



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

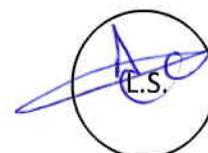
CIF: 24999648

Adresă web: www.acormehedinti.ro

E-mail: contact@acormehedinti.ro

Nr. înreg. 2 din 15.01.2024

Aprobat,
Cătălin DRĂGHICI
PREȘEDINTE
Semnătura și ștampila



Aprobat în baza Hotărârii Adunării Generale nr. 1/25.01.2024

RAPORTUL DE ACTIVITATE PE ANUL 2023

FILIALA JUDEȚEANĂ MEHEDINȚI A ASOCIAȚIEI

COMUNELOR DIN ROMÂNIA



Cuprins

2. ASPECTE FINANCIARE PRIVIND ACTIVITATEA FILIALEI JUDEȚENE MEHEDINȚI a A.Co.R. ÎN ANUL 2023	5
3. CONCLUZII	8



ABREVIERI UTILIZATE:

A.Co.R.	Asociația Comunelor din România
AI	Auditor intern
CIM	Controlul intern managerial
CAPI	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 2023

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 2023, 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 întrajutorare 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 2023, Filiala Județeană Mehedinți a Asociației Comunelor din România era formată dintr-un număr total 57 de comune, iar un număr de 47 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 2023, situația a fost următoarea:

- un număr de 47 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 14 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 2023, Filiala Județeană Mehedinți a A.Co.R. avea un număr total de 12 angajați la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern : un (1) post de Șef compartiment și 11 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 2023 au fost desfășurate un număr de 147 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 27 ianuarie 2023.

- 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 19 octombrie 2023.

Locul în cadrul ierarhiei la nivel național la indicatorul plata cotizatiei anuale la data de 19.12.2023 – locul 12, cu un raport dintre numărul comunelor cotizante și numărul total al comunelor de 68,85%.

2. ASPECTE FINANCIARE PRIVIND ACTIVITATEA FILIALEI JUDEȚENE MEHEDINȚI a A.Co.R. ÎN ANUL 2023

Din punct de vedere financiar – contabil, situația Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România pentru anul 2023, se prezintă astfel:

Tabel nr. 1 Activul bilanțier

ACTIV	31.12.2022
1. Imobilizări necorporale	1.343
2. Imobilizări corporale	4.190
3. Imobilizări financiare	0
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	5.533
4. Stocuri	51.152
5. Creanțe	422.311
6. Investiții pe termen scurt	0
7. Casa și conturi la bănci	341.036
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	814.499
8. Cheltuieli înregistrate în avans	0
TOTAL ACTIV	820.032



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	542.135
5. Rezultatul exercițiului	207.448
6. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	70.449
7. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	0
8. Venituri înregistrate în avans	0
TOTAL DATORII	70.449
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	749.583
TOTAL PASIV	820.032

În ce privește excedentul rezultat pentru anul 2023 în sumă de 207.448 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 2023 se prezintă după cum urmează:

Tabel nr. 3 Situația veniturilor pe anul 2023

Nr. Crt	Venituri	Valoare		
		Audit	Generale	Consolidata
1	Venituri din cotizații compartiment audit	1.194.000	0	1.194.000
2	Venituri din cotizații E-Scim	0	0	91.530
3	Venituri din contribuții A.Co.R.	0	0	16.864
4	Venituri din sponsorizări	0	0	3.463
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	4.400
8	Venituri din subvenții de exploatare	0	0	0
Total		1.194.000	0	1.310.257

Tabel nr. 4 Situația cheltuielilor pe anul 2023

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	3.155	0	3.155
5	Cheltuieli privind energia si apa	1.879		1.879
6	Cheltuieli cu redevențele, locațiile și chiriile	6.385	0	6.385
7	Cheltuieli cu colaboratorii		0	
8	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile		0	
9	Cheltuieli de protocol, reclame și publicitate	8.400	0	8.400
10	Cheltuieli deplasări	26.508	0	26.508
11	Cheltuieli privind poșta-telecom, internet		0	
12	Cheltuieli privind comisioane bancare	1.200	0	1.200
13	Cheltuieli privind prestarea serviciilor diverse	88.040	0	162.177
14	Cheltuieli cu alte impozite și taxe		0	
15	Cheltuieli cu salariile	828.038	0	828.038
16	Cheltuieli cu contribuții salarii	18.609	0	18.609
17	Alte cheltuieli de exploatare	18.925		18.925
18	Cheltuieli privind amortizarea	27.533	0	27.533
Total		1.028.672		1.102.809

După cum putem observa, pe perioada 01.01.2023 – 31.12.2023, conform tabelului nr. 3, veniturile totale realizate au fost în valoare de 1.310.257 lei din care venituri facturate fiind în valoare totală de 1.285.530 lei.



Au fost înregistrate venituri obținute din cotizații venite de la Asociația Comunelor din România, în valoare de 16.864 lei.

Cheltuielile totale efectuate pe această perioadă, conform tabelului nr. 4, au fost în valoare de 1.102.809 lei, rezultând un excedent la sfârșit de an 2023, de 207.448 lei.

Capitalurile Proprii ale Filialei Județene Mehedinți a Asociației Comunelor din România la sfârșitul anului 2023 sunt în valoare totală de **749.583** lei.

Printre factorii care au dus la înregistrarea excedentului pe anul 2023, se menționează recuperarea cotizațiilor restante din anii anteriori, creșterea numărului de UAT-uri care au intrat în acordul de cooperare în anul 2023, iar activitatea de audit a cunoscut fluctuații și s-a efectuat cu un număr minim de angajați, respectiv 12 persoane, toate acestea ducând la menținerea cheltuielilor totale cu salariile la un nivel redus.

Sintetizând asupra celor prezentate mai sus, la 31.12.2023, 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 31.12.2023 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.

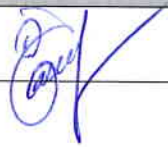
Pentru anul 2024, Filiala Județeană Mehedinți a A.Co.R. își propune creșterea numărului de entități semnatare ale acordurilor de cooperare pentru desfășurarea de activități în sistem de cooperare, cu precădere pentru activitatea de audit public intern, în așa fel încât peste 90% din entitățile din județ 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 2024, 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	15.01.2024	
			contabilitate@acormehedinti.ro		