

HOTĂRÂREA Nr. 153/24.05.2018

privind aprobarea Hotărârilor, a Dărilor de seamă ale Adunării Generale ale Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională Alcsík, și achitarea cotizației pe anul 2018 către Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională Alcsík

Consiliul Local al Municipiului Miercurea Ciuc, întrunit în ședința ordinară din data de 24 mai 2018.

Analizând Expunerea de motive cu nr. 11321/2018 și Raportul de specialitate cu nr. 11323/2018 întocmit de Serviciul de programe și proiecte culturale, tineret, prin care s-a propus adoptarea unei hotărâri cu privire la aprobarea Hotărârilor, a Dărilor de seamă ale Adunării Generale ale Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională Alcsík, și achitarea cotizației pe anul 2018 către Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională Alcsík.

Pe baza rapoartelor comisiei pentru:

- pentru 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;
- pentru sănătate, protecție socială, tineret, sport, agrement, turism și culte.

Văzând Hotărârea nr. 189/2008 al Consiliului Local Municipal Miercurea Ciuc privind aprobarea asocierii Municipiului Miercurea Ciuc în vederea înființării Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională Alcsík.

Având în vedere Hotărârea nr. 2/2018 privind aprobarea dărilor de seamă ale activității pe anul 2017 ale Adunării Generale ale Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională Alcsík.

Având în vedere Hotărârea nr. 3/2018 privind aprobarea cotizației membrilor Asociației, potrivit căreia cotizația Municipiului Miercurea Ciuc este de 6.000,00 lei.

Având în vedere Hotărârea nr. 4/2018 privind planul de acțiune și bugetul Asociației.

Având în vedere Hotărârea nr. 5/2018 privind aderarea comunelor Ciceu și Păuleni la Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională Alcsík.

Văzând Hotărârea nr. 4/2018 privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli a Municipiului Miercurea Ciuc pe anul 2018 cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 privind asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul art. 35, alin. 6, din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

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

H O T Ă R Ă Ș T E

Art. 1. Se aprobă Hotărârea nr. 2/2018 privind aprobarea dărilor de seamă ale activității pe anul 2017 ale Adunării Generale ale Asociației Intercomunitare de Dezvoltare Microregională Alcsík, conform Anexei nr. 1, care este parte integrantă a prezentului proiect de Hotărâre.

Art. 2. Se aprobă Hotărârea nr. 4/2018 privind planul de acțiune și bugetul Asociației, conform Anexei nr. 2, care este parte integrantă a prezentului proiect de Hotărâre.

Art. 3. Se aprobă Hotărârea nr. 3/2018 privind aprobarea cotizației membrilor Asociației. Potrivit acestei Hotărâri cotizația Municipiului Miercurea Ciuc este de 6.000,00 lei, conform Anexei nr. 3, care este parte integrantă a prezentului proiect de Hotărâre.

Art. 4. Se aprobă achitarea cotizației pe anul 2018 către Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională Alcsík în valoare de 6.000,00 lei din Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018.

Art. 5. Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se însărcinează viceprimarul Füleki Zoltán Ladislau, Direcția economică, Serviciul financiar–contabil și Serviciul de programe și proiecte culturale, tineret, sport și turism din cadrul aparatului de specialitate al primarului municipiului Miercurea Ciuc.

Art. 6. Prezenta hotărâre se comunică:

- a) Instituției Prefectului Județului Harghita;
- b) Primarului municipiului Miercurea Ciuc, dl. Ráduly Róbert Kálmán;
- c) Viceprimarului Füleki Zoltán Ladislau;
- d) Asociației Intercomunitară de Dezvoltare Microregională Alcsík;
- e) Direcției economice, Serviciului financiar–contabil;
- f) Serviciului de programe și proiecte culturale, tineret, sport și turism;

Președintele ședinței
VERESS DÁVID

Contrasemnează pentru legalitate –
Secretarul municipiului
WOHLFART RUDOLF





Alcsík Kistérség Községi Fejlesztési Egyesület
537280 Csíkszentmárton, 40 szám, Harghita megye, România. Tel: 0266-332122
Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
537280 Sânmartin nr.40, jud. Harghita, România. Tel: 0266-332122

HOTĂRÂREA NR. 2/2018

Cu privire la aprobarea dărilor de seamă, privind activitatea pe anul
2017

Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
întrunită în Adunare generală din 26.aprilie 2018,

Având în vedere prevederile art. 07 și art. 16 din Statutul Asociației
Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík”,

HOTĂREȘTE:

Art.1. Se aprobă darea de seamă cu privire la activitatea Asociației
pe anul 2017 conform anexei nr.1. din prezenta hotărâre.

Art.2. Se aprobă raportul cenzorului cu privire la activitatea
Asociației pe anul 2017 conform anexei nr.2. din prezenta hotărâre.

Art.3.Cu aducere la îndeplinire a prezentei Hotărâri se
încredințează președintelui Asociației Gergely András .

Sânmartin la 26. aprilie 2018



Gergely András
Președinte

RAPORT DE ACTIVITATE PENTRU ANUL 2017

ADI „Alcsík” încă din anul 2009 își desfășoară o activitate multiplă, specializată, axată pe monitorizarea și coordonarea activității de management al deșeurilor menajere din zona Ciucului de Jos. Asociația are statut juridic conform sentinței civile nr.509/2009 al Judecătoriei M-Ciuc. Asociația este înregistrată la registrul Asociațiilor și Fundațiilor sub nr.18/31.03.2009.

Conform obligațiilor statutare activitatea de bază al anului 2017 a constituit-o urmărirea și coordonarea activității operatorului regional în domeniul gestionării deșeurilor menajere S.C. Eco-Csík SRL precum și stabilirea taxelor și tarifelor aplicabile în aria de operare al acestui.

Asociația a asigurat sprijin logistic și juridic în multiplele activități ale operatorului regional. Am asigurat asistență în activitatea de modificare a statutului și actului constitutiv al firmei, în problemele legate de mărire de capital social și altele. Asociația a controlat și supravegheat politica de prețuri practicate de către operator regional atât pentru persoanele fizice cât și pentru persoanele juridice. Anul 2017 a însemnat la nivelul operatorului regional o activitate amplă și lărgită întru-cât la nivelul municipiului M-Ciuc am asigurat un serviciu complet de salubritate și dezapezire. S-a lansat procedura de cooptare în asociație a doi membrii noi și anume Comuna Ciceu și Comuna Păuleni Ciuc. Diversificarea activităților operatorului regional a însemnat o activitate complexă și la nivelul Asociației

O altă activitate cu care s-a preocupat Asociația a fost coordonarea activității formațiunilor de pompieri civili din zona Ciucului de Jos. Am asigurat sprijin logistic pentru asociațiile profesionale ale pompierilor în activitatea de elaborare a cererilor de finanțare în vederea dezvoltării bazei materiale ale acestora. În colaborare cu OVR Elveția și OVR România am efectuat mai multe activități comune de pregătire și dezvoltarea bazei materiale ale centrelor regionale de alarmare.

Am lansat programul de mărire a siguranței populației prin implementarea tehnologiei de siguranță. Programul se va continua și în anul 2018.

În anul 2017 Asociația pentru buna desfășurare a activităților a organizat patru adunări generale în cadrul cărora au fost adoptate 9 hotărâri.

Evoluția bugetului pe anul 2017 este prezentată în tabelul de mai jos:

Capitol	Denumire articol buget	Valoare
	Excedentul anului 2017	97.117,71
	VENITURI	
7311	Cotizații	40.000,00
	Total venituri	40.000,00
	CHELTUIELI	
231	Mobilizări corporale în curs	49.903,84
603	Obiecte de inventar	0
635	Alte impozite și taxe	0
623	Chelt. protocol si reclame	0
627	Chelt bancare	370
628	Prestații	3.900
6811	Chelt. de expl. cu amort.imob.	592,92
	Cheltuieli totale	54.766,76
	Excedentul la sfârșitul anului	
	-în bancă	93.228,66
	-în casă	3.889,05

Sânmartin la 04.03.2018

Gergely András
președinte



Consiliul Județean HARGHITA

Asociația Intercomunitară de Dezvoltare ALCSIK”

RAPORT DE CENZOR

Structura cenzorată

SISTEMUL FINANCIAR CONTABIL

Misiunea de cenzor:

CERTIFICAREA SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2017

**Miercurea Ciuc
2018**

I. INTRODUCERE

Cenzorul este:

- Auditor KEDVES EMERIC Misiunea s-a efectuat în baza Statutului

Cadrul legal al acțiunii de auditare l-a reprezentat:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OMFP nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002.
- OMEC 5281/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice specifice .
- HG.nr.1086/2013
- Ordin MEF nr.1969/2007 privind reglementări contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial
- OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar

Durata misiunii de cenzor: 01.02.2018-05.02..2018 **Perioada cenzorată:** 01.01.2017-31.12.2017

Scopul acțiunii de cenzor constă în:

Efectuarea verificării asupra *Situațiilor financiare la 31.12.2017* în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative și asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind *Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2017*.

Obiectivele acțiunii de verificare au urmărit:

Aprecierea controlului intern;

Analiza conturilor;

Evaluarea situațiilor financiare;

Tipul de auditare - A fost efectuat un cenzorat de regularitate privind respectarea de către

Compartimentul economic, a prevederilor legislației, în ce privește întocmirea situațiilor financiare.

Compartimentul economic răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare cit și a notelor explicative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2021/2013 dat pentru modificarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobat prin Ordin MF nr.1917/2005 ,Ordinul MEF nr.privind reglementarea contabilă pentru persoane juridice fără scop patrimonial precum și modul de implementarea a Ordinului MFP nr.1802 din 29 decembrie 2014

Tehnici de audit intern utilizate:

Verificarea s-a realizat 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*:

- *comparația*: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- *examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
- *confirmarea*: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
- *garantarea*: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;

Alte tehnici de audit:

observarea fizică: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;

interviul, note de relații: se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note de relații scrise.

analiza: constă în descompunerea unei entităţi în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate şi măsurate distinct.

Instrumentele de cenzor care s-au utilizat:

Chestionarul de luare la cunoştinţă - CLC: pentru obţinerea unor informaţii referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcţionarea entităţii/structurii

Chestionarul de control intern - CCI: orientează cenzorul în activitatea de identificare obiectivă a disfuncţiunilor şi cauzelor reale ale acestora;

Listă de verificare - LV: utilizată pentru stabilirea condiţiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operaţii ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activităţile de control intern încorporate în proceduri, existenţa responsabilităţilor pentru efectuarea acestora şi permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncţionalităţi

Documentele examinate în cadrul Elaborarea situaţiilor financiare la 31.12.2017 au vizat documentaţia

- balanţele de verificare întocmite periodic;
- situaţiile financiare anuale;

Documentele elaborate pe timpul verificării activităţii privind Elaborarea situaţiilor financiare la 31.12.2017, în principal sunt:

- programul de cenzor;
- programul intervenţiei la faţa locului;
- chestionare de control intern;
- liste de control;
- minutele şedinţelor de deschidere, de închidere şi de conciliere;
- raportul final

Compartimentul economic a funcţionat în perioada supusă auditării pe baza contractului cu Cabinet de contabilitate.

Pentru toţi salariaţii există fişe ale posturilor prin care s-au stabilit atribuţiile de serviciu, relaţiile ierarhice de subordonare şi relaţiile de colaborare dintre diferitele persoane/compartimente.

II. CONSTATĂRI ŞI RECOMANDĂRI

Situaţiile financiare anuale întocmite de asociaţia au rolul de instrumente de informare a unităţilor ierarhic superioare cu privire la rezultatul execuţiei bugetare şi reprezintă, în acelaşi timp, un mijloc de analiză a modului cum instituţiile folosesc resursele bugetare în îndeplinirea sarcinilor ce le revin.

1. APRECIEREA CONTROLULUI INTERN;

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor şi procedurilor concepute şi implementate de către managementul şi personalul entităţii publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entităţii publice într-un mod economic,

eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greselilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Conducerea asociației are ca responsabilitate:

- proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

2. ANALIZA CONTURILOR;

2.1. *Imprumuturi și datorii asimilate;*

Cenzorul a analizat conturile de *imprumuturi și datorii asimilate* și apreciază ca funcțional sistemul de control al contabilității *imprumuturilor și datoriilor asimilate* există personal responsabil desemnat pentru această activitate.

2.2. *Imobilizări;*

Cenzorul a analizat conturile de imobilizări din care a rezultat că monografia privind evidența imobilizărilor și investițiilor este cunoscută de personalul de execuție desemnat pentru această activitate.

2.3. *Stocuri ;*

Pe baza analizei efectuate, dar și din Nota de relații a rezultat că evidența analitică și sistematică a bunurilor de natura stocurilor este condusă în conformitate cu reglementările cadrului normativ în vigoare.

De asemenea, cenzorul din evaluarea indirectă a modului de achiziționare a furniturilor de birou, materialelor de curățenie, carburanți și lubrifianți, piese de schimb, alte materiale consumabile, materiale tehnice, alimente, furaje, materiale de laborator, animale, deșeuri, produse finite, materii prime, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar, cărți și publicații la nivelul entității, nu am constatat disfuncționalități în privința modului de conducere a evidenței stocurilor, a plăților și cheltuielilor efectuate.

2.4. *Conturile de terți;*

Cenzorul a analizat conturile de *terți* și apreciază ca funcțional sistemul de control al contabilității *terților* și există personal responsabil desemnat pentru această activitate. În același timp s-a constatat că nu există proceduri scrise și formalizate pentru activitatea cenzorată. În cursul anului asociația a cheltuit pentru servicii bancare suma de 370 lei, cheltuieli cu terți suma de 3900 lei și cu amortizarea suma de 592,92 lei..

2.5. *Conturi de regularizare și asimilate;*

Cenzorul a analizat conturile de *regularizare și asimilate* și apreciază ca funcțional sistemul de control, a rezultat de asemenea că există personal responsabil desemnat pentru această activitate. În același timp s-a constatat că nu există proceduri scrise și formalizate pentru activitatea verificată.

2.6. *Conturi de trezorerie;*

Din evaluările indirecte realizate de cenzorul s-a constatat că sistemul de control al activității de trezorerie este funcțional. La sfârșitul anului asociația a avut în casă suma de 3.889,05 lei iar în bancă exista pe cont suma de 93.228,66 lei.

2.7. *Concordanță dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;*

Cenzorul, pe baza testărilor efectuate a constatat existența unui sistem informatic integrat,

la nivelul entităţii, pentru evidenţa sintetică şi analitică. Acest sistem realizează prelucrarea automată a datelor preluate din documentele justificative şi generează situaţii finale, în conformitate cu prevederile, atât ale OMFP nr. 1850/2004 privind registrele şi formularele financiar-contabile, OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, OMFP nr. 1969/2007 pentru organizarea şi conducerea contabilităţii a persoanelor juridice fără scop patrimonial, cât şi ale Planului de conturi aferente şi instrucţiunile de aplicare a acestuia.

2.8. Contul de execuţie bugetului.

Analiza contului de execuţie a bugetului asociaţiei constă în analiza dinamică dintre precaderile aprobate iniţial, cele definitive, plăţi nete şi cheltuielile efective, precum şi ponderea plăţilor nete şi, respectiv, a cheltuielilor efective în prevederi definitive atât la nivel global, cât şi detaliat, pe feluri de cheltuieli. În timp ce unele plăţi ale asociaţiei constituie în acelaşi timp şi cheltuieli efective, alte plăţi nu dau naştere la cheltuieli în momentul când au fost efectuate. Între plăţi şi cheltuieli pot să apară deci neconcordanţe din punct de vedere al efectuării lor în timp. Delimitarea precisă a plăţilor şi cheltuielilor prezintă importanţă pentru analiza execuţiei bugetului asociaţiei, analiză în care trebuie să se folosească ambii indicatori. Indicatorul plăţi nete arată ce volum de mijloace băneşti a fost folosit din buget, în ce măsură s-a respectat destinaţia stabilită prin buget în folosirea mijloacelor băneşti, de aceea trebuie utilizat ca un indicator al execuţiei bugetare. Indicatorul cheltuieli efective, indică volumul de mijloace economice consumate în activitatea instituţiilor. Documentele justificative de necesitatea cheltuielilor, modul de realizare a acestora nu este arhivat împreună cu actele de plată în majoritatea cazurilor există dar sânt arhivate separat, ele ne fiind completate în toate cazurile cu datele prevăzute de normele legale în vigoare dînd naştere de apariţia riscurilor inerente de nedectare Asociaţia a avut venituri totale în sumă de 40.000 lei întreaga sumă s-a înregistrat din cotizaţii.

3. EVALUAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE.

3.1. Prelucrare corectă în balanţa de verificare a datelor din conturile sintetice;

Cenzorul, pe baza testărilor efectuate a constatat existenţa unui sistem informatic integrat, la nivelul entităţii, pentru elaborarea balanţei de verificare. Acest sistem realizează prelucrarea automată a datelor preluate din documentele justificative şi generează situaţii finale, în conformitate cu prevederile: OMFP nr. 1850/2004 privind registrele şi formularele financiar-contabile, OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile OMFP nr. 1969/2007 pentru organizarea şi conducerea contabilităţii persoanelor juridice fără scop material, cât şi ale Planului de conturi aferente şi instrucţiunile de aplicare a acestuia.

3.2. Corelaţiile dintre formularele de situaţii financiare;

Din evaluarea testărilor efectuate, cenzorul a constatat că sistemul de control privind corelaţiile dintre formularele de situaţii financiare funcţionează prin respectarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale persoanelor juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2017.

3.3. Analiza raportului explicativ din punct de vedere structural;

Din evaluarea testărilor efectuate, cenzorul a constatat că sistemul de control privind elaborarea bilanțului contabil funcționează prin respectarea *Normelor metodologice de închidere a bilanțului contabil*, elaborate de MFP.

3.4. Inventarierea patrimoniului; Valorificare a rezultatelor inventarierii; Cuprinderea rezultatului inventarierii în bilanțul anual;

Cenzorul a analizat *Inventarierea patrimoniului; Valorificare a rezultatelor inventarierii; Cuprinderea rezultatului inventarierii în bilanțul anual*

CONSTATARE: A fost efectuată inventarierea următoarelor elemente patrimoniale: Investițiile puse în funcțiune total sau parțial; Stocurile; Disponibilitățile bănești în casierie; Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului.

Registrul inventar, nu a fost condus, completat și utilizat în concordanță cu destinația stabilită, astfel încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor efectuate.

Rezultatul inventarului a fost înregistrat de instituție conform normelor legale în vigoare.

13. Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă proprietatea acestora și a schișelor de amplasare.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

Construcțiile și echipamentele speciale cum sunt: rețelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicații, căile ferate și altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deținătorii acestora.

14. În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale aflate în curs de execuție se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

29. Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3), prezentat ca model în anexa la prezentele norme, sau punctajelor reciproce, în funcție de necesitatea Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme.

În situația unităților care efectuează decontarea creanțelor și obligațiilor pe bază de conturi sau deconturi externe periodice confirmate de către partenerii externi, aceste documente nu înlocuiesc extraselor de cont confirmate.

34. Pentru inventarierea elementelor de activ și de pasiv ce nu reprezintă bunuri este suficientă prezentarea lor în situații analitice distincte care să fie totalizate și să justifice soldul conturilor sintetice respective în care acestea sunt cuprinse și care se preiau în Registrul-inventar (cod 14-1-2).

35. Registrul-inventar (cod 14-1-2) este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de activ și de pasiv, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț

Elementele de activ și de pasiv înscrise în registrul-inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere și situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanș.

36. Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenș tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii, prin confruntarea cantitășor consemnate în listele de inventariere, cu evidenș tehnico-operativă pentru fiecare poziș în parte.

47. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conșină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii; numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere; numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere; gestiunea inventariată; data începerii și terminării operașunii de inventariere; rezultatele inventarierii; concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și la persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea; volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic; propuneri de scoatere din uz a obiectelor de inventar și declarare sau casare a unor stocuri; constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrităș bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate..

.6. Bilanșul;

Din evaluarea testărilor efectuate, de cenzorul a constatat că sistemul de control privind elaborarea bilanșului contabil funcșionează prin respectarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situașilor financiare ale persoanelor juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2014, OMFP nr. 1969/2007 pentru organizarea și conducerea contabilităș persoanelor juridice fără scop patrimonial cât și ale Planului de conturi aferente și instrucșunile de aplicare a acestuia.

3.7. Contul de rezultat patrimonial;

Contul de rezultat patrimonial prezinta situașia veniturilor, finantarilor și cheltuielilor din cursul exercitiului anului 2017..

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

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

În Contul de rezultat patrimonial sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implica o încasare a acestora, precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizarile, provizioanele și ajustărilor de valoare) care nu implica o plată a acestora.

Pentru fiecare indicator din Contul de rezultat patrimonial este prezentată atât valoarea indicatorului din anul curent cât și valoarea aferentă pentru exercitiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprima performanșia financiară a asociașiei, **respectiv excedent sau deficit patrimonial.**

Formularul prezinta totalitatea veniturilor realizate și a finantarilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operationale, financiare și extraordinare.

Datele s-au preluat din soldurile conturilor de venituri și finantari și din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului înainte de închidere.

3.8. Situația fluxurilor de trezorerie;

Analiza fluxurilor de trezorerie pe toate cele trei tipuri de activități este utilă pentru:

corelarea profitului (pierderii) cu numerarul; separarea activităților care implică numerar de cele care nu implică numerar; evaluarea capacității asociației de a-și îndeplini obligațiile de plăți cash; evaluarea fluxurilor de numerar pentru activitățile viitoare (cash-flow strategic). Utilitatea analizei este dată de faptul că variația globală a trezoreriei este reliefată prin soldul de trezorerie, rezultat din gestiunea activelor reale (din activitatea de exploatare) și prin cel rezultat din operațiunile de capital care privesc investițiile și finanțările. Atunci când fluxurile reale și cele monetare nu coincid, cum de fapt se și întâmplă, trezoreria se asigură prin decalaje de plăți asociate acestor fluxuri.

Fiecare dintre cele trei categorii de fluxuri are impact asupra unei surse sau a unei utilizări de lichidități.

3.9. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;

Cenzorul a analizat Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor și apreciază ca funcțional sistemul de control pentru aceasta activitate

A. CONCLUZII

Cenzorul pe baza testărilor și analizelor efectuate evaluează Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2016 conform grilei:

NR. CRT.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1.	APRECIEREA CONTROLULUI INTERN;		X	
2.	ANALIZA CONTURILOR;	X		
3.	EVALUAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE		X	

În opinia cenzorului, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată în aspectele semnificative, în conformitate Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969 din 2007 și modificările ulterioare.

Precizăm, faptul că constatările prezentate au la bază probe de cenzor obținute pe baza testelor efectuate, consemnate în documentele de lucru întocmite de către auditorul intern și însoțite de către factorii de management ai entității.

Structura cenzorată are obligația să respecte Programul de acțiune și Calendarul de implementare a recomandărilor, cu scopul implementării recomandărilor la termenele stabilite și să raporteze auditorului intern, periodic, stadiul implementării acestora.



CENZOR
Kedves Emeric

PREȘEDINTELE SAU
VERESS B. V. S.

CONTRASEMNEAZĂ Pentru LEGALITATE,
SECRETARUL MUNICIPIULUI,
WOLFFART RUDOLF



Alcsík Kistérség Községi Fejlesztési Egyesület
537280 Csíkszentmárton, 40 szám, Harghita megye, România. Tel: 0266-332122
Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
537280 Sânmartin nr.40, jud. Harghita, România. Tel: 0266-332122

HOTĂRÂREA NR.4/2018

Cu privire la aprobarea planului de acțiune și bugetul asociației pe
anul 2018

Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
întrunită în Adunare generală din 26.aprilie 2017,
Având în vedere prevederile art. 07 și art. 16 din Statutul Asociației
Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík”,

HOTĂREȘTE:

Art.1. Se aprobă planul de acțiune al Asociației Intercomunitare de
Dezvoltare Microregionale Alcsík pentru anul 2018 conform anexei care
face parte integrantă din prezenta hotărâre

Art.2. Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018
conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.3.Cu aducere la îndeplinire a prezentei Hotărâri se
încredințează președintelui Asociației Gergely András .

Sânmartin la 26.aprilie 2018



Gergely András
Președinte



Alcsík Kistérség Községi Fejlesztési Egyesület
 537280 Csíkszentmárton, 40 szám, Harghita megye, România.
 Tel: 0266-332122
 Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională
 „Alcsík”
 537280 Sânmartin nr.40, jud:Harghita, România. Tel: 0266-332122

BUGETUL ANULUI 2018

VENITURI

I. Venituri din cotizații			
Nr. Crt.	Denumire membru	Suma	Observații
1	Miercurea Ciuc	6000	
2	Lelicieni	2000	
3	Sâncrăieni	2000	
4	Sântimbru	2000	
5	Ciucsângeorgiu	2000	
6	Sânmartin	2000	
7	Sânsimion	2000	
8	Cozmeni	2000	
9	Plăieșii de Jos	2000	
10	Tușnad	2000	
11	Consiliul Județean Harghita	10000	
12	Mihaileni	2000	
13	Racu	2000	
14	Siculeni	2000	
	Total din cotizații	40000	
II. Venituri din alte surse			
Nr. Crt.	Denumire venit	Suma	Observații
1	Alte venituri, sponsorizări	2000	
2	excedentul anului precedent	97117,71	
	Total alte venituri	99117,71	
TOTAL VENITURI I+II		139117,71	

CHELTUIELI

I. Costuri de funcționare				
Nr.crt.	Tip cheltuielă	Total chelt.	Chelt. din surse proprii	Chelt. din cot. CJH
1	Cheltuieli birotice, consumabile	1000	1000	0
2	Poșta, telefon	500	500	0
3	Combustibil	5000	5000	0
4	Cheltuieli deplasare	2000	2000	0

5	Cheltuieli salariale pt personalul angajat	0	0	0
6	Cheltuieli salariale pt colaboratori	1000	1000	0
7	Echipamente	5000	5000	0
	Total cheltuieli funcționale	14500	14500	0

II. Costuri aferente programelor

Nr.crt.	Cheltuieli aferente programelor	Total chelt.	Chelt. din surse proprii	Chelt. din cot. CJH
1	Concursul profesional al pompierilor voluntari din Ciucul de Jos	5000	5000	0
2	Organizarea ședințelor ordinare și extraordinare ale ADI	5000	5000	0
3	Organizare curs de perfecționare pentru pompieri	5000	5000	0
4	Program de diversificare ale activității operatorului regional de salubritate Eco-Csík	1000	1000	0
5	Seminar de închidere de an cu premierea formațiunilor cele mai performante	5000	5000	0
6	Schimb de experiență pentru animatorii ADI Alcsík	10000	10000	0
7	Schimburi de experiență în țară și peste hotare pentru șefii SVSU	15000	15000	0
8	Program de mărire a siguranței populației prin implementarea noi tehnici de siguranță	50000	40000	10000
9	Editare materiale promoționale, calendare	10000	10000	0
	Total cheltuieli pt programe	106000	96000	10000
	Total cheltuieli I+II	120500	110500	10000

Rezerva anului 2018	18617,71
----------------------------	-----------------

Sanmartin.04.03.2018

Gergely András
președinte



PLAN DE ACTIVITATE PENTRU ANUL 2018

Activitățile ADI „Alcsík” în anul 2018 sunt specifice și în concordanță cu prevederile statutului asociației.

Unele activități sunt programe constante și vor fi derulate și în acest an, altele sunt activități lansate în anul curent.

Nr. crt.	Denumirea activității	Beneficiari	Responsabil program	Observații
1.	Concursul profesional al pompierilor voluntari din Ciucul de Jos	Pompierii voluntari din Ciucul de Jos	Gergely András	ADI Alcsík organizatorul și finanțatorul acestui program
2.	Organizarea ședințelor ordinare și extraordinare ale ADI	Autorități locale membre în ADI Alcsík	Gergely András	Organizare, finanțare. În cadrul acestor ședințe se vor dezbate politica tarifară, programe de dezvoltare și planuri de acțiuni
3.	Organizare curs de perfecționare pentru pompieri	Pompierii voluntari din Ciucul de Jos	Gergely András	Organizare, finanțare
4.	Program de diversificare ale activității operatorului regional de salubritate Eco-Csík	Direct - SC Eco-Csík SRL Indirect-locuitorii Zonei Ciucuuli de Jos	Gergely András	Organizare, finanțare
5.	Seminar de închidere de an cu premierea formațiunilor cele mai performante	Pompierii voluntari din Ciucul de Jos	Gergely András	Organizare, finanțare

6.	Schimb de experiență pentru animatorii ADI Alcsík	Membrii fondatori	Gergely András	Organizare, finanțare
7.	Schimb de experiență în țară și în străinătate pentru șefii SVSU	Șefi SVSU din Ciucul de Jos	Gergely András	Organizare, finanțare
8.	Program de mărire a siguranței populației prin implementarea noi tehnologii de siguranță	Autoritățile locale și locuitorii din zona Ciucului de Jos	Gergely András	Organizare, finanțare
9.	Editare materiale promoționale, calendare etc.	Autorități locale membre în asociație	Gergely András	Organizare, finanțare

Sânmartin la 04.01.2018

Gergely András
președinte



PREȘEDINTELE ȘCOLII,
VÉRESS DAVID



CONTRASEMNEAZĂ PENTRU LEGĂTATEA
SECRETARUL / PRIMĂRII CIUCULUI,
WOLFFART RUDOLF

Anexa nr. 3 la Hotărârea
nr. 153/2018



Alcsík Kistérség Közösségi Fejlesztési Egyesület
537280 Csíkszentmárton, 40 szám, Harghita megye, România. Tel: 0266-332122
Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
537280 Sânmartin nr.40, jud. Harghita, România. Tel: 0266-332122

HOTĂRÂREA NR.3/2018

Cu privire la aprobarea cotizației membrilor Asociației
Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík” pe anul 2018

Asociația Intercomunitară de Dezvoltare Microregională „Alcsík”
întrunită în Adunare generală din 26.aprilie 2018,

Având în vedere prevederile art. 07 și art. 16 din Statutul Asociației
Intercomunitare de Dezvoltare Microregională „Alcsík”,

HOTĂREȘTE:

Art.1. Se aprobă nivelul cotizației membrilor pe anul 2018 după
cum urmează: - comunele și orașele cu un număr de până la 10.000
locuitori - 2.000 lei.

- comunele și orașele cu un număr de peste 10.000 locuitori - 6.000
lei.
- Consiliul Județean Harghita – 10.000 lei

Art.2. Cu aducere la îndeplinire a prezentei Hotărâri se
încredințează președintelui Asociației Gergely András.

Sânmartin la 26.aprilie 2018



Gergely András
Președinte

Președintele sedinței,
Vern Dávid



Contasemnează pentru legalitate

SECRETARUL MUNICIPIULUI,

Wohlfart Rudolf