

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL
MIERCUREA-CIUC

HOTĂRÂREA NR. 65/2012

privind aprobarea situațiilor financiare anuale, inclusiv anexele la acestea pe anul 2011

Consiliul Local Municipal Miercurea-Ciuc, întrunit în ședința ordinară din 27 aprilie 2012;

Analizând Expunerea de motive și Raportul de specialitate întocmit de auditorul public, înregistrate cu nr. 5546 din data 19.04.2012 prin care s-a propus adoptarea unei hotărâri cu privire la aprobarea situațiilor financiare anuale, inclusiv anexele la acestea pe anul 2011.

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.26/2011 privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2011, 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 2011, conform.anexelor nr.1, 2, 3, 4, 7b, 9, 11, 12, 13, 14b, 17, 18, 21, 22, 23, 27, 30b, 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 rămașiță la data 31.12.2011**, 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

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 2011

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.3648/13.03.2012

Baza legală a acțiunii de auditare:

Auditarea s-a efectuat având în vedere:

- Planul de audit intern pentru anul 2012 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. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011.

Durata acțiunii de auditare:

Activitatea de auditare a fost desfășurată în perioada 01.04.2011-30.04.2011

Perioada supusă auditării: 01.01.2011 – 31.12.2011

Scopul acțiunii de auditare a constat 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. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011;
- Întocmirea și prezentarea dărilor de seamă;
- Analiza corelațiilor și formularelor financiare.

Tipul de audit: Audit de regularitate

Instrumente și tehnici utilizate:

α) verificarea în vederea asigurării validității, realității și acurateței 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

β) 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 31.12.2011 au vizat următoarele componente ale situațiilor financiare întocmite:

- Anexa nr.1, Bilanț la data de 31.12.2011;
- Anexa nr.2, Contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2011;
- Anexa nr.3-4, Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31.12.2011;

- Anexa nr.7b, Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice-Cheltuieli la data de 31.12.2011;
- Anexa nr.9, Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) – Venituri;
- Anexa nr.11, Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (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.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 31.12.2011;
- Anexa nr.23, Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2011;
- Anexa nr.27, Situația plăților efectuate la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile(FEN) postaderare” la data de 31.12.2011;
- Anexa nr.30b, Plăți restante la data de 31.12.2011;
- Anexa nr. 32, Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului
- Anexa nr.33, Situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap la data de 31.12.2011;
- Anexa nr.34, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri;
- Anexa nr.35a, Situația activelor fixe amortizabile la 31.12.2011;
- Anexa nr.35b, Situația activelor neamortizabile la 31.12.2011;
- Anexa nr.40/b, Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de 31.12.2011.

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. 24/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011.

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 31.12.2011, 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. Bilanțul contabil la 31.12.2011

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 31.12.2011 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. 24/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 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 acestora.

2. Contul de rezultat patrimonial

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului anului 2011.

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 2011.

Anexa nr. 2- Contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2011, 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.

3. 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 Trezoreriei Miercurea-Ciuc.

Din situația fluxurilor de trezorerie rezultă o scădere netă de numerar și echivalent de numerar în anul 2011 în sumă de 3.135.662 lei, față de numerarul la începutul

anului în sumă de 22.621.434 lei, ceea ce înseamnă la sfârșitul perioadei un total de 19.485.772 lei.

4. 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 2011 al fiecărui element al conturilor de capital, prezentând un sold la începutul anului de 336.833.108 lei, iar sold la sfârșitul anului de 374.385.565 lei. Totodată s-a apreciat ca funcțional sistemul de control pentru această activitate, datele fiind însoțite de informații prezentate în notele explicative.

5. 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	Deficit - lei
108.427.871	111.588.951	3.161.080

Deficitul de 3.161.080 lei s-a acoperit din excedentul anului precedent.

Anexa nr. 12 conține informații privind veniturile realizate în anul fiscal 2011 de Municipiul Miercurea-Ciuc, în felul următor:

-lei-

Denumire indicator	Drepturi constatate	Incasări realizate	Procentul de realizare
TOTAL VENITURI	125.144.813	108.427.871	86,64 %
Venituri fiscale	82.817.682	73.863.583	89,19 %
Venituri nefiscale	15.466.071	7.703.228	49,81 %
Venituri din capital	6.184	6.184	100 %
Subvenții	17.619.985	17.619.985	100 %

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

-lei-

Denumire indicator	Credite	Angajamente	Plăți	% Plăți /
---------------------------	----------------	--------------------	--------------	------------------

	bugetare	bugetare	efectuate	Credite
Total cheltuieli	127.435.880	112.067.948	111.588.951	87,56
I. Servicii publice generale	4.540.350	4.211.677	4.179.617	92,05
II. Apărare, ordine publică și siguranța națională	88.750	21.541	21.541	24,27
III. Cheltuieli social culturale	65.659.250	61.687.614	61.302.100	93,36
IV. Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	25.974.430	20.161.779	20.103.615	77,4
V. Acțiuni economice	31.173.100	25.985.337	25.982.078	83,34

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

Credite bugetare aprobate	127.435.880 lei
Venituri realizate	108.427.871 lei
Angajamente bugetare	112.067.948 lei
Angajamente legale	112.067.948 lei
Plăți efectuate	111.588.951 lei
Angajamente legale de plătit	478.997 lei
Cheltuieli efective	93.917.634 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, capitol 50.02, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare rezultă următoarele:

-lei-

Nr. Crt	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	%
1.	Cheltuieli de personal	32.558.080	32.558.080	32.155.672	98,76
2.	Bunuri și servicii	15.659.540	14.682.623	14.674.629	93,71
3.	Subvenții	11.660.000	8.453.124	8.453.124	72,50
4.	Transferuri între unități ale adm.publ.	6.617.340	6.271.358	6.271.358	94,77
5.	Alte transferuri	1.238.000	1.238.000	1.238.000	100
6.	Asistență socială	1.721.920	1.433.912	1.433.912	83,27
7.	Alte cheltuieli	806.000	805.565	805.565	99,95
8.	Total cheltuieli curente	70.261.080	65.442.662	65.032.260	92,56
9.	Total secțiunea de funcționare	69.866.270	64.858.270	64.447.868	92,24
10.	Transferuri între unități ale adm.publ.	7.974.220	7.937.599	7.937.599	99,54
11.	Alte transferuri	200.000	118.035	118.035	59,02
12.	Proiecte cu finanțare	18.330.180	14.871.023	14.826.359	80,88

	din fonduri externe nerambursabile				
10.	Active nefinanciare	29.168.930	22.386.734	22.362.803	76,67
13.	Active financiare	1.908.000	1.908.000	1.908.000	100
14	Total cheltuieli de capital	31.076.930	24.294.734	24.270.803	78,10
15.	Total secțiunea de dezvoltare	57.569.610	47.209.678	47.141.083	81,89
16.	TOTAL CHELTUIELI	127.435.880	112.067.948	111.588.951	87,56

Din analiza Anexei nr. 35a, Situația activelor fixe amortizabile, se poate constata o creștere a soldului de 60.577.819 lei de la începutul anului, cu suma de 988.013 lei, care se datorează achizițiilor de active fixe necorporabile.

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/Descreștere
8054	20.962.382	20.475.250	-487.132
8058	136.680	229.682	93.002

Această descreștere a contului 8054 se datorează faptului că s-au acordat mai puține înlesniri în anul fiscal 2011 față de anul 2010, iar creșterea contului 8058 se datorează declarării de noi insolvabilități în anul 2011.

În anexa nr. 30, Plăți restante la 31.12.2011 se evidențiază un sold în sumă de 9.637 lei, plăți restante din bugetul local către furnizori, creditorii din operații economice, care după nr. zile restante se compune în felul următor:

-plăți restante peste 120 zile 890 lei
-plăți restante peste 1 an 8.747 lei
TOTAL plăți restante 9.637 lei

Conturile de execuție bugetară prezintă toate operațiile efectuate în exercițiul financiar 2011, 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. 1473/24.10.2011 pentru constituirea Comisiei de Inventariere Centrale și nr. 1474/24.10.2011, modificată cu Dispoziția primarului nr. 1503/07.11.2011, pentru numirea subcomisiilor de inventariere. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesul verbal nr. 979/23.01.2012, și înregistrate în evidența tehnico-operativă potrivit prevederilor Legii nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.

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

Conform Capitolului V, punctul 5.1 din Ordinul nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 , 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 2011 s-au depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județului Harghita, înregistrată sub nr. 41259/09.02.2012.

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 2011.

Având în vedere documentele, situațiile financiare și bilanțul contabil întocmit la închiderea anului bugetar 2011, constatările formulate în prezentul raport de audit intern, Bilanțul contabil și situațiile financiare întocmite pentru anul financiar 2011 se certifică fără rezerve.

Președintele ședinței
Szikszai László

Contrasemnează-secretar
Paizs Gyöngyi Juliánna