

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

HOTĂRÂREA NR. 112/2011

privind aprobarea situațiilor financiare anuale, inclusiv anexele la acestea pe anul 2010

Consiliul Local Municipal Miercurea-Ciuc, întrunit în ședința ordinară din 24 iunie 2011;

Analizând Expunerea de motive și Raportul de specialitate întocmit de auditorul public, înregistrate cu nr.6262 din data 16.05.2011 prin care s-a propus adoptarea unei hotărâri cu privire la aprobarea situațiilor financiare anuale, inclusiv anexele la acestea pe anul 2010.

Văzând rapoartele comisiilor:

- administrația publică locală, juridică, apărarea ordinii publice, respectarea drepturilor și libertăților cetățenilor;

- de studii, prognoze economico-sociale, buget, finanțe, agricultură, administrarea domeniului public și privat;

Având în vedere prevederile Hotărârii Consiliului Local Municipal Miercurea-Ciuc nr.29/2010 privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2010, cu modificările și completările ulterioare;

În baza dispozițiilor art. 57 alineatele (1) și (4) din Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

În conformitate cu prevederile pct. 287 aliniat (2) din H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art.36, alin. (2), lit. b), alin. (4), lit. a) art. 45 alin. (2) lit. a), precum și art. 115, alin. (1) litera b) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare;

În baza art.20, alin. (1), lit. (c) și art.36, alin. (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

H O T Ă R Ă Ș T E:

Art.1 Se aprobă Situațiile financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2010, conform.anexelor nr.1, 2, 3, 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14b, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 29, 30, 32, 33, 34, 35a, 35b, 40b care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Se aprobă **Raportul de audit**, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.3 Se aprobă **Lista de rămasiță la data 31.12.2010**, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.4 Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului Județului Harghita;
- Primarului municipiului, Ráduly Róbert Kálmán;
- Direcției economice, Serviciului financiar-contabile.

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

ROMANIA
JUDETUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

BILANȚ
la data de 31.12.2010
COD 01

Anexa nr.1

NR. CRT.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
A.	ACTIVE	1	X	X
	ACTIVE NECURENTE	2	X	X
1	Active fixe necorporale (ct. 203 +205 +206+208 +233-280-290-293*)	3	1139121	681659
2	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct.21+3+214+231-281-291-293*)	4	18060574	20371472
3	Terenuri și clădiri (ct.211+212+231-281-291-293*)	5	245253090	280742651
4	Alte active nefinanciare (ct.215)	6		
5	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an (ct.260+265+267+2672+2673+2675+2676+2678+2679-296) din care:	7	2697232	4047432
	Titluri de participare (ct.260-296)	8	2697232	4047432
6	Creante necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct.41+12+418+428+4612 – 4912 - 4962) din care:	9		
	Creante comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct.4112+4118+4612 – 4912 - 4962)	10		
7	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	267150017	305843214
	ACTIVE CURENTE	18	X	X
1	Stocuri (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391 -392-393-394-395-396-397-398)	19	8462394	8805184
2	Creanțe curente – sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an-	20	X	X
	Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări (ct.232+234+409+411+4118+413+418+425+428+4611+473+481+482+483 - 4911 - 4961+5129) din care:	21	451153	343591
	Creanțe comerciale și avansuri (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+4611-4911-4961)	22	130310	143007
	Avansuri acordate (ct.232+234+409)	22.1		
	Creanțe bugetare (ct.431+437+442+4428+444+446+448+461+463+464+465+466+4665+4669+481+482+497) din care:	23	10984119	7900416
	Creanțele bugetului general consolidat (ct.463+464+465+466+4665+4669 - 497)	24	10984119	7869429
	nerambursabile și fonduri de la buget (ct.4501+4503+4505+4507+4511+4513+4515+4531+4541+4543+4545+4551+4553+4561+4563+4571+4572+4573+4581+4583+473+474) din care:	25		
	Sume de primit de la Comisia Europeană (ct.4501+4503+4505+4507)	26		
	împrumuturi pe termen scurt acordate (ct.2671+2672+2673+2675+2676+2678+2679+4681+4682+4683+4684+4685+4686+4687+4688+4689+469) din care:	27		
3	Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30	11435272	8244007
4	Investiții pe termen scurt (ct.505-595)	31		
	Conturi la trezorerii și instituții de credit :	32	X	X
	trezorerie (ct.510+512+5125+5131+5141+5151+5153+5161+5171+5187+5201+5211+5212+5221+5222+523+525+5252+5253+526+527+528+5291+5292+5293+5294+5299+5311+532+542+550+551+552+553+554+555+556+557+558+559+5601+5602+561+562+5711+5712+5713+5714+5741+5742+5743+5744) din care:	33	11851173	22624813
	depozite (ct. 5153+5187+5222+5602+5714+5744)	34		
	trezorerie (ct.5112+5121+5124+5125+5131+5132+5141+5142+5151+5152+5153+5161+5162+5171+5172+5187+5314+5411+5412+542+550+558+5601+5602) din care:	35	117215	69237
	depozite (ct. 5153+5187+5602)	36		
	Total disponibilități (rd.33+35)	40	11968388	22694050
5	ct.5.126+5127+5201+5202+5203+5241+5242+5243)	41		
6	Cheltuieli în avans (ct. 471)	42		
7	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+42)	45	31866054	39743241
8	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	299016071	345586455
B.	DATORII	50	X	X
	DATORII NECURENTE- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	51	X	X
	Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an (ct.269+401+403+404+405+4622+509) din care:	52	592	614
1	Datorii comerciale (ct.401+403+404+405+4622)	53		
2	1672+168 -169)	54		
3	Provizioane (cont 151)	55		
	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	592	614
	DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	59	X	X
	(ct.401+403+404+405+408+419+4621+473+481+482+483+269+509+5128) din care:	60	1902787	390176
1	(ct. 401+403+404+405+408+419+4621) din care	61	1902787	390176
	avansuri primite	61.1		
	Datorii către bugete (ct.431+437+440+441+4423+4428+444+446+4481+4559+4571+4572+4673+4674+4675+4679+473+481+482) din care:	62	1245473	1063513
2	Datoriile instituțiilor publice către bugete (ct.431+437+4423+4428+444+446+4481) din care	63	1245473	1063513
	Contribuții sociale ct.431+437	63.1	972366	847982
	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile(ct.4555)	64		
3	nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale (ct.4502+4504+4506+4512+4514+4516+4521+4522+4532+4542+4544+4546+4552+4554+4556+4584+4585+459+462+473+475) (ct.4502+4504+4506+459+462)	65		5732836
	(ct.5186+5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197+5198)	70		
	împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent (ct.1611+1621+1631+1641+1651+1661+1662+1671+168-169)	71		
6	Salariile angajaților(ct.421+423+428+4271+4273+4281)	72	1947426	1566208
7	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de somaj, burse) (ct.422+424+426+4272+4273+429+438) din care	73	238	
8	Pensii, indemnizații de somaj, burse (ct.472)	73.1		
9	Venituri în avans (ct. 151)	74		
	Provizioane (ct. 151)	75		
10	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	5095924	8752733
11	TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	5096516	8753347
12	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80	293919555	336833108
C.	CAPITALURI PROPRII	83	X	X
	Rezerve, fonduri (ct.100+101+102+103+104+105+106+131+132+133+134+135+136+137+139+1+1392+1393+1394+1396+1399)	84	214729814	267324741
1	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	85	68575927	84366064
2	Rezultatul reportat (ct.117- sold debitor)	86		
3	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold creditor)	87	10613814	
4	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold debitor)	88		14857697
5	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	293919555	336833108

0

BILANȚ

la data: 31.12.2010

Anexa nr.1

COD 01

NR. CRT.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
A.	ACTIVE	1	X	X
	ACTIVE NECURENTE	2	X	X
1	Active fixe necorporale (ct. 203 +205 +206+208 +233-280-290-293*)	3	1139121	681659
2	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct.21 3+214+231-281-291-293*)	4	18060574	20371472
3	Terenuri și clădiri (ct.211+212+231-281-291-293*)	5	245253090	280742651
4	Alte active nefinanciare (ct.215)	6		
5	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an (ct.260+265+267 1+2672+2673+2675+2676+2678+2679-296) din care:	7	2697232	4047432
	Titluri de participare (ct.260-296)	8	2697232	4047432
6	Creante necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct.41 12+418+4282+4612 – 4912 - 4962) din care:	9		
	Creante comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an(ct.4112+4118+4612 – 4912 - 4962)	10		
7	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	267150017	305843214
	ACTIVE CURENTE	18	X	X
1	Stocuri (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351 +354+356+357+358+ 359+361+371+381+/-348+/-378-391 -392-393-394-395-396-397-398)	19	8462394	8805184
2	Creanțe curente – sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an-	20	X	X
	Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări (ct.232+234+409+41 11+4118+413+418+425+4282+ 4611 + 473**+481+482+483 - 4911- 4961+5128) din care:	21	451153	343591
	Creanțe comerciale și avansuri (ct.232+234+409+ 4111+41 18 +413 +418+4611-4911- 4961)	22	130310	143007
	Avansuri acordate (ct.232+234+409)	22.1		
	Creanțe bugetare (ct.431**+437**+442+ 4428**+ 444 **+ 446**+4482+ 461+463+ 464 +465+4664 +4665+4669+481**+482** - 497) din care:	23	10984119	7900416
	Creanțele bugetului general consolidat (ct.463+464+465+4664+4665+4669 - 497)	24	10984119	7869429
	nerambursabile și fonduri de la buget (ct.4501 +4503+4505+4507+4511+4513+4515 +4531+4541+4543+4545+4551+4553+4561 +4563 +4571+4572+4573+4581 +4583+473** +474) din care:	25		
	Sume de primit de la Comisia Europeană (ct.450 1+4503+4505+4507)	26		
	împrumuturi pe termen scurt acordate (ct.2671+2672+2673+2675+2676 +2678 +2679 +4681+ 4682 +4683+4684+ 4685+4686+ 4687 +4688+ 4689 +469	27		
	Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30	11435272	8244007
3	Investiții pe termen scurt (ct.505-595)	31		
4	Conturi la trezorerii și instituții de credit :	32	X	X
	trezorerie (ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5153 +5161+5171+5187+5201+5211+5212+5221 +5222+523+525 1+5252+5253+526+527+ 528+5291+5292 +5293+5294 +5299 +5311 +532 +542 +550 +551 +552 +553 +554 +555 +556 +557 +558+559+5601+5602+ 561+562 +5711 +5712 +5713+5714 +5741+5742+5743+5744) din care:	33	11851173	22624813
	depozite (ct. 5153+5187+5222+5602+5714+5744)	34		
	trezorerie (ct.5112+5121+5124+5125+5131+5132+5141+ 5142+ 5151+5152+5153+5161 +5162+5171 +5172 +5187 +5314+5411+5412+542+ 550+ 558+5601 +5602) din care:	35	117215	69237
	depozite (ct. 5153+5187+5602)	36		
	Total disponibilități (rd.33+35)	40	11968388	22694050
5	ct.5 126+5127+5201+5202+5203+5241+5242 +5243)	41		
6	Cheltuieli în avans (ct. 471)	42		
7	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+42)	45	31866054	39743241
8	TOTAL ACTIVE (rd.1 5+45)	46	299016071	345586455
B.	DATORII	50	X	X
	DATORII NECURENTE- sume ce urmează a fi plătite după-o perioadă mai mare de un an	51	X	X
	Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an (ct.269+40 1+403+4042+405+4622+509) din care:	52	592	614
1	Datorii comerciale (ct.401 +403+ 4042+405+4622)	53		
2	1672+168 -169)	54		
3	Provizioane (cont 151)	55		
	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	592	614
	DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	59	X	X
1	(ct.401 +403+4041+405+408+419+4621+473+481 +482+ 483+ 269+509+5128) din care:	60	1902787	390176
	(ct. 401+403+4041+405+408+419+4621) din care	61	1902787	390176
	avansuri primite	61.1		
	Datorii către bugete (ct.437+437+ 440+441+4423+4428+444+446+ 4481+4555+4671+4672+4673+4674+4675+ 4679 +473+481+482) din care:	62	1245473	1063513
	Datoriile instituțiilor publice către bugete (ct.43 1+437+4423+4428+444+446+4481) din care	63	1245473	1063513
	Contribuții sociale ct 431+437	63.1	972366	847982
	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile(ct.4555)	64		
3	nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale (ct.4502+4504+4506+45 12+4514+4516+4521 +4522+4532+4542+4544+4546+4552+4554 +4564+ 4584+ 4585+459+462+473 +475)	65		5732836
	(ct.4502+4504+4506+459+462)	66		
4	(ct.5196+5191 +5192+5193+5194+5195+5196+ 5197+5198)	70		
	împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent (ct.161 1+1621+1631+1641+1651+1661+1662 +1671+168-169)	71		
5	Salariile angajaților(ct.42 1+423+426+4271+4273+4281)	72	1947426	1566208
7	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct.422+424+426+4272+4273+429+438) din care	73	238	
	Pensii, indemnizații de șomaj, burse	73.1		
8	Venituri în avans (ct.472)	74		
9	Provizioane (ct. 151)	75		
10	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71 +72+73+74+75)	78	5095924	8752733
11	TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	5096516	8753347
12	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80	293919555	336833108
C.	CAPITALURI PROPRII	83	X	X
	Rezerve, fonduri (ct.100+101+102+103+104+105+106+131+132+133+134+135+136+137+139 1+1392+1393+1394+1396+1399)	84	214729814	267324741
1	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	85	68575927	84366064
3	Rezultatul reportat (ct.1 17- sold debitor)	86		
4	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold creditor)	87	10613814	
5	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold debitor)	88		14857697
6	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	293919555	336833108

0

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

Anexa 3
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de 31.12.2010.cod 03

										m																	
DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	TOTAL	5311	7702				5XX	521	5039	5004	5010	5040	5071	5077	5006	5006,01	total	5002	5002,01	5002,28	5007	5044	5002,36	5002,13	5002,40	5002,29
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9								0									
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALĂ	1	0						0									0										
1. Incasări	2	143190751	12007750					131183001	101190020	18013254	2302853	8039230	263761	7137	152790	211866	301379	700711	342062	63940				121160	173549		
2. Plăți	3	124348308	12007750	67823734				112340558	101190020		1891248	7866990	335974		139087	183107	314215	419917	213819	63940		20998		121160			
3. Numerar net din activitatea operatională (rd. 02- rd.03)	4	18842443	0	0	-67823734	0	0	0	18842443	0	18013254	411605	172240	-72213	7137	13703	28759	-12836	280794	128243	0	0	-20998	0	0	173549	0
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	5	0						0									0										
1. Incasări	6	0						0									0										
2. Plăți	7	8067135		15374954				8067135		8067135							0										
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd.06-07)	8	-8067135	0	0	-15374954	0	0	0	-8067135	0	-8067135	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANTARE	9	0						0									0										
1. Incasări	10	0						0									0										
2. Plăți	11	0						0									0										
3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETA DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13	10775308	0	0	-83198688	0	0	0	10775308	0	9946119	411605	172240	-72213	7137	13703	28759	-12836	280794	128243	0	0	-20998	0	0	173549	0
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	14	11846126						11846126	0	8795817	1688888	506147	496367	122335	0	53663	15202	167707	105531	0	0	32174	0	0	30000	2	
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14)	15	22621434	0	0	-83198688	0	0	0	22621434	0	18741936	2100493	678387	424154	129472	13703	82422	2366	448501	233774	0	0	11176	0	0	203549	2

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data d 31.12.2010

cod 04

-lei-

					550	550	515
DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	total			garantia	sponsor	fd ner
A	B	1	2	3			
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	01						
1. Încasări	02	164033		164033	9756	18230	136047
2. Plăți	03	212011		212011	24641	51328	136042
3. Numerar net din activitatea operațională (rd. 02- rd.03)	04	-47978	0	-47978	-14885	-33098	5
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	05	0		0			
1. Încasări	06	0		0			
2. Plăți	07	0		0			
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd.06-07)	08	0	0	0			
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE	09	0		0			
1. Încasări	10	0		0			
2. Plăți	11	0		0			
3. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.10-rd.11)	12	0	0	0			
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13	-47978	0	-47978	-14885	-33098	5
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	14	117215		117215	73397	43818	
1.Diferențe de curs favorabile	15	0		0			
2.Diferențe de curs nefavorabile	16	0		0			
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI (rd.13+14 +15-16)	17	69237	0	69237	58512	10720	5

NOTĂ: Coloanale se completează astfel:

Col.1 TOTAL - (col.1+col.2+col.3+.....n)

Col.2 - ct. 5314 "Casa în valută"

Col.3 și următoarele - ct. de disponibilități în lei și în valută la unități bancare:(5xx)

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

Anexa 5.

Impozitul pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	458.489,77
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	4.296.476,62
Impozitul pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	252.157,00
Impozitsi taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	499.212,94
Impozitul pe terenul extravilan	07.02.02.03	41.893,00
Alte impozite si taxe pe proprietate	07.02.50	120.728,00
Taxe hoteliere	12.02.07	18.248,81
Impozit pe spectacole	15.02.01	5.230,76
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	540.689,00
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	610.734,32
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	10.914,00
Alte impozite si taxe	18.02.50	145,00
Venituri din concesiuni si inchideri	30.02.05	202.038,47
Alte venituri din proprietate	30.02.50	273.477,12
Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecata, imputatii si despagubiri	33.02.28	5.259,10
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	533.734,84
TOTAL		7.869.428,75

Miercurea-Ciuc, la 24 iunie 2011

Președintele ședinței

Contrasemnează-secretar

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

Anexa nr.14b

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA

la data de 31.12.2010

cod 05

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Disponibil la inceputul anului	Incasari	Plati	Disponibil la sfarsitul perioadei
B		1	2	3	4
TOTAL (rd.02 la 15)	1	247022	745592	474881	517733
-Sume primite ca donatii si sponsorizari (ct. 550/analitic distinct)	2	38092	35125	51321	21896
-Garantii materiale retinute gestionarilor conform Legii nr.22/1969 (ct. 550/analitic distinct)	3	73397	9756	24641	58512
-Sume primite din fondurile de contrapartida constituite potrivit legii (ct. 550/analitic distinct)	4	0			0
-Paza obsteasca comunala (ct. 550/analitic distinct)	5	0			0
-Disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand alocatia pentru nou-nascuti conform Legii 416/2001 (ct. 550/analitic distinct)	6	0	63940	63940	0
-Disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand sprijin producatorilor agricoli conform O.U.G.nr. 72/2003 (ct. 550/analitic distinct)	7	0			0
-Sume primite din credite externe contractate de stat pentru finantarea Programului de pietruire a drumurilor comunale (ct. 550/analitic distinct)	8	0			0
-Sume primite din fondul de tezaur (ct. 550/analitic distinct)	9	0			0
-Sume primite din fondul de rulment (ct. 550/analitic distinct)	10	0			0
Alte disponibilitati cu destinatie speciala (ct. 550/analitic distinct)	11	135531	636771	334979	437323
Disponibil din sume alocate din venituri din privatizare conform O.G. nr. 31/2007 (ct. 550/analitic distinct)	12	0			0
- Ajutor financiar in echivalent a 100 euro acordat cadrelor didactice din invatamantul preuniversitar (ct. 550/analitic distinct)	13	2			2
Disponibil din cofinantarea de la bugetul de stat (ct. 550/analitic distinct)	14	0			0
Disponibil al institutiilor publice finantate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii (cont 550/analitic distinct)	15	0			0

Președintele ședinței

Contrasemnează-secretar

**Contul de execuție a sumelor defalcate
din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale
31.12.2010**

cod 23									- lei -
Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Cod rând	Cod clasificăție bugetară	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	Plăți efectuate	Sume restituite	
A	B	C	D	1	2	3	4	5=3-4	
1	Sume defalcate din TVA (rd. 2+4+6+7+8)	01	11.02	34.568.000,00	35.521.000,00	35.365.887,00	34.952.396,00	413.491,09	
2	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, din care:	02	11.02.01	885.000,00	913.000,00	913.000,00	654.622,00	258.378,09	
3	- susținerea sistemului de protecție a copilului	03	11.02.01.01	885.000,00	913.000,00	913.000,00	654.622,00	258.378,00	
4	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București, din care:	04	11.02.02	33.153.000,00	33.466.000,00	33.310.887,00	33.155.774,00	155.113,00	
5	- pentru finanțarea cheltuielilor de personal din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat	05	11.02.02.01	31.573.000,00	31.866.000,00	31.866.000,00	31.710.887,00	155.113,00	
6	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	06	11.02.05	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	07	11.02.06	530.000,00	1.142.000,00	1.142.000,00	1.142.000,00	0,00	
8	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru programul de dezvoltare a infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural	08	11.02.07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI EXCEDENTE ALE BUGETELOR
LOCALE PE UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE
la 31.12.2010

cod 24	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	Nr. rând	Prevederi anuale	Realizat
I. COMUNE					
VENITURI TOTAL		000102	1		
Venituri proprii		4802	2		
1. Venituri curente, din care:		000202	3		
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit		04.02	4		
* Cote defalcate din impozitul pe venit		04.02.01	5		
* Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale		04.02.04	6		
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată		11.02	7		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului		11.02.01	8		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București		11.02.02	9		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri		11.02.05	11		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale		11.02.06	12		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru programul de dezvoltare a infrastructurii și a bazei sportive din spațiul rural		11.02.07	13		
c) Transferuri voluntare, altele decât subvențiile		37.02	14		
Donații și sponsorizări		37.02.01	15		
Alte transferuri voluntare		37.02.50	16		
2. Venituri din capital		390002	17		
3. Incasări din rambursarea împrumuturilor acordate, din care:		40.02	18		
* Incasări din rambursarea împrumuturilor pentru împrumut unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din veniturile proprii		40.02.06	19		
* Impunții temporare din trezoreria statului		40.02.10	20		
* Sume din fondul de rezervă pentru acoperirea goluilor temporare de casă		40.02.11	21		
4. Subvenții de la alte niveluri ale administrației publice		42.00.02	22		
* Subvenții de la bugetul de stat		42.02	23		
* Subvenții de la alte administrații		43.02	24		
5. Sume FEN postadate în contul plăților efectuate și prefinanțări		45.02	241		
CHELTUIELI TOTAL		5002	25		
Excedent		98.02	26		
Deficit		99.02	27		
II. ORAȘE					
VENITURI TOTAL		000102	28		
Venituri proprii		4802	29		
1. Venituri curente, din care:		000202	30		
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit		04.02	31		
* Cote defalcate din impozitul pe venit		04.02.01	32		
* Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale		04.02.04	34		
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată		11.02	35		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului		11.02.01	36		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și sectoarelor Municipiului București		11.02.02	37		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri		11.02.05	39		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale		11.02.06	40		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru programul de dezvoltare a infrastructurii și a bazei sportive din spațiul rural		11.02.07	41		
c) Transferuri voluntare, altele decât subvențiile		37.02	42		
Donații și sponsorizări		37.02.01	43		
Alte transferuri voluntare		37.02.50	44		
2. Venituri din capital		390002	45		
3. Incasări din rambursarea împrumuturilor acordate, din care:		40.02	46		
* Incasări din rambursarea împrumuturilor pentru împrumut unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din veniturile proprii		40.02.06	47		
* Impunții temporare din trezoreria statului		40.02.10	48		
* Sume din fondul de rezervă pentru acoperirea goluilor temporare de casă		40.02.11	49		
4. Subvenții de la alte niveluri ale administrației publice		42.00.02	50		
* Subvenții de la bugetul de stat		42.02	51		
* Subvenții de la alte administrații		43.02	52		
5. Sume FEN postadate în contul plăților efectuate și prefinanțări		45.02	521		
CHELTUIELI TOTAL		5002	53		
Excedent		98.02	54		
Deficit		99.02	55		
III. MUNICIPII					
VENITURI TOTAL		000102	57	10280180	10119002
Venituri proprii		4802	58	5193300	5238296
1. Venituri curente, din care:		000202	59	4763220	4762747
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit		04.02	60	3142000	3104853
* Cote defalcate din impozitul pe venit		04.02.01	61	3100000	3062026
* Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale		04.02.04	62	42000	42577
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată		11.02	63	3521000	3510750
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului		11.02.01	64	91300	65422
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și sectoarelor Municipiului București		11.02.02	65	3346000	3331987
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri		11.02.05	67	0	0
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale		11.02.06	68	114200	114200
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru programul de dezvoltare a infrastructurii și a bazei sportive din spațiul rural		11.02.07	69	0	0
c) Transferuri voluntare, altele decât subvențiile		37.02	70	58380	58380
Donații și sponsorizări		37.02.01	71	58380	58380
Alte transferuri voluntare		37.02.50	72	0	0
2. Venituri din capital		390002	73	10000	2137
3. Incasări din rambursarea împrumuturilor acordate, din care:		40.02	74	0	0
* Incasări din rambursarea împrumuturilor pentru împrumut unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din veniturile proprii		40.02.06	75	0	0
* Impunții temporare din trezoreria statului		40.02.10	76	0	0
* Sume din fondul de rezervă pentru acoperirea goluilor temporare de casă		40.02.11	77	0	0
4. Subvenții de la alte niveluri ale administrației publice		42.00.02	78	0	0
* Subvenții de la bugetul de stat		42.02	79	1092180	938344
* Subvenții de la alte administrații		43.02	80	5480	4091
5. Sume FEN postadate în contul plăților efectuate și prefinanțări		45.02	801	429120	429120
CHELTUIELI TOTAL		5002	81	10280180	8319868
Excedent		98.02	82	0	1799132
Deficit		99.02	83	0	0
IV. JUDEȚ (BUGET PROPRIU)					
VENITURI TOTAL		000102	85		
Venituri proprii		4802	86		
1. Venituri curente, din care:		000202	87		
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit		04.02	88		
* Cote defalcate din impozitul pe venit		04.02.01	89		
* Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale		04.02.04	90		
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată		11.02	91		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului		11.02.01	92		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București		11.02.02	93		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri		11.02.05	95		
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale		11.02.06	96		
c) Transferuri voluntare, altele decât subvențiile		37.02	97		
Donații și sponsorizări		37.02.01	98		
Alte transferuri voluntare		37.02.50	99		
2. Venituri din capital		390002	100		
3. Incasări din rambursarea împrumuturilor acordate, din care:		40.02	101		
* Incasări din rambursarea împrumuturilor pentru împrumut unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din veniturile proprii		40.02.06	102		
* Impunții temporare din trezoreria statului		40.02.10	103		
* Sume din fondul de rezervă pentru acoperirea goluilor temporare de casă		40.02.11	104		
4. Subvenții de la alte niveluri ale administrației publice		42.00.02	105		
* Subvenții de la bugetul de stat		42.02	106		
* Subvenții de la alte administrații		43.02	107		
5. Sume FEN postadate în contul plăților efectuate și prefinanțări		45.02	1071		
CHELTUIELI TOTAL		5002	108		
Excedent		98.02	109		
Deficit		99.02	110		
CORELAȚII					
VENITURI TOTAL		000102	112	10280180	10119002
Venituri proprii		4802	113	5193300	5238296
1. Venituri curente, din care:		000202	114	4763220	4762747
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit		04.02	115	3142000	3104853
* Cote defalcate din impozitul pe venit		04.02.01	116	3100000	3062026
* Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale		04.02.04	117	42000	42577
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată		11.02	118	3521000	3510750
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului		11.02.01	119	91300	65422
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București		11.02.02	120	3346000	3331987
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri		11.02.05	122	0	0
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale		11.02.06	123	114200	114200
* Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru programul de dezvoltare a infrastructurii și a bazei sportive din spațiul rural		11.02.07	124	0	0
c) Transferuri voluntare, altele decât subvențiile		37.02	125	58380	58380
Donații și sponsorizări		37.02.01	126	58380	58380
Alte transferuri voluntare		37.02.50	127	0	0
2. Venituri din capital		390002	128	10000	2137
3. Incasări din rambursarea împrumuturilor acordate, din care:		40.02	129	0	0
* Incasări din rambursarea împrumuturilor pentru împrumut unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din veniturile proprii		40.02.06	130	0	0
* Impunții temporare din trezoreria statului		40.02.10	131	0	0
* Sume din fondul de rezervă pentru acoperirea goluilor temporare de casă		40.02.11	132	0	0
4. Subvenții de la alte niveluri ale administrației publice		42.00.02	133	0	0
* Subvenții de la bugetul de stat		42.02	134	1092180	938344
* Subvenții de la alte administrații		43.02	135	5480	4091
5. Sume FEN postadate în contul plăților efectuate și prefinanțări		45.02	1351	429120	429120
CHELTUIELI TOTAL		5002	136	10280180	8319868
Excedent		98.02	137	0	1799132

CONTUL DE EXECUȚIE
a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 31.12.2010

- lei -

Nr.crt.	Denumirea indicatorilor	Codul indicatorului	Suma
1	Veniturile din donații și /sau sponsorizări primite și virate la buget	37.02.01	58380
2	Total plăți efectuate în limita donațiilor și/sau sponsorizărilor primite, din care:cultura.....Sport (pe subdiviziunile clasificăției bugetare)	67.02.51	21650
	Total plăți efectuate în limita donațiilor și/sau sponsorizărilor primite, din care:cultura..... (pe subdiviziunile clasificăției bugetare)	51.02.20	16730
	Total plăți efectuate în limita donațiilor și/sau sponsorizărilor primite, din care:cultura..... (pe subdiviziunile clasificăției bugetare)	67.02.20	20000
3	Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului, din care..... subdiviziunile de cheltuieli ale clasificăției bugetare) (pe		

Președintele ședinței

Contrasemnează-secretar

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

Anexa nr 29

Situația plăților efectuate din buget care nu sunt cheltuieli efective
31.12.2010

COD 310

nr crt	denumirea si simbolul conturilor	cod rand	Sold la inceputul anului	sold la sfarsitul perioadei
1	Avansuri acordate furnizorilor (ct.232+234+409)- TOTAL (rd.02+03) din care:	01		
	- din finanțare bugetară (ct. 770) 02	02		
	- din alte surse de finanțare 03	03		
2	Acreditive deschise la dispoziția terților (ct. 541)- TOTAL (rd.05+06) din care:	04		
	- din finanțare bugetară (ct. 770) 05	05		
	- din alte surse de finanțare 06	06		
3	Disponibilități la alți rezidenți, garanții depuse la furnizori (ct. 2678+461)- TOTAL (rd.08+09) din care: 07	07		
	- din finanțare bugetară (ct. 770) 08	08		
	- din alte surse de finanțare 09	09		
4	Disponibilități ale misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate, mai puțin dobânda încasată în cont (contul 5124)- TOTAL (rd.11+12) din care: 10	10		
	- din finanțare bugetară (ct. 770) 11	11		
	- din alte surse de finanțare 12	12		
5	Avansuri de trezorerie acordate în valută Misiunilor diplomatice și altor reprezentanțe ale României în străinătate (contul 542)- TOTAL (rd.14+15) din care: 1 3	13		
	- din finanțare bugetară (ct. 770) 14	14		
	- din alte surse de finanțare 15	15		
6	Alte disponibilități provenite din finanțare bugetară (ct. 770) aflate în conturi de disponibil în lei la trezorerie (ct. 5581+5591 +...etc*) și în conturi de disponibil în lei și în valută la instituții de credit din țară, mai puțin dobânda încasată în cont (ct. 5121+5124+ 5583+559+...etc*)- TOTAL (rd.17+18) din care:	16		
	- din finanțare bugetară (ct. 770) 17	17		
	- din alte surse de finanțare 18	18		
7	7 TOTAL (rd. 01+04+07+10+13+16)	19		

PLĂȚI RESTANTE
la data de 31.12.2010

cod 40.....*).

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei
A	B	01	02
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+27+32+37+42+47)	01	0	0
din care:		X	X
-sub 30 de zile (rd.7.1+12.1+27.1+32.1+37.1+42.1+47.1)	02	0	0
-peste 30 de zile (rd.8+13+28+33+38+43+47.2)	03	0	0
-peste 90 de zile (rd.9+14+29+34+39+44+47.3)	04	0	0
-peste 120 zile (rd. 10+15+30+35+40+45+47.4)	05	0	0
-peste 1 an (rd. 11+16+31+36+41+46+47.5)	06	0	0
Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.401, ct.403, ct.404 ct.405+462) din care: (rd.07.1+08+09+10+11)	07	0	0
-sub 30 de zile	7,1	0	0
-peste 30 de zile	08	0	0
-peste 90 de zile din care:	09	0	0
-(ct.462)	9,1	0	0
-peste 120 zile	10	0	0
-peste 1 an	11	0	0
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.17+rd.18+rd.19+22) din care:	12	0	0
-sub 30 de zile (rd.17.1+18.1+19.1+22.1)	12,1		
-peste 30 de zile (rd.17.2+18.2+19.2+22)	13		
-peste 90 de zile (rd.17.3+18.3+19.3+24)	14		
-peste 120 zile (rd.17.4+18.4+19.4+25)	15		
-peste 1 an (rd.17.5+18.5+19.5+26)	16		
Plăți restante față de bugetul de stat (ct.4423, ct.444, ct.446, ct.4481) (rd.17.1+17.2+17.3+17.4+17.5)	17	0	0
-sub 30 de zile	17,1		
-peste 30 de zile	17,2		
-peste 90 de zile	17,3		
-peste 120 zile	17,4		
-peste 1 an	17,5		
Plăți restante față de bugetul asigurărilor sociale de sănătate (ct.4313, ct.4314, ct.4315, ct.4317) (rd.18.1+18.2+18.3+18.4+18.5)	18	0	0
-sub 30 de zile	18,1		
-peste 30 de zile	18,2		
-peste 90 de zile	18,3		
-peste 120 de zile	18,4		
-peste 1 an	18,5		
Plăți restante față de bugetul asigurărilor sociale- Total (rd. 20+21),din care:	19	0	0
-sub 30 de zile (rd.20.1+21.1)	19,1		
-peste 30 de zile (rd.20.2+21.2)	19,2		
-peste 90 de zile (rd.20.3+21.3)	19,3		
-peste 120 de zile (rd.20.4+21.4)	19,4		
-peste 1 an (20.5+21.5)	19,5		
-contribuția pentru bugetul asigurărilor sociale de stat (ct.4311, ct.4312) (rd.20.1+20.2+20.3+20.4+20.5)	20	0	0
-sub 30 de zile	20,1		
-peste 30 de zile	20,2		
-peste 90 de zile	20,3		
-peste 120 de zile	20,4		
-peste 1 an	20,5		
-contribuția pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj (ct.4371, ct.4372, ct.4373) (rd. 21.1+21.2+21.3+21.4+21.5)	21	0	0
-sub 30 de zile	21,1		
-peste 30 de zile	21,2		
-peste 90 de zile	21,3		
-peste 120 de zile	21,4		
-peste 1 an	21,5		
Plăți restante față de bugetele locale, (ct.446, ct.4481) din care: (rd.22.1+23+24+25+26)	22	0	0
-sub 30 de zile	22,1		
-peste 30 de zile	23		
-peste 90 de zile	24		
-peste 120 zile	25		
-peste 1 an	26		
Plăți restante față de salariați (drepturi salariale), (ct.421, ct. 423, ct.426, ct.4271, ct.4273 ct.4281) din care: (rd.27.1+28+29+30+31)	27	0	0
-sub 30 de zile	27,1		
-peste 30 de zile	28		
-peste 90 de zile	29		
-din care ct.(4271+4273)	29,1		
-peste 120 zile	30		
-peste 1 an	31		
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct.422, ct.424, ct.4272, ct.4273, ct.429, ct.438) din care: (rd.32.1+33+34+35+36)	32	0	0
-sub 30 de zile :	32,1		
-peste 30 de zile :	33		
-peste 90 de zile din care: (rd.34.1+34.2+34.3+34.4)	34		
- ct.(422+424)	34,1		
- ct.(4272+4273)	34,2		
- ct.(429)	34,3		
- ct.(438)	34,4		
-peste 120 zile	35		
-peste 1 an	36		
Împrumuturi nerambursate la scadență, (ct.1611, ct.1621, ct.1631, ct.1641, ct. 1651, ct.1671, ct.169, ct.5192, ct.5194, ct.5195, ct.5196, ct.5197, ct.5198) din care: (rd.37.1+38+39+40+41)	37	0	0
-sub 30 de zile	37,1		
-peste 30 de zile	38		
-peste 90 de zile	39		
-peste 120 zile	40		
-peste 1 an	41		
Dobânzi restante, din care: (aferente celor de la rd.37), (ct.1681, ct.1682, ct. 1683, ct.1684, ct.1685, ct.1687, ct.5186) din care:(rd.42.1+43+44+45+46)	42	0	0
-sub 30 de zile	42,1		
-peste 30 de zile	43		
-peste 90 de zile	44		
-peste 120 zile	45		
-peste 1 an	46		
Creditori bugetari (ct.467) din care:(rd.47.1+47.2+47.3+47.4+47.5)	47	0	0
-sub 30 de zile	47,1		
-peste 30 de zile	47,2		
-peste 90 de zile	47,3		
-peste 120 zile	47,4		
-peste 1 an	47,5		

*) Se completează cu următoarele coduri:

- 40 - pentru total plăți restante;
- 41 - pentru plăți restante din bugetul de stat;
- 42 - pentru plăți restante din bugetele locale;
- 43 - pentru plăți restante din bugetul asigurărilor sociale de stat;
- 44 - pentru plăți restante din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- 45 - pentru plăți restante din bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- 46 - pentru plăți restante din credite externe;
- 47 - pentru plăți restante din credite interne;
- 48 - pentru plăți restante din fonduri externe nerambursabile;
- 49 - pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii / activități finanțate integral din venituri proprii;

PLĂȚI RESTANTE
la data de 31.12.2010

cod...42...*)

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la începutul anului	Sold la finele perioadei
A	B	0 1	02
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+27+32+37+42+47)	01	#REF!	205.704
din care:		X	X
-sub 30 de zile (rd.7.1+12.1+27.1+32.1+37.1+42.1+47.1)	02	0	3.939
-peste 30 de zile (rd.8+13+28+33+38+43+47.2)	03	406.773	0
-peste 90 de zile (rd.9+14+29+34+39+44+47.3)	04	250.218	0
-peste 120 zile (rd.10+15+30+35+40+45+47.4)	05	0	169.131
-peste 1 an (rd.11+16+31+36+41+46+47.5)	06	#REF!	32.634
Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.401, ct.403, ct.404 ct.405+462) din care: (rd.07.1+08+09+10+11)	07	#REF!	205.704
-sub 30 de zile	7,1	0	3.939
-peste 30 de zile	08	406.773	
-peste 90 de zile din care:	09	250.218	
-(ct.462)	9,1	0	
-peste 120 zile	10	0	169.131
-peste 1 an	11	#REF!	32.634
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.17+rd.18+rd.19+22) din care:	12		
-sub 30 de zile (rd.17.1+18.1+19.1+22.1)	12,1		
-peste 30 de zile (rd.17.2+18.2+19.2+23)	13		
-peste 90 de zile (rd.17.3+18.3+19.3+24)	14		
-peste 120 zile (rd.17.4+18.4+19.4+25)	15		
-peste 1 an (rd.17.5+18.5+19.5+26)	16		
Plăți restante față de bugetul de stat (ct.4423, ct.444, ct.446, ct.4481) (rd.17.1+17.2+17.3+17.4+17.5)	17		
-sub 30 de zile	17,1		
-peste 30 de zile	17,2		
-peste 90 de zile	17,3		
-peste 120 zile	17,4		
-peste 1 an	17,5		
Plăți restante față de bugetul asigurărilor sociale de sănătate (ct.4313, ct.4314, ct.4315, ct.4317)	18		
-sub 30 de zile (rd.18.1+18.2+18.3+18.4+18.5)	18,1		
-peste 30 de zile	18,2		
-peste 90 de zile	18,3		
-peste 120 de zile	18,4		
-peste 1 an	18,5		
Plăți restante față de bugetul asigurărilor sociale- Total (rd. 20+21) din care:	19		
-sub 30 de zile (rd.20.1+21.1)	19,1		
-peste 30 de zile (rd.20.2+21.2)	19,2		
-peste 90 de zile (rd.20.3+21.3)	19,3		
-peste 120 de zile (rd.20.4+21.4)	19,4		
-peste 1 an (20.5+21.5)	19,5		
-contribuția pentru bugetul asigurărilor sociale de stat (ct.4311, ct.4312) (rd.20.1+20.2+20.3+20.4+20.5)	20		
-sub 30 de zile	20,1		
-peste 30 de zile	20,2		
-peste 90 de zile	20,3		
-peste 120 de zile	20,4		
-peste 1 an	20,5		
-contribuția pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj (ct.4371, ct.4372, ct.4373) (rd.21.1+21.2+21.3+21.4+21.5)	21		
-sub 30 de zile	21,1		
-peste 30 de zile	21,2		
-peste 90 de zile	21,3		
-peste 120 de zile	21,4		
-peste 1 an	21,5		
Plăți restante față de bugetele locale, (ct.446, ct.4481) din care: (rd. 22)	22		
-sub 30 de zile	22,1		
-peste 30 de zile	23		
-peste 90 de zile	24		
-peste 120 zile	25		
-peste 1 an	26		
Plăți restante față de salarii (drepturi salariale), (ct.421, ct. 423, ct.426, ct.4271, ct.4273 ct.4281) din care: (rd.27.1+ 28+29+30+31)	27		
-sub 30 de zile	27,1		
-peste 30 de zile	28		
-peste 90 de zile	29		
-din care ct.(4271+4273)	29,1		
-peste 120 zile	30		
-peste 1 an	31		
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct.422, ct.424, ct.4272, ct.4273, ct.429, ct.438) din care: (rd.32.1+33+34+35+36)	32		
-sub 30 de zile :	32,1		
-peste 30 de zile :	33		
-peste 90 de zile din care:(rd.34.1+34.2+34.3+34.4)	34		
- ct.(422+424)	34,1		
-ct.(4272+4273)	34,2		
- ct.(429)	34,3		
-ct.(438)	34,4		
-peste 120 zile	35		
-peste 1 an	36		
Impuneri nerambursate la scadență, (ct.1611, ct.1621, ct.1631, ct.1641, ct.1651, ct.1671, ct.169, ct.5192, ct.5194, ct.5195, ct.5196, ct.5197, ct.5198) din care: (rd.37.1+38+39+40+41)	37		
-sub 30 de zile	37,1		
-peste 30 de zile	38		
-peste 90 de zile	39		
-peste 120 zile	40		
-peste 1 an	41		
ct.1683, ct.1684, ct.1685, ct.1687, ct.5186) din care: (rd.42.1+43+44+45+46)	42		
-sub 30 de zile	42,1		
-peste 30 de zile	43		
-peste 90 de zile	44		
-peste 120 zile	45		
-peste 1 an	46		
Creditori bugetari (ct.467) din care: (rd.47.1+47.2+47.3+47.4+47.5)	47		
-sub 30 de zile	47,1		
-peste 30 de zile	47,2		
-peste 90 de zile	47,3		
-peste 120 zile	47,4		
-peste 1 an	47,5		

*) Se completează cu următoarele coduri:

- 40 - pentru total plăți restante;
41 - pentru plăți restante din bugetul de stat;
42 - pentru plăți restante din bugetele locale;
43 - pentru plăți restante din bugetul asigurărilor sociale de stat;
44 - pentru plăți restante din bugetul asigurărilor pentru șomaj;
45 - pentru plăți restante din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
46 - pentru plăți restante din credite externe;
47 - pentru plăți restante din credite interne;
48 - pentru plăți restante din fonduri externe nerambursabile;
49 - pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii / activități finanțate integral din venituri proprii;
50 - pentru plăți restante din fonduri în afara bugetelor locale

Președintele ședinței

Contrasemnează-secretar

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

Anexa nr.32

Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului
 rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor
 bugetului general consolidat *

31.12.2010

cod 06				-lei-
Simbol cont contabil	Denumirea contului	Cod rând	Soldul contului la începutul anului	Soldul contului la sfârșitul perioadei
0	A	B	C	D
8047	Valori materiale supuse sechestrului	01		
8052	Garanții depuse pentru sume contestate	02		
8053	Garanții depuse pentru înlesniri acordate	03		
8054	Înlesniri la plata creanțelor bugetare	04	16.479.471,00	20.962.382,00
8055	Cauțiuni depuse pentru conestație la executarea silită	05		
8056	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silită prin decontare bancară	06		
8058	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului	07	114.868,00	136.680,00
	TOTAL (01 la 07)	08	16.594.339,00	21.099.062,00

* Se completează de instituțiile publice care administrează venituri ale bugetului general consolidat.

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

SITUAȚIA

unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap
la data de 31.12.2010

Cod 08

Denumire	Cod rd.	Număr
Copii aflați în familii substitutive *)	1	
Copii protejați în:	2	
Centre de plasament	3	
Centre de de primire a copilului in regim de urgenta	4	
Centre maternale **)	5	
Persoane cu handicap instituționalizate în unități de protecție specială a persoanelor cu handicap	6	
Asistenți personali pentru persoanele cu handicap	7	39
Indemnizații lunare alocate persoanele cu handicap	8	74

*) La asistenții maternali angajați ai serviciilor publice, la rude până la gr. IV inclusiv, la alte familii și persoane, încredințați în vederea adopției.

**) Coloana „Număr” se va completa cu numărul de cupluri mamă-copil.

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOR NETE/CAPITALURILOR PROPRII

31.12.2010

cod 25

-lei-

Denumirea elementului de capital	Cod rând	Sold la începutul anului	Creșteri	Reduceri	Sold la sfârșitul anului
A	B	1	2	3	4
Fondul activelor fixe necorporale Ct. 100	01				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului Ct. 101	02				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului Ct. 102	03				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale Ct.103	04	173472110	33698498	59507	207111101
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale Ct.104	05				0
Rezerve din reevaluare Ct.105	06	31813186	2212003	1370030	32655159
Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD) Ct.106	07				0
Fondul de rulment Ct.131	08	8795817	18011682		26807499
Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat Ct. 132	09				0
Fondul de rezervă constituit conform Legii nr.95/2006 Ct. 133	10				0
Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local Ct.134	11				0
Fondul de risc Ct.135	12				0
Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe Ct.136	13	122333	7139		129472
Taxe speciale Ct.137	14	526368	428860	333718	621510
Fondul de dezvoltare a spitalului Ct.1391	15				
Alte fonduri (Ct.1392+Ct.1393+Ct.1394+Ct.1396+Ct.1399)	16				
Rezultatul reportat (Ct.117- sold creditor)	17	68575927	21036919	5246782	84366064
Rezultatul reportat (Ct.117- sold debitor)	18				0
Rezultatul patrimonial al exercițiului (Ct.121 - sold creditor)	19	10613814	100806857	126278368	0
Rezultatul patrimonial al exercițiului (Ct.121 - sold debitor)	20				14857697
Total capitaluri proprii (rd 01 la 17 - rd.18 + rd.19 - rd.20)	21	293919555	x	x	351690805

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE AMORTIZABILE
la 31.12.2010

Cod 26

Denumirea activelor fixe	Nr. rând	Existent 31.12.2010		Sold la începutul anului	Creșteri					
		nr	mp		Total din care:	diferențe din reevaluare*)	achiziții	transferuri/ primite cu titlu gratuit	donații, sponsorizări	alte căi
A	B	1	2	3	4=5+6+7+8+9	5	6	7	8	9
ACTIVE FIXE NECORPORALE	01	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Cheltuieli de dezvoltare (ct.203)	02	x	x		0					
Concesiuni, brevete,licențe,mărci comerciale,drepturi și active similare (ct.205)	03	x	x	328	0					
Alte active fixe necorporale (ct.208)	04	x	x	2358436	193909		193909			
TOTAL (rd. 02+03+04)	05	x	x	2358764	193909	0	193909	0	0	0
ACTIVE FIXE CORPORALE	06	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Amenajări la terenuri (ct.2112)	07	x	x	3105863	0					
Construcții (ct.212) din care:	08	x	x	31889750	8709787		8709787			
- locuințe	09			0	0					
- hoteluri	10			0	0					
- vile	11			0	0					
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.213)	12	x	x	8579741	2236898		2236898			
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale (ct. 214)	13	x	x	3344879	406927		406927			
TOTAL (rd.07+08+12+13)	14	x	x	46920233	11353612	0	11353612	0	0	0
TOTAL ACTIVE FIXE (rd. 05+14)	15	x	x	49278997	11547521	0	11547521	0	0	0

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE
la 31.12.2010

cod 28 -lei -

Denumirea activelor fixe	Nr. rând	Existent la 31.12.2010			Sold la începutul anului	Creșteri					
		ha	nr	mp		Total	diferențe din reevaluare	achiziții	transferuri/ primite cu titlu gratuit	donatii, sponsorizări	alte căi
						din care:					
A	B	1	2	3	4	5=6+7+8+9+10	6	7	8	9	10
ACTIVE FIXE NECORPORALE	01	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive (ct.206)	02	x	x	x	x	0					
Active fixe necorporale în curs de execuție (ct.233)	03	x	x	x	37314	0					
TOTAL (rd. 02 + 03)	04	x	x	x	37314	0	0	0	0	0	0
ACTIVE FIXE CORPORALE	05	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Amenajări la terenuri (ct.2112)	06	x	x	x	x	0					
Terenuri (ct. 2111)	07		x	x	31927233	24827		24827			
Construcții (ct.212) din care:	08	x	x	x	131668255	32805214		32805214			
- locuințe	09	x			0	0					
- hoteluri	10	x			0	0					
- vile	11	x			0	0					
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.213)	12	x	x	x	9479170	868466		868466			
Mobilier, aparatură brotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale (ct.214)	13	x	x	x	397452	0					
Active fixe corporale în curs de execuție (ct.231)	14	x	x	x	50849701	21484777		21484777			
Alte active ale statului (ct.215)	15	x	x	x	0	0					
TOTAL (rd.06+07+08+12+13+14+15)	16	x	x	x	224321811	55183284	0	55183284	0	0	0
TOTAL ACTIVE FIXE (rd. 04+16)	17	x	x	x	224359125	55183284	0	55183284	0	0	0

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna

SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIELOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR DE
 CREDIT ACHORDATE ÎN LUNA DE IANUARIE 2012[illegible]

RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

Structura auditată : MUNICIPIUL MIERCUREA-CIUC-DIRECȚIA ECONOMICĂ

Misiunea de audit: Auditarea Dării de Seamă Contabilă și a contului de execuție bugetară pe anul 2010

1. DATE DE IDENTIFICARE A MISIUNII DE AUDIT

Auditor : Kovács Judit

Ordinul de efectuare a misiunii de audit:

Auditarea activității cuprinse în Planul de audit intern s-a făcut în baza Ordinului de serviciu nr.2292/25.02.2011

Baza legală a acțiunii de auditare:

Auditarea s-a efectuat având în vedere:

- Planul de audit intern pentru anul 2011 aprobat de Primarul Municipiului Miercurea-Ciuc;
- Legea 672/2002 privind auditul public intern;
- OMFP nr.38/2003 prin care se aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii nr.672/2002 privind auditul public intern;
- Normele metodologice proprii de exercitare a auditului intern în cadrul instituției;
- Ordinul 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată;
- Ordinul M.F.P. nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010.

Durata acțiunii de auditare:

Activitatea de auditare a fost desfășurată în perioada 01.03.2011-31.03.2011

Perioada supusă auditării: 01.01.2010 – 31.12.2010

Scopul acțiunii de auditare a constatat în:

- evaluarea sistemului de control intern aferent activității privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare;
- evaluarea respectării prevederilor privind întocmirea situațiilor financiare.

Obiectivele misiunii de audit:

- Respectarea metodologiei de întocmire conform prevederilor Ordinului nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010;
- Întocmirea și prezentarea dărilor de seamă;
- Analiza corelațiilor și formularelor financiare.

Tipul de audit: Audit de regularitate

Instrumente și tehnici utilizate:

a) **verificarea** în vederea asigurării validității, realității și acurateții documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele **tehnici de verificare**:

- examinarea**: pentru detectarea erorilor și / sau a iregularităților în elaborarea documentelor;
- comparația**: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- confirmarea**: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora

b) **observarea fizică** în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor.

Documente și materiale examinate:

Documentele examinate în cadrul elaborării situațiilor financiare la 31.12.2010 au vizat următoarele componente ale situațiilor financiare întocmite:

- Anexa nr.1, Bilanț la data de 31.12.2010;
- Anexa nr.2, Contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2010;
- Anexa nr.3-4, Situația fluxurilor de trezorerie;
- Anexa nr.7, Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice-Cheltuieli;
- Anexa nr.8, Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii (de subordonare locală) – Venituri
- Anexa nr.9, Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (de subordonare locală) – Venituri
- Anexa nr.10, Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice și a activităților finanțate integral din venituri proprii (de subordonare locală) – Cheltuieli
- Anexa nr.11, Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (de subordonare locală) – Cheltuieli
- Anexa nr.12, Contul de execuție a bugetului local – Venituri
- Anexa nr.13, Contul de execuție a bugetului local – Cheltuieli
- Anexa nr.14b, Disponibil din mijloace cu destinație specială
- Anexa nr.17, Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile – Venituri
- Anexa nr.18, Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile – Cheltuieli
- Anexa nr.19, Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local – Venituri
- Anexa nr.20, Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local – Cheltuieli
- Anexa nr.21, Contul de execuție a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale
- Anexa nr.22, Venituri, cheltuieli, și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ teritoriale la 31.12.2010
- Anexa nr.23, Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2010
- Anexa nr.27, Situația plăților efectuate la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile(FEN) postaderare” la data de 31.12.2010
- Anexa nr.29, Situația plăților efectuate din buget care nu sunt cheltuieli efective
- Anexa nr.30, Plăți restante la data de 31.12.2010
- Anexa nr.32, Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat
- Anexa nr.33, Situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap
- Anexa nr.34, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri
- Anexa nr.35a, Situația activelor fixe amortizabile
- Anexa nr.35b, Situația activelor neamortizabile

2. CONSTATĂRI

Pentru instituțiile publice documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli este situația financiară trimestrială și anuală, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

În conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale au la bază principii și reguli cu privire la procesul bugetar.

Direcția economică răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010.

Situațiile financiare anuale întocmite de Municipiul Miercurea-Ciuc-Direcția economică au rolul de instrumente de informare cu privire la rezultatul execuției bugetare și reprezintă, în același timp, un mijloc de analiză al modului cum instituția folosește resursele bugetare în îndeplinirea obiectivelor.

Contabilitatea instituției asigură informații cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial.

Având în vedere prevederile Legii contabilității s-au analizat în cadrul misiunii de audit următoarele componente ale situațiilor financiare: Bilanțul la data de 31.12.2010, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația în modificarea activelor nete / capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară, anexe la situațiile financiare.

Totodată prezentul raport de audit intern prezintă o sinteză și nivelul de apreciere al controlului intern asupra sistemului financiar contabil.

1. Aprecierea controlului intern.

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către personalul Direcției Economice, în vederea furnizării a unei asigurări rezonabile pentru : atingerea obiectivelor într-un mod economic, eficient și eficace, protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate.

Din analiza procedurilor scrise și formalizate și a activităților de control curente s-a constatat un control intern funcțional, cu stabilirea atribuțiilor și responsabilităților.

2. Bilanțul contabil la 31.12.2010

Bilanțul este un document contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii, și capital propriu al instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare.

La analiza întocmirii bilanțului contabil s-au avut în vedere următoarele:

- înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documentele justificative, conform normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității;

- ultima balanță de verificare a conturilor sintetice la 31.12.2010 este pusă de acord cu balanța de verificare a conturilor analitice;

- analiza soldurilor conturilor contabile reflectă operațiunile patrimoniale ale instituției publice și corespunde funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Din evaluările efectuate s-a constatat că sistemul de control privind elaborarea bilanțului contabil funcționează prin respectarea Ordinul nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010 și OMFP nr. 1917/2005 pentru organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cât și ale Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acesteia.

3. Contul de rezultat patrimonial

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului anului 2010.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost incasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total., ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar aferent anului 2010.

Anexa nr. 2- Contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2010, prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțărilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operaționale, financiare, extraordinare. Datele s-au preluat din soldurile conturilor de venituri și finanțări și din soldurile conturilor de cheltuieli, **cumulate de la începutul anului înainte de închidere.**

4. Situația fluxurilor de trezorerie

Situația fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar divizate în:

- fluxuri de trezorerie din activitatea operațională;
- fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții;
- fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare.

Analiza fluxurilor de trezorerie pe toate cele trei tipuri de activități este utilă pentru: separarea activităților care implică numerar de cele care nu implică numerar, evaluarea capacității de a îndeplini obligațiile de plăți cash, evaluarea fluxurilor de numerar pentru activitățile viitoare.

Din analiza Anexei nr. 3, Situația fluxurilor de trezorerie, se constată că aceasta a fost prezentată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Miercurea-Ciuc – Trezorerie și Contabilitate Publică pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, asigurându-se concordanța dintre datele din contabilitatea municipiului Miercurea-Ciuc și contabilitatea Tezoreriei Miercurea-Ciuc.

Din situația fluxurilor de trezorerie rezultă o creștere netă de numerar și echivalent de numerar în anul 2010 în sumă de 10.775.308 lei, față de numerarul la începutul anului în sumă de 11.846.126 lei, ceea ce înseamnă la sfârșitul perioadei un total de 22.621.434 lei.

5. Situația în modificarea activelor nete / capitalurilor proprii

Situația în modificarea activelor nete / capitalurilor proprii trebuie să ofere informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor.

Anexa nr. 34, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri prezintă în detaliu creșterile și diminuările din timpul anului 2010 al fiecărui element al conturilor de capital, prezentând un sold la începutul anului de 293.919.555 lei, iar sold la sfârșitul anului de 351.690.805 lei. Totodată s-a apreciat ca funcțional sistemul de control pentru această activitate, datele fiind însoțite de informații prezentate în notele explicative.

6. Contul de execuție bugetară, anexe la situațiile financiare

Conform Anexa nr.12, Contul de execuție a bugetului local – Venituri și Anexei nr.13, Contul de execuție a bugetului local – Cheltuieli, situația veniturilor și cheltuielilor, componente ale bugetului local, pentru Municipiul Miercurea-Ciuc, se prezintă în felul următor:

Venituri (incasări) - lei	Cheltuieli (plăți) - lei	Excedent - lei
101.190.020	83.198.688	17.991.332

Anexa nr. 12 conține informații privind veniturile realizate în anul fiscal 2010 de Municipiul Miercurea-Ciuc, în felul următor:

-lei-

Denumire indicator	Drepturi constatate	Incasări realizate	Procentul de realizare
TOTAL VENITURI	109.076.140	101.190.020	92,77 %
Venituri fiscale	86.116.932	79.262.012	92,04 %
Venituri nefiscale	9.296.660	4.885.719	52,55 %
Venituri din capital	21.378	21.378	100 %
Subvenții	13.641.170	13.641.170	100 %

În contul de execuție al bugetului local-Cheltuieli, din Anexa nr. 13, cheltuielile sunt detaliate pe clasificarea economică, realizat pe capitole, titluri, articole și alineate, prezentându-se în felul următor:

-lei-

Denumire indicator	Credite bugetare	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% Plăți / Credite
Total cheltuieli	102.801.690	84.818.142	83.198.688	80,93
I. Servicii publice generale	6.077.330	5.487.647	4.679.067	76,99
II. Apărare, ordine publică și siguranța națională	50.000	18.229	18.229	36,46
III. Cheltuieli social culturale	59.243.400	52.805.953	52.169.460	88,06
IV. Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	13.715.160	8.366.063	8.203.071	59,81
V. Acțiuni economice	2.142.350	1.144.736	1.144.736	53,43

Nerealizarea cheltuielilor prevăzute se datorează Ordonanței de urgență nr.55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, cât și a nerealizării veniturilor prevăzute.

Execuția bugetului-cheltuieli față de creditele bugetare aprobate și în raport cu veniturile realizate se prezintă în felul următor:

Credite bugetare aprobate	102.801.690 lei
Venituri realizate	101.190.020 lei
Angajamente bugetare	84.818.142 lei
Angajamente legale	84.818.142 lei
Plăți efectuate	83.198.688 lei
Angajamente legale de plătit	1.619.454 lei
Cheltuieli efective	94.802.166 lei

Între indicatorii de mai sus se constată corelații corespunzătoare și legale.

Din analiza Anexei nr. 7, Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice-Cheltuieli, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificărilor bugetare rezultă următoarele:

-lei-

Nr. Crt	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	%
1.	Cheltuieli de personal	39.632.000	39.631.740	38.019.282	95,93
2.	Bunuri și servicii	14.480.210	12.938.197	12.931.201	89,30
3.	Subvenții	11.095.000	8.177.797	8.177.797	73,70
4.	Transferuri între unități ale adm.publ.	5.637.050	5.547.007	5.547.007	98,40
5.	Alte transferuri	4.111.160	1.772.990	1.772.990	43,12
6.	Proiecte cu finanțare din fonduri externe	6.910.930	3.187.284	3.187.284	46,11

	nerambursabile				
7.	Asistență socială	1.235.000	1.037.370	1.037.370	83,99
8.	Alte cheltuieli	443.000	432.422	432.422	97,61
9	Total cheltuieli curente	83.820.950	72.724.807	71.105.353	84,83
10.	Active nefinanciare	17.727.500	10.837.470	10.837.470	61,13
11.	Active financiare	1.350.200	1.350.200	1.350.200	100
12	Total cheltuieli de capital	19.077.700	12.187.670	12.187.670	63,88
13	TOTAL CHELTUIELI	102.801.690	84.818.142	83.198.688	80,93

Din analiza Anexei nr. 35a, Situația activelor fixe amortizabile, se poate constata o creștere a soldului de 49.278.997 lei de la începutul anului, cu suma de 11.547.521 lei, care se datorează achizițiilor de active fixe amortizabile.

În situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat, Anexa nr. 32 la normele metodologice, la conturile contabile 8054 – Înlesniri la plata creanțelor bugetare și 8058-Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului se constată a creștere în felul următor:

-lei-

Cont contabil	Soldul contului la începutul anului	Soldul contului la sfârșitul perioadei	Creștere
8054	16.479.471	20.962.382.	4.482.911
8058	114.868	136.680	21.812

Această creștere se datorează noilor înlesniri acordate în anul fiscal 2010 față de anul 2009, și declarării de insolvabilități în anul 2010.

În anexa nr. 30, Plăți restante la 31.12.2010 se evidențiază un sold în sumă de 205.704 lei, plăți restante din bugetul local către furnizori, creditorii din operații economice, care după nr. zile restante se compune în felul următor:

-plăți restante sub 30 de zile 3.939 lei
 -plăți restante peste 120 zile 169.131 lei
 -plăți restante peste 1 an 32.634 lei
TOTAL plăți restante 205.704 lei

Conturile de execuție bugetară prezintă toate operațiile efectuate în exercițiul financiar 2010, respectiv încasările realizate și plățile efectuate conform bugetului aprobat, precum și informațiile necesare pentru o bună administrare a patrimoniului Municipiului Miercurea-Ciuc.

Totodată menționăm că inventarierea anuală a elementelor patrimoniale a Municipiului Miercurea-Ciuc s-a efectuat potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009. S-au emis Dispozițiile primarului nr. 2703/18.10.2010 pentru constituirea Comisiei de Inventariere Centrale și nr. 2735/25.10.2010 pentru numirea subcomisiilor de inventariere. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesul verbal nr. 2355/2011, și înregistrate în evidența tehnico-operativă potrivit prevederilor Legii nr.82/1991, republicată cu modificările și coompletările ulterioare.

Situațiile financiare sunt întocmite în moneda națională, respective lei, fără subdiviziuni ale leului.

Conform Capitolului V, punctual 5.1 din Ordinul nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010, situațiile financiare anuale sunt semnate de ordonatorul principal de credite a Municipiului Miercurea-Ciuc și de directorul economic al Direcției economice. Situațiile financiare privind execuția bugetului local pe anul 2010 s-au depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județului Harghita, înregistrată sub nr. 4599/16.02.2011.

ÎNCHEIERE

Prezentul Raport de audit intern a fost întocmit pe baza anexelor la Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010.

Având în vedere documentele, situațiile financiare și bilanțul contabil întocmit la închiderea anului bugetar 2010, constatările formulate în prezentul raport de audit intern, Bilanțul contabil și situațiile financiare întocmite pentru anul financiar 2010 se certifică fără rezerve.

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna