

R O M Â N I A
JUDETUL CLUJ
COMUNA BORȘA
PRIMAR
NR.29/26.01.2021

DISPOZIȚIA

**privind implementarea masurilor dispuse la pct. 10 prin Decizia nr. 51 din
30.12.2020 de Camera de Conturi Cluj**

Primarul comunei Borsa, judetul Cluj,

Avand in vedere:

- Adresa nr. 4819/30.12.2020 prin care Camera de Conturi Cluj ne transmite Decizia nr. 51 din 30.12.2020 pentru inlaturarea deficientelor constatate si consemnate in Raportul de audit financiar nr. 4263/4725/07.12.2020

- art. 155, alin.1, lit.e), si alin. 4, lit. a din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ

In temeiul prevederilor art. 196, alin.1, lit.b), si art. 198, alin. 1 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,

DISPUN:

Art. 1. Pentru inlaturarea deficientelor prevazute la ordonatorul tertiar de credite Scoala Gimnaziala Borsa la pct 10 se stabilesc urmatoarele masuri:

- Sa efectueze inventarierea patrimoniului unitatii scolare,
- Sa stabileasca rezultatele inventarierii si sa le inregistreze in evidenta contabila si in registrul de inventar astfel:
 - Sa fie mentionate gestiunile supuse inventarierii
 - Sa se mentioneze data de finalizare a operatiunii de inventariere
 - Sa se mentioneze data predarii Procesului-verbal de inventariere
- Procesul verbal privind rezultatele inventarierii sa fie insusit de catre conducatorul entitatii si sa fie intocmit asa cum prevad dispozitiile legale astfel:
 - Sa poarte numar de inregistrare
 - Sa fie inscrise in cuprinsul acestuia valorile sold scriptic, sold factic, datele rezultate urmare a inventarierii si sa se faca aprecieri asupra rezultatului inventarierii
 - In cuprinsul procesului verbal sa se faca referire la neidentificarea sau identificarea unor bunuri degradate. In situatia identificarii unor bunuri degradate comisia are obligatia sa constate pe parcursul desfasurarii actiunii de inventariere deprecierea, degradarea bunurilor si sa faca propuneri de casare pe baza listelor confirmate de catre comisie si gestionar.
 - Comisa va formula propuneri de scoatere din functiune a imobilizarilor corporale , respectiv din evidenta a imobilizarilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar si

depozitarea , conservarea , asigurarea integritatii bunurilor din gestiune precum si alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate

- Se vor inventaria soldurile tuturor conturilor contabile pentru confirmarea realitatii elementelor patrimoniale de activ si pasiv conform pct. 32 din anexa la Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor denatura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii

- In listele de inventariere, comisia de inventariere va consemna in cuprinsul acestora si cantitatile scriptice, rubrica plus/minus, datele privind diferentele constatate, valoarea de inventar si deprecierea

- Entitatea va intreprinde toate masurile organizatorice care trebuie luate de catre comisia de inventariere respectiv :

- Va mentiona in declaratia scrisa felul, numarul si data ultimului document de intrare/iesire a bunurilor in/din gestiune, va identifica toate locurile (incaperile) in care exista bunuri ce urmeaza a fi inventariate, va bara si va semna la ultima operatiune fisele de documente care privesc intrari sau iesiri de bunuri existente in gestiune, dar neinregistrate, sa dispuna inregistrarea acestora in fisele de magazie si predarea lor lacontabilitate daca este cazul, sa mentioneze daca are plusuri sau lipsuri in gestiune , despre a caror cantitate ori valoare are cunostinta, daca a primit sau eliberat bunuri fara documente legale, daca detine numerar sau alte hartii de valoare rezultate din vanzarea bunurilor aflate in gestiunea sa, astfel incat situatia scriptica a gestiunii sa reflecte realitatea

- In balanta de verificare intocmita bunurile de natura stocurilor care figureaza in sold vor fi inventariate faptic prin numarare , cantarire,etc, si vor fi inscrise in listele de inventariere pe locuri de depozitare , pe gestiuni si pe categorii de bunuri asa cum prevad reglementarile aplicabile , in asa fel, ca gestiunea acestor bunuri sa fie organizata

- Stocurile de natura materialelor consumabile , combustibili, alte materiale consumabile si materiale de natura obiectelor de inventar, vor fi inventariate

- Se vor inventaria mijloace de transport

- Se vor inventaria mobilier,aparatura birotica, echipamente de protectie

- Datele consemnate in Registrul –inventar intocmit in format electronic generat de programul contabil,unde sunt inscrise rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, vor avea la baza listele de inventariere, procesele verbale si situatiile analitice, dupa caz, care sa justifice continutul fiecarui post din bilant

- datele rezultate din operatiunea de inventariere se vor actualiza cu intrarile sau iesirile din perioada cuprinsa intre data intre data inventarierii si data incheierii exercitiului financiar, si vor fi apo,astfel incat la sfarsitul exercitiului financiar sa fie reflectata situatia reala a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii cuprinse in registru- inventar

- in registrul inventar se va cuprinde valoarea stocurilor factice inventariate si inscrise in in listele de inventariere actualizate cu intrarile si iesirile de bunuri din perioada cuprinsa intre data inventarierii si data incheierii exercitiului financiar

- se va actualiza procedura operationala PO-CONTA-07- privind inventarierea patrimoniului si va respecta procedura care cuprinde toate etapele ce trebuie urmate in vederea efectuarii inventarierii potrivit cadrului legal

- **Termen de realizare:** stabilit de Camera de Conturi: 31 martie 2021

Art.2 Cu ducerea la indeplinire a prezentei dispoziti se incredinteza d-nul Varga Paul Ciprian , director Scoala Gimnaziala Borsa

2) Neducerea la indeplinire a masurilor stabilite la termenele fixate, constituie abatere disciplinara si se sanctioneaza conform legii

(3) Directorul scolii raspunde de urmarirea, centralizarea si redactarea raspunsului asupra stadiului de realizare a acestor masuri si se vor comunica Camerei de Conturi a Judetului Cluj la termenele stabilite

Art.3 In conformitate cu prevederile art. 252 alin. 1, lit.c), ale art. 255 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, prezenta Dispozitie se inainteaza Prefectului Judetului Cluj pentru exercitarea controlului de legalitate.

PRIMAR
MARIANA SECARA



CONTRASEMNEZA PENTRU LEGALITATE
SECRETAR GENERAL
TATIANA BACIU

