadrul Filialei Județene Mehedinți a A.Co.R. și în cadrul unităților administrativ teritoriale din județul Mehedinți.

Ne dorim ca, pe viitor, activitatea Filialei Județene Mehedinți a A.Co.R. să cuprindă și alte sfere de activitate pentru a veni în întâmpinarea problemelor cu care se confruntă unitățile administrativ - teritoriale, în vederea creșterii nivelului de eficiență și eficacitate și îmbunătățirii activității acestora.

|          | Prenume Nume  | Funcția  | Contact                        | Data       | Semnătura                                                                            |
|----------|---------------|----------|--------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Întocmit | Victor ZANFIR | Contabil | 0723508123                     | 12.01.2022 |  |
|          |               |          | contabilitate@acormehedinti.ro |            |                                                                                      |