

PROCES VERBAL DE INVENTARIERE

Încheiat azi, 03.01.2024

În baza prevederilor Legii nr.82/1991- Legea contabilității, republicată; O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, s-a desfășurat inventarierea anuală a patrimoniului instituției Comuna Ostrov.

Comisia de inventariere pentru Comuna Ostrov, compusă din: Lupascu Neacsu-viceprimar-președinte, Topor Daniel - membru, Neacsu Mirela membru, Stroe Nicoleta Virginia- membru și Dima Sevim- director Scoala Gimnaziala Ostrov-membru, respectiv Spanachi Niculae-secretarul comisiei, au inventariat următoarele gestiuni: administrație (magazie primărie, birouri primărie, primăria veche, creante taxe și Impozite, etc), Scoala Gimnaziala Ostrov(gradinita), Cămin cultural Ostrov-Biblioteca Ostrov, bunuri aparținând domeniului public și domeniului privat, Rețea alimentare apă și canalizare, terenuri, în perioada 11.12.2023 - 31.12.2023, a predat listele de inventar, cu respectarea prevederilor Ordinului M.F. nr. 2861/2009.

Cu ocazia confruntării datelor din inventarierea scriptica cu cele din inventarierea factica s-au constatat următoarele:

1. Contul 103 „Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ teritoriale”

- Soldul scriptic în valoare de 55,469,961.49 lei, corespunde cu soldul factic și se compune din soldul contului 211 „terenuri și amenajări la terenuri domeniul public” în valoare de 1.927.316,60 lei, soldul contului 212 „construcții domeniul public” în valoare de 53.542.644,89 lei.

2. Contul 104 „Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ teritoriale”

- soldul scriptic în valoare de 6.085.540,34 lei, corespunde cu soldul factic și se compune din soldul contului 211 „terenuri și amenajări la terenuri, domeniul privat” în valoare de 6.085.540,34 lei.

3. Contul 105 „Rezerve din reevaluare”

- soldul debitor al contului în valoare de 18,921,674.67 lei, reprezintă descreștere rezerva din reevaluare transferată asupra fondului rezerve constatate din reevaluarea aferentă anului 2023, luna noiembrie;

- soldul creditor al contului în valoare de 18,921,674.67 lei, reprezintă înregistrare diferențe reevaluare favorabile prin creștere constatate din reevaluarea aferentă anului 2023, luna noiembrie;

4. Contul 208 „Alte active fixe necorporale”

- Soldul scriptic al acestui cont în valoare de 381,311.84 lei corespunde cu soldul factic al contului în valoare de 381,311.84 lei conform listei de inventariere(anexa 1).

5. Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”

- Soldul scriptic al acestui cont în valoare de 8,150,539.94 lei corespunde cu soldul factic al contului în valoare de 8,150,539.94 lei conform listei de inventariere(anexa 1) și este alcătuit din:

- ✓ Terenuri, cont 211.01 în suma de 7,401,853.94 lei
- ✓ Amenajări la terenuri, cont 211.02 în suma de 748,686.00 lei

6. Contul 212 „Constructii”

- Soldul scriptic al acestui cont in valoare de 54,181,136.81 lei corespunde cu soldul faptic al contului in valoare de 54,181,136.81 lei conform listei de inventariere(anexa 1) si este alcatuit din:
 - ✓ Constructii – infrastructura drumuri, cont 212.01, in suma de 23,462,667.19 lei
 - ✓ Constructii - alte active fixe incadrate in grupa constructii, cont 212.09 in suma de 30,718,469.62 lei.

7. Contul 213 „Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- Soldul scriptic al acestui cont in valoare de 1,707,048.33 lei corespunde cu soldul faptic al contului in valoare de 1,707,048.33 lei conform listei de inventariere(anexa 1), detaliat astfel:
 - ✓ Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru), cont 213.01: 1,226,449.35 lei
 - ✓ Aparate si instalatii de masurare, control si reglare, cont 213.02: 11,177.60 lei
 - ✓ Mijloace de transport, cont 213.03: 469,421.38 lei

8. Contul 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

A. Primaria Ostrov

- Soldul scriptic al acestui cont in valoare de 1,472,163.14 lei corespunde cu soldul faptic al contului in valoare de 1,472,163.14 lei conform listei de inventariere(anexa 1).

B. Scoala Gimnaziala Ostrov

- Soldul scriptic al acestui cont in valoare de 317,547.08 lei corespunde cu soldul faptic al contului in valoare de 317,547.08 lei conform listei de inventariere(anexa 2).

9. Contul 231 „Active fixe corporale in curs de executie”

- Soldul contului in valoare de 24,395.00 lei reprezinta active fixe corporale in curs de executie, reprezentand SF- “Amenajare si modernizare drumuri de interes local, Comuna Ostrov, jud.Tulcea”.

10. Contul 260 „Titluri de participare”

- Soldul contului in valoare de 350.000 lei reprezinta aport la capitalul social al SC Servicii Publice Ostrov SRL, societate cu capital integral al Consiliului Local Ostrov, conform anexei 31b(formular F1112-Anexa 3).

11. Contul 267 “Creante imobilizate”

- Soldul contului in valoare de 5.000 lei reprezinta garantie platita pentru un recipient de combustibil cu capacitatea de 1300 litri de la firma SC Oscar Downstream SRL.

12. Contul 280 „Amortizari privind activele fixe necorporale ”

- Soldul contului in valoare de 270,437.66 lei reprezinta amortizarea activelor fixe necorporale din contul 208 „Alte active fixe necorporale”.

13. Contul 281 „Amortizari privind activele fixe corporale”

A. Primaria Ostrov

- Soldul contului in valoare de 1,511,394.62 lei reprezinta amortizarea activelor fixe corporale din contul 211 „Terenuri si amenajari la terenuri”, 212 „Constructii”, 213 „Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”, 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

B. Scoala Gimnaziala Ostrov

- Soldul contului in valoare de 164,375.91 lei reprezinta amortizarea activelor fixe corporale din contul 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

14. Contul 302 „Materiale consumabile”

A. Primaria Ostrov

- Soldul contului in valoare de 22,734.90 lei reprezinta valoarea stocurilor de carburanti, piese de schimb si materiale consumabile ramase in stoc la data de 31.12.2023 conform listelor de inventariere(anexa 4) in valoare de 22,734.90 lei.

B. Scoala Gimnaziala Ostrov

Soldul contului in valoare de 40,429.34 lei reprezinta valoarea materialelor consumabile ramase in stoc la data de 31.12.2023 conform listelor de inventariere(anexa 5) in valoare de 40,429.34 lei.

15. Contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”

A. Primaria Ostrov

- Soldul scriptic al acestui cont in valoare de 272,604.17 lei reprezinta valoarea obiectelor de inventar date in folosinta si corespunde cu soldul faptic al contului in valoare de 272,604.17 lei conform listei de inventariere(anexa 6).

B. Scoala Gimnaziala Ostrov

- Soldul scriptic al acestui cont in valoare de 329,611.66 lei reprezinta valoarea obiectelor de inventar date in folosinta si corespunde cu soldul faptic al contului in valoare de 329,611.66 lei conform listei de inventariere(anexa 7).

16. Contul 401 „Furnizori”

A. Primaria Ostrov

- Soldul contului in valoare de 33,236.30 lei, reprezinta obligatii de plata aferente lunii decembrie 2023 si care vor fi achitate in ianuarie 2024, astfel:

ADMAR SRL	42 / 22.12.2023	187.30
JT GRUP SRL	88349 / 14.12.2023	12,939.44
JT GRUP SRL	90511 / 31.12.2023	12,782.59
ORANGE ROMANIA COMMUNICATIONS SA	240300311323 / 31.12.2023	2,091.00
FILIALA JUD. TULCEA a A.Co.R	2155 / 31.12.2023	3,000.00
RCS & RDS SA	2383371640 / 06.12.2023	697.47
RCS & RDS SA	16088773 / 31.12.2023	698.50
IMITUCITIU SRL	146 / 31.12.2023	840.00

B. Scoala Gimnaziala Ostrov

- Soldul contului in valoare de 981,06 lei, reprezinta obligatii de plata aferente lunii decembrie 2023 si care vor fi achitate in ianuarie 2024, astfel: ENEL ENERGIE- 981,06 LEI

17. Contul 404 „Furnizori de active fixe”

- Soldul contului in valoare de 937,041.70 lei reprezinta furnizori neachitati(DAB IT OUTSORCING SRL- proiect PNRR C10) la 31.12.2023 care urmeaza a fi achitati in anul 2024.

18. Contul 409-“Furnizori -debitori”

- Soldul contului in valoare de 1,29 lei reprezinta suma achitata in plus catre furnizorul Uranus Pluton SRL, suma ce va fi stinsa la urmatoarea factura.

19. Contul 421 ” Personal - salarii datorate”, contul 427 „Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”, contul 428 „Alte datorii si creante in legatura cu personalul”, contul 431 „Asigurari sociale”, contul 438 „Alte datorii sociale” si contul 444 „Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi”

- Soldul final al acestor conturi in valoare totala de 335.557,81 lei reprezinta cheltuieli de personal si indemnizatii pentru persoanele cu handicap(primarie-326.512,81 lei), respectiv cheltuieli cu naveta si cheltuieli pentru persoanele cu cerinte speciale(scoala-9045 lei) aferente lunii decembrie 2023 care se deconteaza in luna ianurie 2024.

20. Contul 458 „Sume de primit/de restituit Agentiilor/Autoritatilor de Implementare /Autoritatilor de Certificare/ Autoritatilor de Management”

- Soldul final al acestui cont in valoare totala de 78.879,57 lei reprezinta sume de primit de la AFIR pentru obiective de investitii cu fonduri nerambursabile(GAL MTII MACINULUI-POPAM).

21. Contul 461 „Debitori”

- Soldul final al acestui cont in valoare totala de 4.466 lei reprezinta valoarea sumelor ce urmeaza a fi incasate provenite din concedii medicale de la FNUASS.

22. Contul 464 „Creante ale bugetului local”

- Soldul final al acestui cont in valoare totala de 1.291.319 lei reprezinta taxe si impozite locale de incasat la 31.12.2023 conform proces verbal anexat (anexa 8).

23. Contul 467 „Creditori ai bugetelor”

- Soldul final al acestui cont in valoare totala de 103 lei reprezinta suprasolviri la 31.12.2023 conform listei anexate(anexa 8).

24. Contul 481 „Decontari intre institutia si institutiile subordonate”

- Soldul final al acestui cont in valoare totala de 0 lei reprezinta transfer de la primarie catre Scoala Gimnaziala Ostrov(primarie: debit 348.970,28 lei, scoala-credit 348.970,28 lei).

25. Contul 521 „Disponibil al bugetului local”

- Soldul final al acestui cont in valoare totala de 2.699.626,75 lei reprezinta excedentul rezultat la 31.12.2023, conform executiei din Trezoreria Operativa Macin anexata(anexa 9).

26. Contul 550 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- Soldul final al acestui cont, in valoare totala de 7.361,81 lei, reprezinta garantiile gestionarilor, conform extrase de cont de la Banca Transilvania anexate(anexa 10).

27. Contul 562 “Disponibil al activitatilor finantate din”venituri proprii”

- Soldul final al acestui cont, în valoare de 6.897,48 lei, reprezintă excedentul existent din venituri proprii la Școala Gimnazială Ostrov.

CONSTATARI:

În urma verificărilor și încheierii operațiunii de inventariere nu s-au constatat plusuri sau minusuri în gestiuni, cantitățile faptice corespund cu cantitățile scriptice din evidențele gestionare și contabile.

Gestionarii nu au obiecții în ceea ce privește inventarierea efectuată.

Toate bunurile înscrise în listele de inventar anexate prezentului proces verbal au rămas mai departe pe aceleași gestiuni.

CONCLUZII:

În urma inventarierii s-au găsit obiecte de inventar în valoare totală de 79.064,13 lei din gestiunea primăriei acestea fiind defecte, uzate, deteriorate și nu mai pot fi reparate (anexa 11).

În urma inventarierii s-au găsit mijloace fixe în valoare totală de 243,54 lei din gestiunea primăriei și 17.425 lei din gestiunea școlii, acestea fiind defecte, uzate, deteriorate și nu mai pot fi reparate (anexa 12).

În urma inventarierii au fost transferate de la Primăria Ostrov la Școala Gimnazială Ostrov obiecte de inventar în valoare de 25.477,30 lei, conform NIR atasat (anexa 13).

Modificările aduse, inventarelor obiectelor de inventar și mijloacelor fixe, prin prezentul proces verbal se vor opera în contabilitate pentru fiecare gestiune în parte.

COMISIA DE INVENTARIERE:

PRESEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

SECRETAR GENERAL al COMUNEI
