

# ASOCIATIA C.A.R. ÎNVĂȚĂMÂNT

CÂMPULUNG, JUD. ARGES

## R A P O R T U L

COMISIEI DE CENZORI AL C.A.R. INVATAMANT la data de 31.12.2021

Comisia de cenzori a C.A.R. Învățământ Câmpulung este formată din trei membrii cu următoarea componență:

**Nestor Gheorghita – președinte**

**Niculescu Vasile - membru**

**Vlăjoagă Maria - - membru**

Raporteză că în baza sarcinilor și atribuțiilor ce îi revin a efectuat, de la data numirii în Adunarea Generală, verificări care au vizat activitatea financiar – gestionară, cât și activitatea Consiliului Director, modul cum s-au desfășurat aceste activități pentru îndeplinirea hotărârilor Adunării Generale și a prevederilor Statutare.

Misiunea comisiei s-a efectuat prin sondaje; conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii entității. Rezultatele înregistrate de entitate au fost raportate de președinte și contabilul șef în situațiile financiare ale anului 2021. Întocmirea bilanțului contabil s-a efectuat pe baza balanței de verificare, a conturilor sintetice, cu respectarea normelor metodologice privind închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile, norme elaborate de Ministerul de finanțe. De asemenea întocmirea bilanțului s-a făcut și în baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, modificată și completată.

Cu prilejul verificărilor ce s-au efectuat s-a avut în vedere:

### **1. Documentarea asupra modului de organizare și funcționare a CAR Învățământ Câmpulung**

În cadrul acestei verificări s-a urmărit:

- existența condițiilor pentru desfășurarea activității;
- asigurarea securității fondurilor;
- asigurarea securității documentelor de evidență și a bazei materiale;
- existența sistemelor de alarmă performante;
- dacă se conduce registrul de evidență a membrilor;
- dacă se conduce registrul de intrare-ieșire cât și celelalte registre obligatorii;

Din documentarea acestor aspecte a rezultat că C.A.R. Invatamant își desfășoară activitatea în condițiile prevăzute de legislația în vigoare în ceea ce privește condițiile de muncă și de securitate. În ceea ce privește registrul de evidență a membrilor și a celorlalte registre obligatorii s-a constatat că acestea există și sunt completate conform realității datelor.

Consiliul Director, precum și celelalte organe de conducere ale organizației și-au desfășurat activitatea în concordanță cu competențele aprobate de Adunarea Generală prin statutul de funcționare.

### **2. Existența faptică a valorilor materiale și bănești**

În cadrul acestei verificări s-a urmărit numerarul existent în casă, alte valori, precum și disponibilul din conturile CEC Bank, B.C.R, B.R.C.I., mijloacele fixe, obiectele de inventar, materialele, conturile de debitori, creditori, etc;

În ceea ce privește numerarul existent în casă, prin acțiunile de inventariere inopinate ale numerarului existent în casă nu s-au constatat diferențe între soldul scriptic evidențiat în registrul de casă și soldul faptic la data inventarierii.

S-au verificat rulajele și soldurile conturilor bancare privind disponibilitățile bănești, în urma acestei acțiuni neconstatându-se diferențe între înregistrările financiare ale contabilității și datele înscrise în extrasele de cont bancare. Totodată s-au întreprins verificări asupra depozitelor bancare existente în trei bănci (CEC Bank, B.C.R. și B.R.C.I.) în anul 2021. În urma analizei întreprinse s-a constatat concordanța între evidențele contabile și datele înscrise în documentele bancare.

Din analiza evidentelor contabile privind mijloacele fixe, obiectele de inventar și materialele achiziționate de organizație nu sunt diferențe între evidențele contabile și documentele de achiziție a

acestora. S-au analizat și debitorii existenți în evidențele contabile în contul "debitori" și s-a constatat, în decursul anului 2021 o intensificare a activității de recuperare a creanțelor (rate credit + dobândă), deși soldul lor a crescut, de la acei membri care nu au înțeles să-și plătească angajamentele luate prin contractul de creditare mai mult de 12 luni, timp în care, totuși, personalul salariat al C.A.R. au parcurs toate etapele de recuperare a acestora. Ca urmare a măsurilor de executare silită întreprinse sunt executate silit cu hotărâri judecătorești, astfel ca la finele anului analizat, contul debitori are un sold de 286.593,20 lei, soldul fiind constituit din datorii cuprinse între 238,37 lei și 44.301,93 lei, la un număr de 18 membri. Recuperarea creanțelor a fost oarecum îngreunată și de situația socio-economică creată de existența în continuare a virusului COVID 19, negăsindu-se la nivel mondial soluții de stopare a răspândirii acestuia, deși sau creat o serie de vaccinuri, care teoretic ar fi trebuit să scadă rata de infectare.

S-a analizat și eventualele datorii pe care le are organizația le-a colectat și s-a constatat că nu sunt datorii neachitate în afara termenului de valabilitate a plății.

### **3. Constituirea și utilizarea materialelor bănești**

În cadrul acestei verificări s-au avut în vedere:

- cererile de înscriere;
- cererile de împrumut și de retragere;
- corectitudinea încasărilor de la beneficiarii de împrumuturi;
- registrul de casă;
- extrasele de cont;

În urma analizei efectuate s-a constatat că documentele întocmite pentru obținerea de împrumuturi s-au întocmit în concordanță cu deciziile Consiliului Director și a legislației în vigoare privind corectitudinea și realitatea datelor înscrise în documentele sus enunțate. Comisia a verificat prin sondaj, corectitudinea înscrierii în sistemul informatic a contractelor de împrumut, personalizate din punct de vedere al condițiilor de creditare pe fiecare membru detinator de împrumut, condiții ce au fost înscrise în contract.

### **4. Realitatea, legalitatea, oportunitatea și sinceritatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar**

Prin verificările efectuate s-a urmărit:

- operațiunile din registrul de casă și din extrasul de cont, cu documente justificative anexate;
- statele de plată și borderourile de rețineri pe stat, precum și documentele justificative aferente acestora;
- s-au verificat deasemenea salariile, premiile, sporurile și indemnizațiile din punct de vedere al legalității stabilirii, plății, calculului, reținerii și virării impozitelor aferente;
- stabilirea și virarea obligațiilor la bugetul consolidat al statului - ;

În urma verificărilor, prin sondaj, a documentelor sus înscrise nu s-au constatat deficiențe la finele anului 2021.

### **5. Organizarea și conducerea evidenței contabile, concordanța dintre evidența sintetică și cea analitică, clasarea documentelor.**

Comisia de cenzori a verificat pentru anul 2021 modul de:

- folosire a planului de conturi și a formularelor specifice;
- centralizare, înregistrare și clasare a documentelor în ordinea cronologică a efectuării operațiunilor;
- numerotare, îndosariere a documentelor de evidență pentru perioadele expirate;
- notele contabile și conținutul acestora;

Comisia de cenzori a verificat dacă s-au actualizat simbolurile și funcționalitatea conturilor conform planului de conturi folosit de organizațiile non profit și dacă activitatea C.A.R. învatamant se desfășoară în concordanță cu prevederile legale în vigoare în domeniu.

După analiza planului de conturi utilizat s-a constatat că acesta a fost actualizat conform prevederilor legale în vigoare la data controlului. Comisia a constatat că s-a folosit planul de conturi adecvat organizației și toate documentele contabile sunt întocmite, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, modificată și completată. În ceea ce privește activitatea de centralizare, clasare, numerotare, îndosariere a documentelor nu s-au constatat deficiențe.

### **6. Realitatea datelor înscrise în buget, execuție bugetară și bilanț**

Prin această verificare comisia a urmărit acțiunile întreprinse pentru atragerea tuturor resurselor existente, la execuția bugetară și bilanț, a confruntat conținutul lor cu datele din evidența contabilă.

Respectând obiectivele de control enumerate mai sus, Comisia de cenzori a constatat următoarele:

- C.A.R. Invatamant detine spațiu amenajat pentru casierie, detine camere de supraveghere a sediului; S- a achizitionat un spatiu suplimentar, intrucat spatiul existent este neancapator, atat pentru desfasurarea activitatii curente, cat si pentru arhivarea documentelor. Avand in vedere faptul ca in cursul anului 2019 au fost vandute doua active ale C.A.R. Invatamant, exista fondurile necesare pentru achizitia efectuata. In cursul anului 2021 s-a dorit inceperea modernizarii si reabilitarii spatiului conform necesitatilor de desfasurare a activitatii intr-un climat corespunzator atat pentru angajati cat si pentru membrii. In acest sens s-au inceput procedurile de obtinere a certificatului de urbanism si a autorizatiei de constructie, ocazie cu care s-a constatat ca in actul de vanzare cumparare numarul blocului este eronat in scris, adica blocul 3 in loc de blocul 2. Aceasta eroare a declansat refacerea in scrisurilor de proprietate, a intabularii si de abia dupa aceea eliberarea certificatului de urbanism. In anul 2022 se vor lua toate avizele solicitate prin certificat si autorizatia de constructie, urmand ca probabil in semestrul doi al anului in curs sa inceapa modernizarea si reabilitarea spatiului nou dobandit.

- Sedințele Consiliului Director se desfășoară o dată pe lună sau ori de cate ori se impune;
- Registrele obligatorii conform Legii nr.82 / 1991 (registru-jurnal, Cartea mare și Registrul-Inventar) se conduc și se țin în conformitate cu prevederile legale în domeniu;
- Plățile nete de casă s-au efectuat în limita disponibilului existent și numai cu destinațiile prevăzute, soldurile conturilor de disponibilități casa și banca, corespund cu registrul de casă, respectiv cu extrasele de cont;
- Angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților s-a realizat pe baza de acte justificative, aprobate de către președintele CAR;
- Inregistrarea acestora în contabilitate s-a efectuat corect, respectându-se principiile contabilității;
- Soldurile conturilor au fost analizate și comparate cu situația reală;
- C.A.R. Câmpulung și-a onorat la termenele legale prestațiile de servicii, virarea de impozite, taxe, sau alte obligatii datorate persoanelor fizice si juridice, în concordanta cu competentele date prin statutul de functionare;
- In Bilanțul anului 2021, se vor prelua corect soldurile debitoare și creditoare din bilanța de verificare la 31 decembrie 2021, respectându-se prevederile Legii contabilității nr.82 / 1991 republicată, precum si alte acte normative in domeniul financiar-contabil.

Comisia de cenzori a procedat la examinarea metodelor și procedurilor utilizate de către C.A.R. Câmpulung pentru ținerea contabilității, a conturilor din Bilanțul contabil și a efectuat un control prin sondaj al documentelor justificative astfel încât să se obțină o imagine corectă a tuturor conturilor; În ce privește inventarierea patrimoniului pe anul 2021, procesul de inventariere este finalizat și efectuat conform normelor legale de inventariere ( ORDIN MF nr. 2861/2009, actualizat ). Comisia a constatat ca, la finele anului 2021, s-au parcurs pasii legali pentru efectuarea inventarierii.

Comisia de inventariere, legal constituita, prin dispozitia nr. 27/30.12.2021, a constatat in urma inventarierii ca nu sunt diferente intre stocurile faptice si cele scriptice din evidentele contabile.

Pentru recuperarea creanțelor s-au parcurs toate etapele de executare silită, în funcție de vechimea debitului; este necesar sa se intensifice masurile legale de recuperare a restantelor provenite din rate si dobanzi aferente imprumuturilor efectuate de catre mambrii CAR Invatamant, in vederea creerii de disponibil suficient pentru acordarea tuturor solicitarilor de imprumuturi efectuate de membrii CAR.

Comisia de cenzori apreciază că bilanțul, contul rezultatului aferent exercițiului anului 2021, situația activelor imobilizate, dau o imagine fidelă, clară și completă asupra patrimoniului CAR Câmpulung; Comisia de cenzori, în baza celor consemnate în prezentul raport, apreciază, pe ansamblu, pozitiv rezultatele economico-financiare și de ordin organizatoric obținute de CAR Câmpulung.

Prezentul raport s-a întocmit în două exemplare, astăzi 01.03.2022.

#### COMISIA DE CENZORI,

Președinte:- Nestor Gheorghiuța  
Membrii: - Niculescu Vasile  
- Vlăjoagă Maria



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_