

COMUNA CRINGENI

RAPORT

asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2012

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul, LICA IULIAN, în calitate de primar, declar că ,primaria comunei CRINGENI dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui concepere și aplicare permit parțial conducerii primăriei să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern/managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern/managerial cuprinde parțial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial, deținută în cadrul primăriei CRINGENI , precum și în rapoartele de audit intern și extern.

Prezentul raport s-a elaborat în conformitate cu Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, prevăzute în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, cu modificările și completările ulterioare.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că, la data de 31 decembrie 2012, sistemul de control intern/managerial al comunei CRINGENI este parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice.

PRIMAR

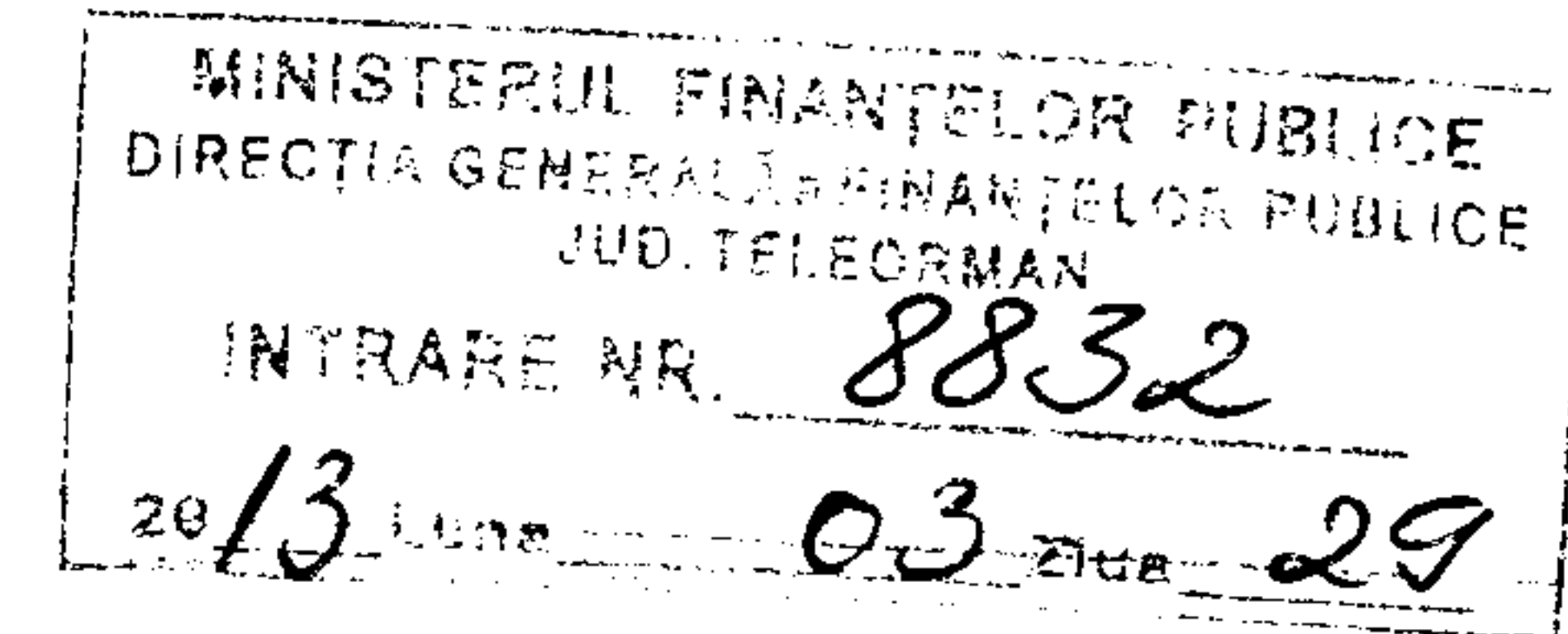
(numele și prenumele)

LICA IULIAN

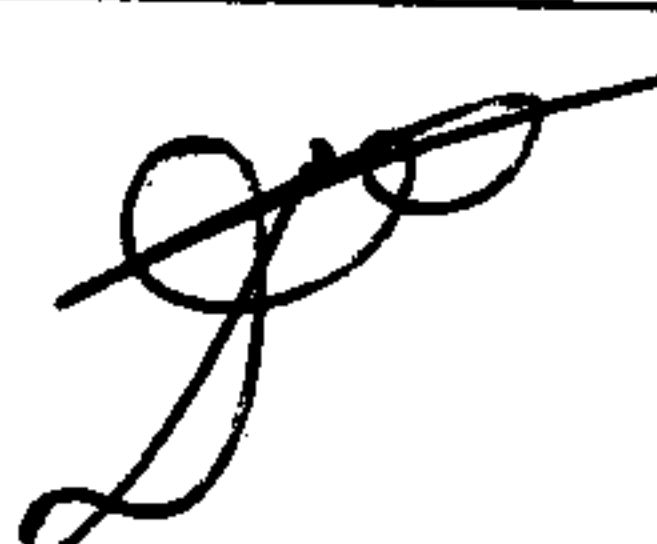

(semnătura și ștampila)




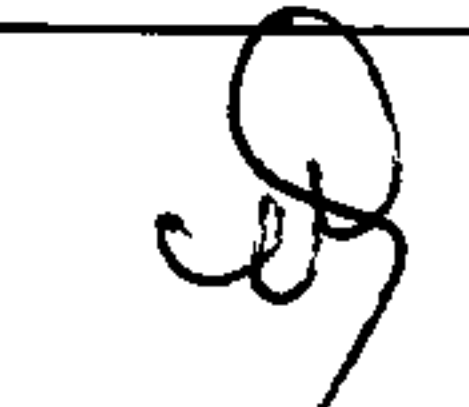





COMUNA CRINGENI
Nr. 720 /29.03.2013

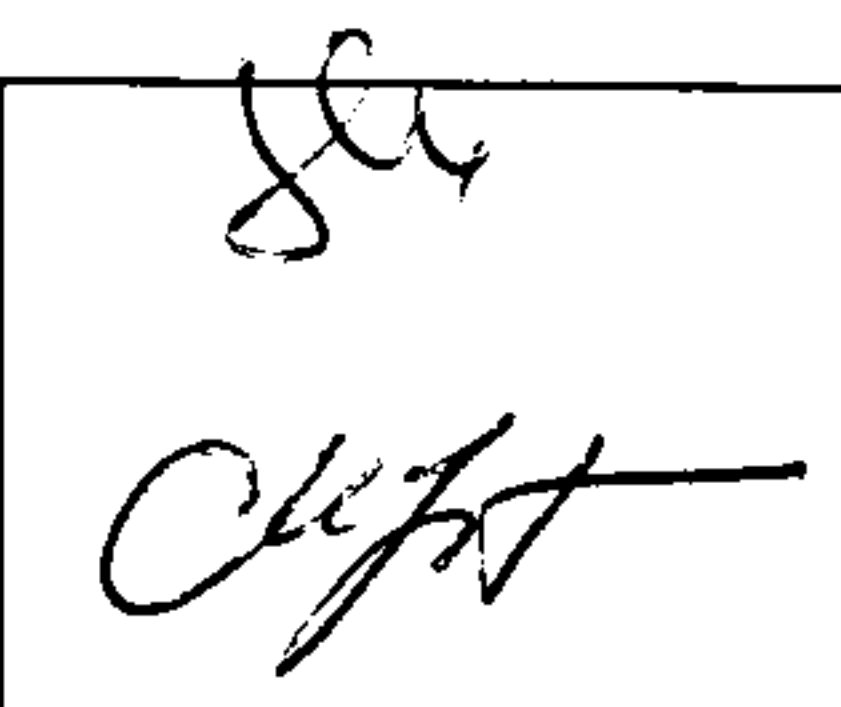
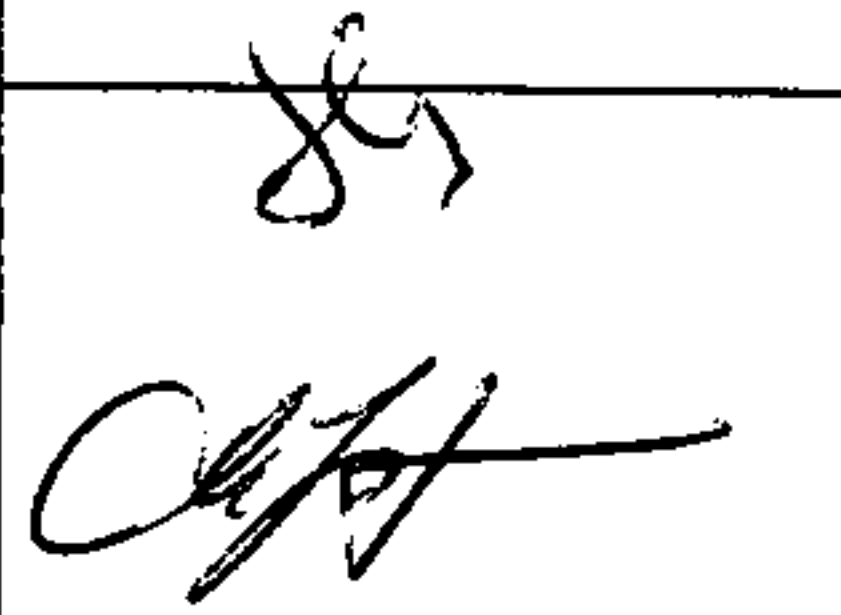





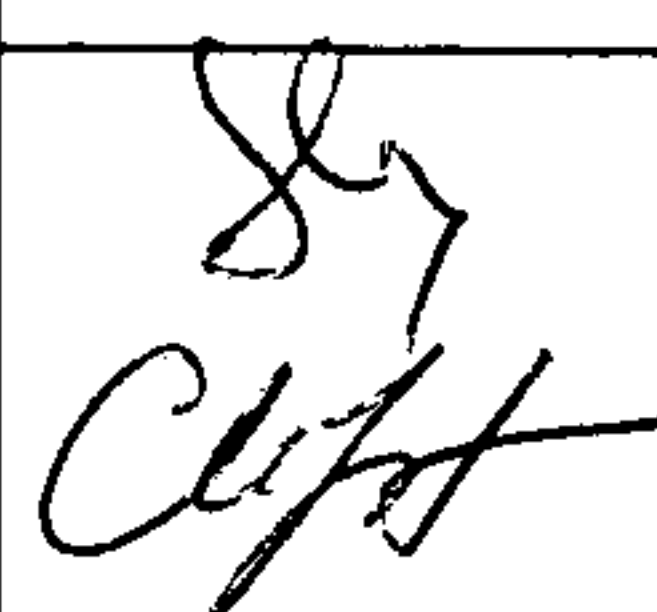
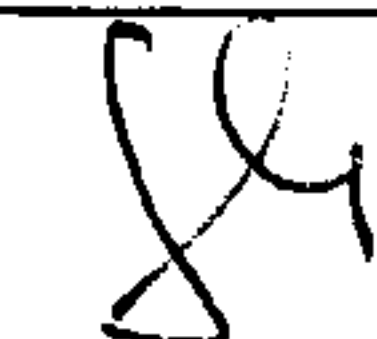

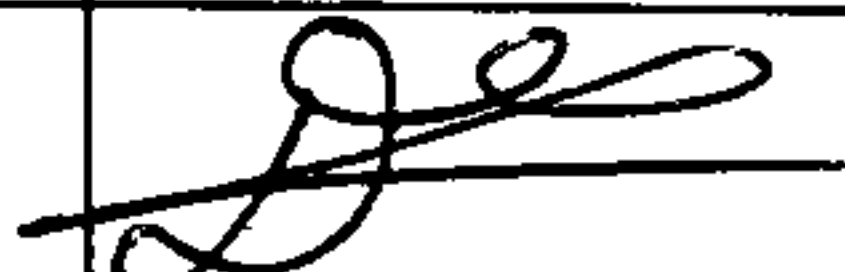
Plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor

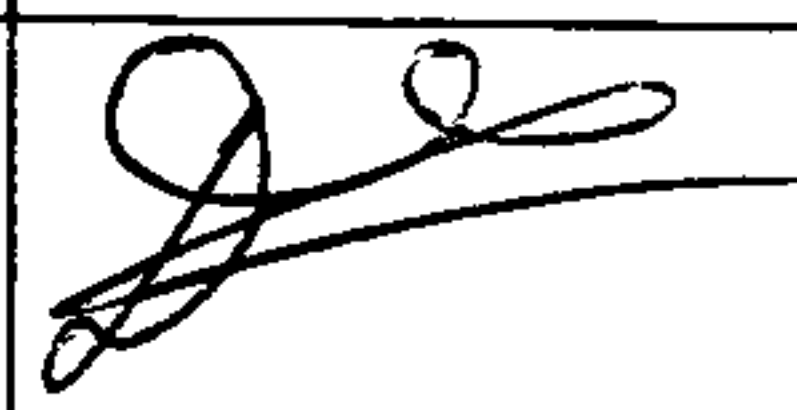
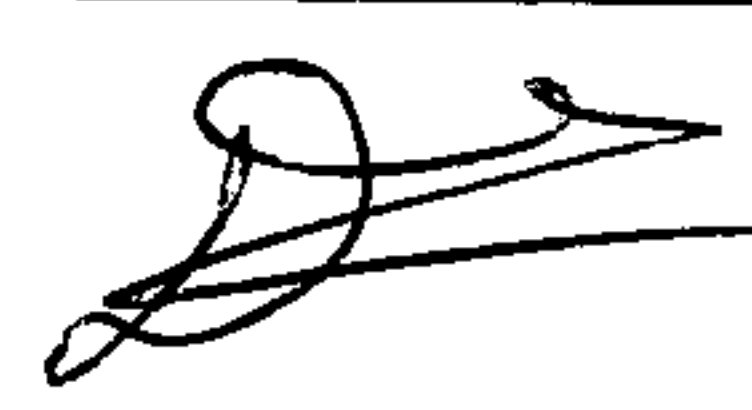
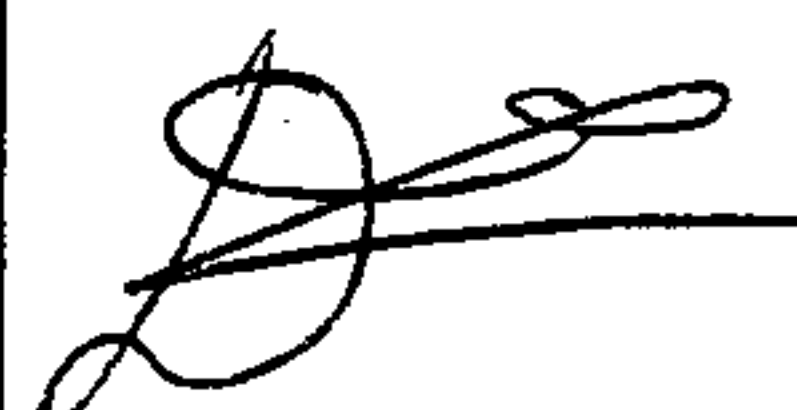

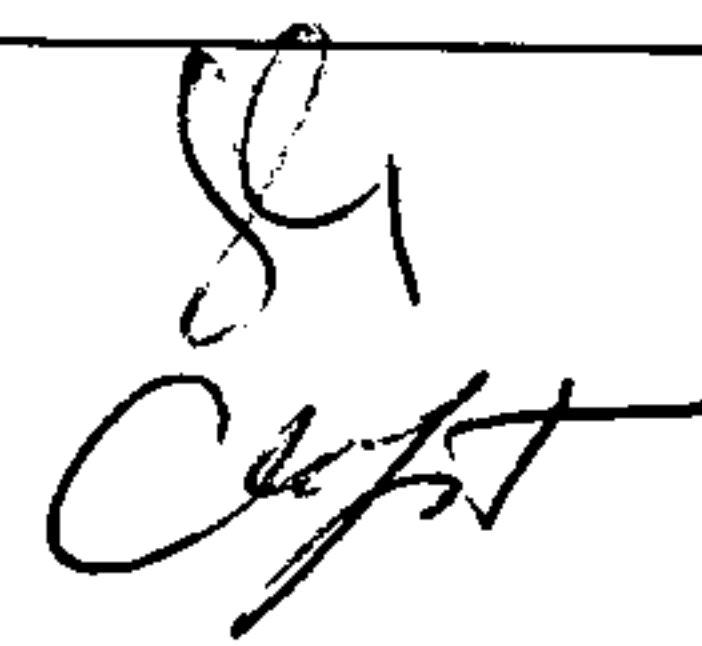

Nr. crt.	Recomandarea	Acțiuni/Măsuri	Termen de implementare	Persoane responsabile	Semnătură
0	1	2	3	4	5
	Organizarea și funcționarea activității de audit public intern la nivelul unităților administrativ-teritoriale				
1.	Conducătorii entităților publice locale, acolo unde se exercită funcția de ordonator principal de credite și unde nu este organizată activitatea de audit intern, vor stabili măsuri pentru asigurarea funcției de audit intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare	La finalizarea contractului de prestari servicii pe baza caruia se desfasoara in prezent activitatea de audit intern, se vor lua masuri pentru asigurarea functiei de audit intern conform prevederilor legale	La expirarea contractului	Primar	
2.	Pentru creșterea independenței auditului intern în cadrul entităților publice, auditorii interni din cadrul acestora vor desfășura acțiuni de conștientizare a managementului cu privire la obiectivele și aria de competență a auditului intern și modul cum auditul intern contribuie la funcționalitatea proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernantă.				
3.	Pentru creșterea contribuției auditului intern la buna gestionare a resurselor financiare ale entității publice, planificarea și derularea misiunilor de audit intern se vor face cu prioritate în sectoarele de activitate ale entității unde există riscuri semnificative.	La întocmirea planurilor anuale de audit public intern s-a avut în vedere cuprinderea domeniilor cu riscuri semnificative, dar și periodicitatea auditării activităților (o dată la 3 ani)	permanent	Primar	

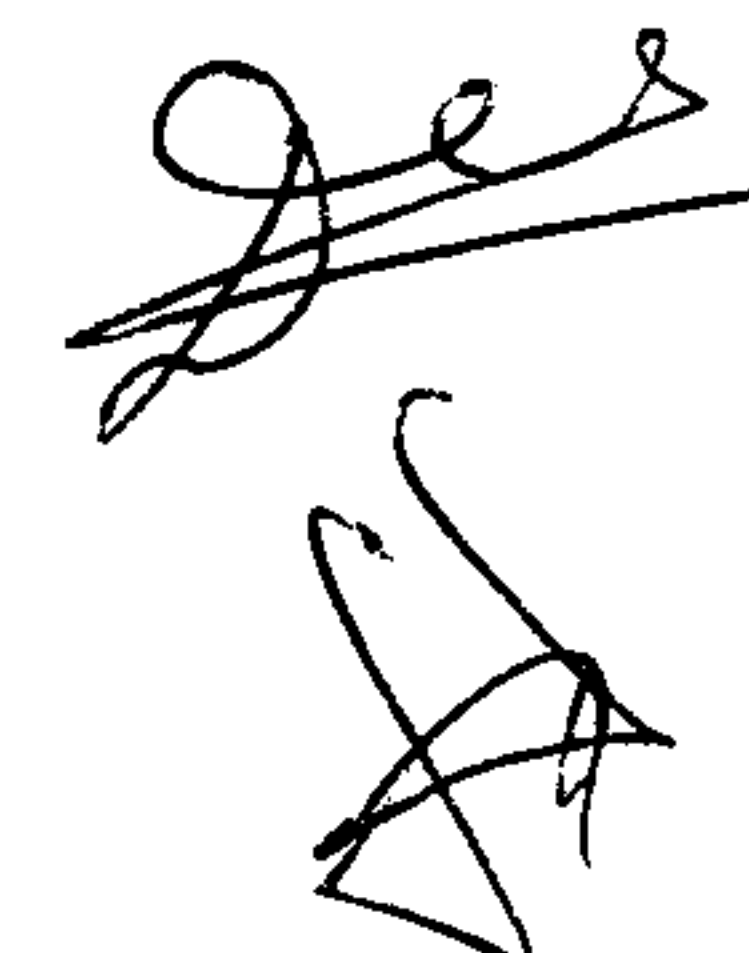
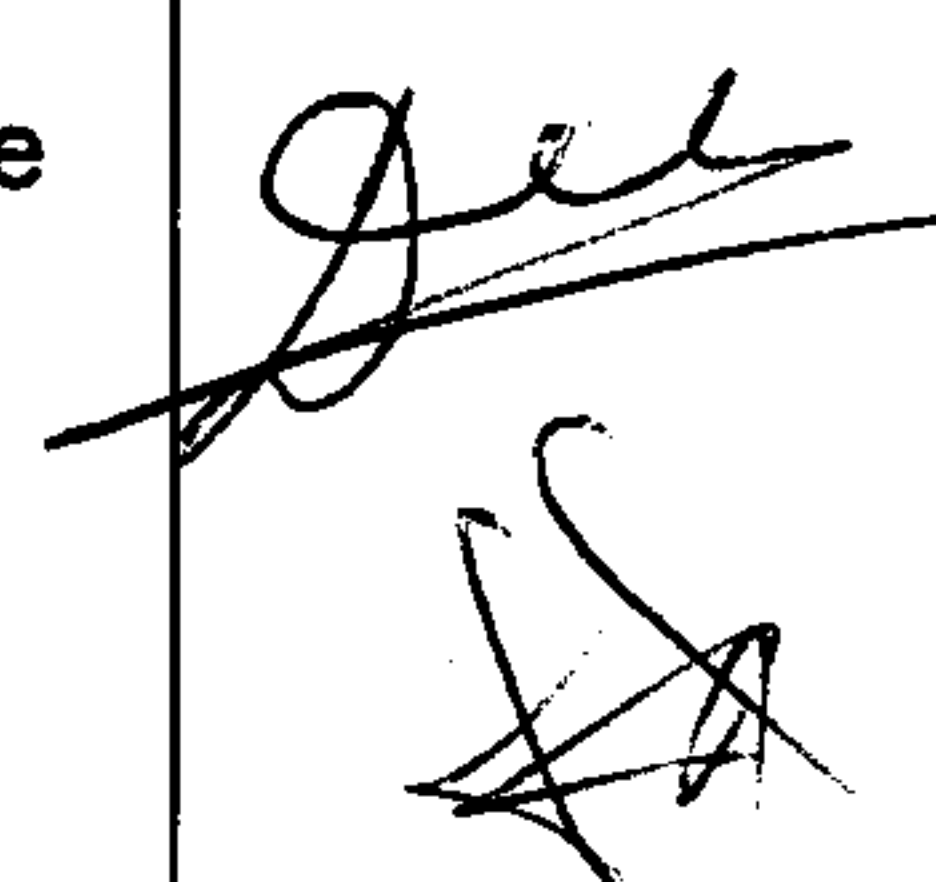
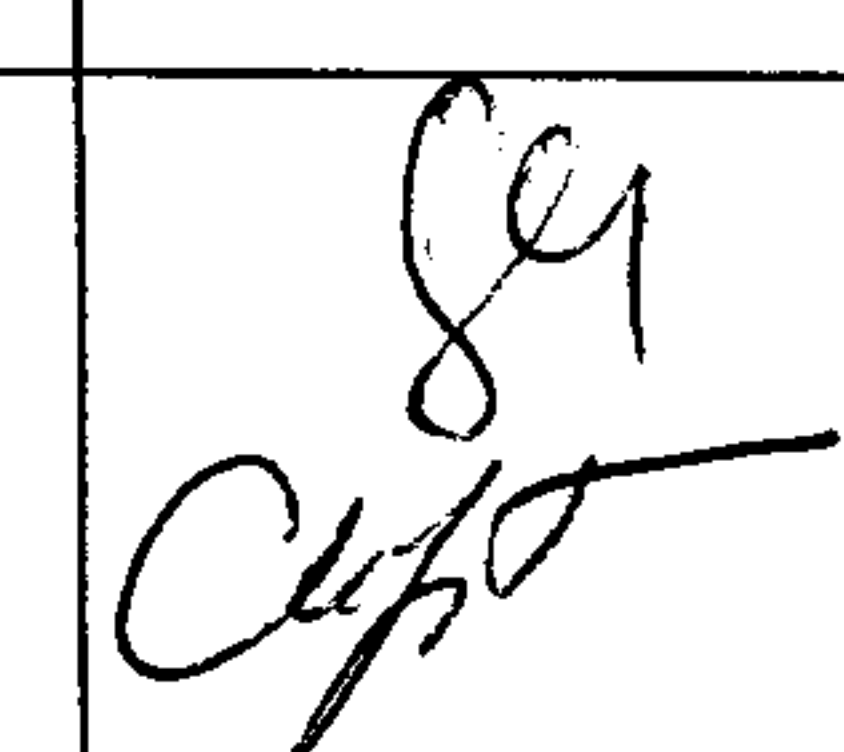
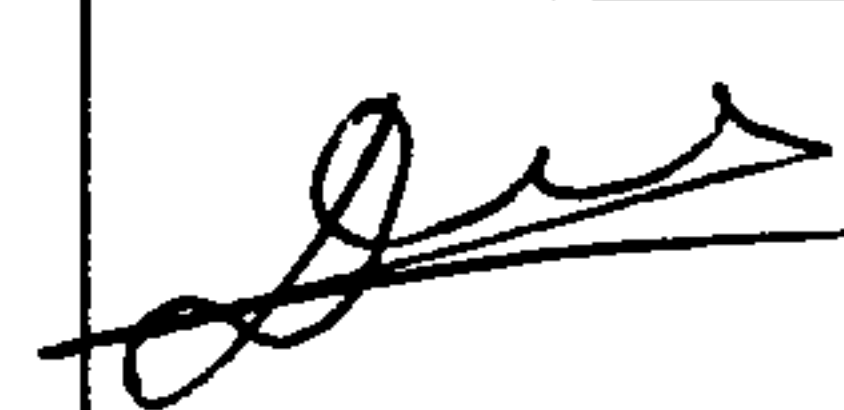
4.	Asigurarea pregătirii profesionale a auditorilor interni din unitățile administrativ-teritoriale, care reprezintă o condiție de bază, având în vedere că o bună pregătire profesională conduce la creșterea calității activității de audit intern.	Fiind expert contabil activ, va participa la cursuri de instruire organizate de CECCAR, ca organism profesional care vor cuprinde și tematici de audit intern	Anul 2013	Primar	
Constituirea și funcționarea Comisiei cu atribuții de monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/ managerial					
5.	Conducătorii unităților administrativ-teritoriale vor dispune constituirea structurilor cu atribuții de coordonare, îndrumare și monitorizare a procesului de implementare a sistemelor de control intern/managerial, în cadrul entităților în care aceste comisii nu au fost constituite, inclusiv la nivelul entităților aflate în subordine/coordonare/sub autoritate	A fost constituita comisia de monitorizare a controlului intern prin dispoziția primarului în anul 2012.	Anul 2012	Primar	
6.	Cuprinderea atribuțiilor și sarcinilor referitoare la coordonarea, îndrumarea metodologică și monitorizarea implementării sistemelor de control intern/managerial în fișele posturilor persoanelor implicate în comisiile de monitorizare.	Se vor completa fișele posturilor cu sarcini ce deriva din calitatea de membru al comisiei de monitorizare	30.06.2013	Secretarul comisiei	
7.	Actualizarea actelor de decizie internă emise, privind componenta și atribuțiile comisiilor de monitorizare, în entitățile unde structura comisiei a suferit modificări și documentele nu sunt actualizate.	Au fost actualizate :comisia a fost completată și cu un membru din cadrul unitatii de invatamant	31.12.2012	Secretarul comisiei	
8.	Instruirea în mod corespunzător a membrilor comisiei de monitorizare pentru a asigura îndrumarea metodologică necesară în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial și monitorizarea progreselor înregistrate	Instruirea membrilor comisiei are loc și prin studiul individual al materialelor și legislației în vigoare care reglementează sistemul de control intern/managerial	permanent	Secretar comisie	
9.	Consemnarea în procesele-verbale încheiate, a rezultatelor și hotărârilor adoptate de comisiile de monitorizare în cadrul întrunirilor de lucru, în toate cazurile în care acest lucru nu se realizează în prezent.	S-au încheiat procese verbale în care au fost consemnate hotărârile comisiei cu ocazia fiecărei sedinte	permanent	Secretarul comisiei	

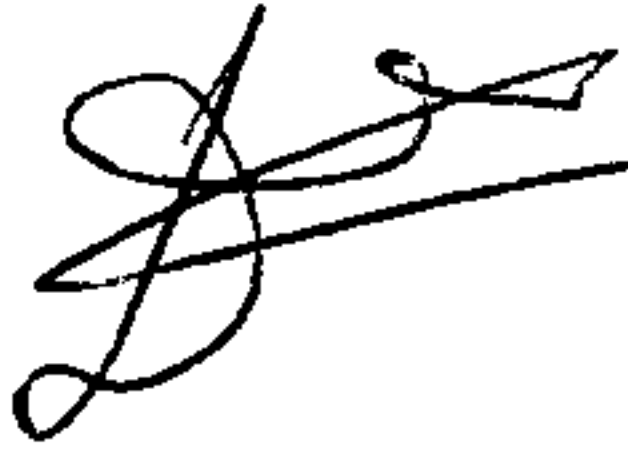


Elaborarea și aplicarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial					
10.	Elaborarea și aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial de către unitățile administrativ-teritoriale, conform prevederilor OMFP nr. 946/2005, republicat, responsabilitatea fiind în sarcina conducătorilor entităților publice, care vor monitoriza procesul	Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial a fost elaborat și aprobat în anul 2012 .		Presedinte comisie	
11.	Programele de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial se vor elabora și la nivelul entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale. Responsabilitatea este în sarcina conducătorilor acestor entități, iar monitorizarea se va realiza de entitatea ierarhic superioară	Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial se va elabora și la nivelul școlii gimnaziale	30.06.2013	Directorul școlii	
12.	Actualizarea Programelor de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial elaborate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, în funcție de modificările organizaționale care impun revizuirea obiectivelor.	Se va actualiza Programul de dezvoltare SCM, în funcție de revizuirea obiectivelor	Ori de câte ori este nevoie	Secretarul comisiei	
13.	Urmărirea de către compartimentele de audit intern, prin sistemul propriu de monitorizare, a activităților privind actualizarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul acelor structuri funcționale care înregistrează deficiențe în implementare și asigurarea consilierii necesare	Compartimentul propriu de audit va monitoriza implementarea activităților cuprinse în Programul de dezvoltare a sistemului de control intern	Cu ocazia misiunilor de evaluare		
14.	Comisiile de monitorizare, constituite la nivelul entităților publice locale și la nivelul entităților aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea acestora, vor analiza periodic modul de elaborare și stadiul de realizare a etapelor și termenelor de implementare a programelor de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial și vor stabili măsurile adecvate pentru realizarea unui sistem de control intern eficient.	La fiecare termen din program se vor organiza întâlniri ale comisiei și se va analiza stadiul de realizare a etapelor și termenelor de implementare	Termen din Programul de dezvoltare al sistemului de control intern	Presedintele comisiei	
15.	Conducătorii unităților administrativ-teritoriale vor monitoriza elaborarea/actualizarea/aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial elaborat, precum și stadiul de realizare a măsurilor/acțiunilor cuprinse în respectivele programe și va propune luarea de măsuri cu privire la înlăturarea eventualelor disfuncționalități	Va fi monitorizat stadiul de realizare a acțiunilor cuprinse în program prin întocmirea unui grafic de desfășurare a acestora.	Permanent	Primarul	

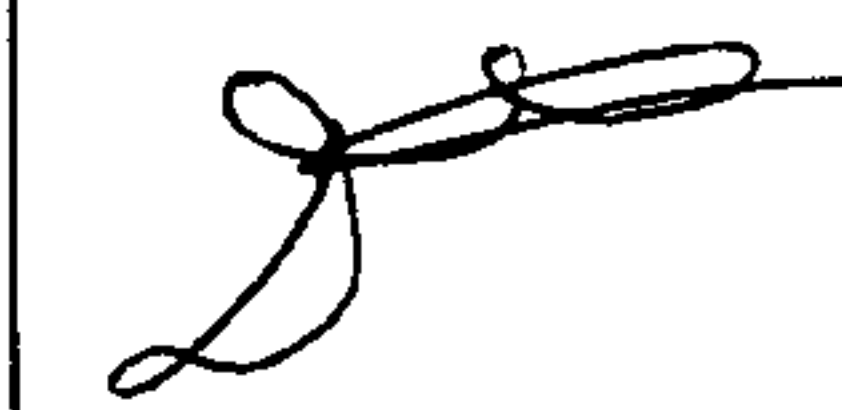
16.	Includerea în Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial a acțiunilor de perfecționare profesională, atât pentru personalul de conducere, cât și pentru cel de execuție și realizarea acțiunilor de pregătire profesională în conformitate cu cerințele stabilite în cadrul Programului.	Va fi completat Programul de dezvoltare a SCM si cu actiuni de pregatire profesionala atat pentru personalul de conducere cat si de executie		Secretar primarie Secretar comisie Secretar scoala	
	Implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul unităților administrativ teritoriale				
17.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor dispune structurilor responsabile stabilirea obiectivelor specifice sau redefinirea/revizuirea/reanalizarea celor existente, astfel încât acestea să îndeplinească cerințele SMART, inclusiv la nivelul entităților aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate.	Se va face reanalizarea obiectivelor specifice atat la nivelul primariei cat si la nivelul scolii astfel incat sa corespunda cerintelor SMART	30.06.2013	Secretar primarie Secretar scoala	
18.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor monitoriza procesul de definire a unor obiective clare, concrete și măsurabile cu respectarea concordanței între obiectivele strategice - obiectivele generale - obiectivele specifice - obiectivele individuale, respectiv: - obiectivele strategice vor fi definite la nivelul strategiei; - obiectivele generale se vor defini la nivelul domeniilor de activitate ale entității; - obiectivele specifice se vor defini la nivelul compartimentelor funcționale; - obiectivele individuale se vor defini la nivelul posturilor. În realizarea procesului de definire se va urmări ca obiectivele definite la un nivel inferior să derive din obiectivele definite la nivelul superior.	Se va monitoriza respectarea concordantei între obiectivele strategice – obiectivele generale – obiectivele specifice – obiective individuale si definirea acestora în raport cu strategia , domeniile de activitate ect., ale unitatii administrativ- teritoriale	Permanent	Primar	
19.	Îmbunătățirea capacității de definire a obiectivelor, prin includerea personalului cheie, implicat în implementarea sistemului de control intern/managerial, în programe de instruire profesională, necesare în acest sens.	Persoanele implicate în implementarea SCM (secretarul comisiei sau presedintele) vor fi trimise la instruire pe care propunem sa le organizeze UCAAPI	La momentul organizarii instruirilor	Primar	
20.	Includerea în Planul compartimentului de audit intern de misiuni de audit intern, pentru examinarea modului de stabilire a obiectivelor generale și specifice, a concordanței acestora cu	In planul de audit pe anul 2013 exista o misiune de evaluare a progreselor inregistrate in	Anul 2013	Primar	

	misiunea entității, a gradului în care sunt îndeplinite cerințele SMART, precum și pentru analiza indicatorilor de performanță asociați obiectivelor și activităților și formularea de recomandări sau asigurarea consilierii necesare asigurării fluxului adecvat cu privire la: misiunea entității - obiective generale - obiective specifice — activități - indicatori de performanță.	implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul unitatii administrativ-teritoriale			
21.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor dispune identificarea activităților sau redefinirea/revizuirea/reanalizarea acestora în cazurile în care nu au fost identificate corespunzător, inclusiv la nivelul entităților aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate și vor monitoriza întregul proces.	Exista lista activitatilor la nivelul primariei, va fi completata daca este cazul. Se va intocmi lista activitatilor si la nivelul scolii.	30.06.2013	Secretar primarie Secretar scoala	
22.	Activitățile inventariate se vor asocia obiectivelor definite la nivelul structurilor funcționale, astfel încât să fie omogen repartizate și să contribuie la realizarea în totalitate a obiectivului căruia i-au fost atașate.	Lista activitatilor va fi corelata cu obiectivele, astfel incat sa contribuie la realizarea acestora	30.06.2013	Secretar primarie	
23.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor dispune stabilirea indicatorilor de performanță sau redefinirea/revizuirea/reanalizarea celor existenți, astfel încât aceștia să poată fi asociați obiectivelor și să contribuie la măsurarea completă a acestora. Procesul cu privire la stabilirea sau redefinirea/revizuirea/reanalizarea indicatorilor de performanță va lua în considerare cel puțin următoarele: a) asigurarea coerenței dintre strategii. - obiective generale - obiective specifice - activități - indicatori de performanță; b) corelarea între indicatorii stabiliți și rezultatele planificate; c) corelarea și stabilirea limitelor în care se pot defini indicatorii de performanță asociați obiectivelor și activităților, precum și indicatorii de performanță individuali stabiliți posturilor, având în vedere confuziile care există între aceste două categorii de indicatori, precum și limitele de aplicabilitate a fiecăruia dintre aceștia; d) asigurarea unui echilibru în stabilirea setului de indicatori care măsoară un obiectiv sau o activitate și urmărirea ca indicatorii să măsoare un obiectiv din punct de vedere cantitativ, calitativ și al rezultatului.	Se vor stabili indicatorii de performanta si se vor reanaliza cei existenti astfel incat acestia sa poata fi asociati obiectivelor. Totodata se va avea in vedere asigurarea coerenței între strategii - obiective generale- obiective specifice - activitati - indicatori de performanta, corelarea între indicatorii de performanta asociati obiectivelor si activitatilor si indicatorii de performanta individuali.	30.06.2013	Secretar comisie	
24.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor monitoriza procesul de stabilire a indicatorilor de performanță și vor urmări ca aceștia să se regăsească în cadrul documentelor specifice,	Se va monitoriza procesul de stabilire a indicatorilor de performanta	30.06.2013	Primar	

	respectiv strategii, politici de dezvoltare, documente de organizare, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, planuri de activitate ș.a				
25.	Îmbunătățirea capacității de definire și stabilire a indicatorilor de performanță, prin includerea personalului în programe de instruire profesională pentru dezvoltarea abilităților necesare în acest sens.	Personalul va fi inclus în programe de instruire		Primar	
26.	Managementul unităților administrativ-teritoriale va dispune structurilor responsabile să procedeze la identificarea, evaluarea, tratarea și monitorizarea riscurilor în conformitate cu cerințele standardului de control intern/managerial Managementul riscului.	Crearea unui sistem de control intern sanatos la nivelul UAT și analizarea cel puțin o dată pe an a riscurilor	permanent	Primar	
27.	Pentru ca procesul să asigure a bună gestionare a riscurilor, prin menținerea lor în limitele acceptabile, conducerile unităților administrativ-teritoriale vor asigura la nivelul acestora următoarele: a) o cultură organizațională adecvată managementului riscului; b) un set de proceduri adecvate privind gestionarea riscurilor; c) o comisie de gestionare a riscurilor, cu rolul de a analiza și evalua fiecare risc raportat și de a stabili măsurile de control adecvate pentru minimizarea riscurilor; d) un responsabil cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale a entității și cu întocmirea Registrului riscurilor.	Exista Registrul riscurilor la nivelul UAT. Se vor elabora proceduri privind gestionarea riscurilor. Din lipsa de personal de gestionarea riscurilor se va ocupa tot comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologica a dezvoltării Sistemului de control intern.	Anul 2013	Primar	
28.	Asigurarea unei pregătiri profesionale pentru personalul implicat în implementarea Standardului "Managementul riscului", în scopul realizării unei înțelegeri unitare a acestui proces, în vederea evitării interpretărilor diferite ce pot avea loc.	Personalul implicat va studia toată legislația pe această temă pentru a da o interpretare corectă a acestui proces	Anul 2013	Secretar comisie	
29.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor dispune structurilor responsabile ca pentru toate activitățile procedurabile identificate să elaboreze proceduri operaționale, precum și redefinirea/revizuirea/reanalizarea procedurilor existente în cazurile în care condițiile de realizare a activităților procedurate s-au modificat.	Sunt elaborate proceduri operationale pentru o parte din activitățile procedurabile. Vor fi elaborate și pentru restul, iar cele existente vor fi revizuite.	30.06.2013	Secretar primarie Secretar scoala	
30.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor monitoriza procesul de elaborare a procedurilor, dar și procesul de actualizare a procedurilor, dacă este cazul.	Va fi monitorizat procesul de elaborare dar și de actualizare a procedurilor	permnent	Primar	

	Implementarea standardelor de control intern/managerial				
31.	Conducerea unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile organizatorice și funcționale necesare în vederea creșterii nivelului de implementare al standardelor de control intern. Astfel, în toate cazurile în care standardele nu sunt implementate va dispune măsuri adecvate de implementare, termene, responsabili și va supraveghea ca acestea să fie duse la îndeplinire. De asemenea, va stabili pentru fiecare standard, cerințe minime, astfel încât după realizarea lor standardul să poată fi considerat implementat. Raportările se vor face în funcție de nivelul de realizare al cerințelor minime stabilite.	Conducerea UAT va dispune masuri de implementare a standardelor care nu au fost implementate sau sunt partial implementate si va supraveghea ca acestea sa fie duse la indeplinire	permanent	Primar Presedinte comisie	
32.	Conducerea unității administrativ-teritoriale va stabili un sistem de evaluare a implementării standardelor de control intern, bazat pe criterii de apreciere a nivelului de implementare în funcție de acțiunile realizate și va monitoriza ca evaluarea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial să se realizeze în mod obiectiv la nivelul structurilor funcționale, iar raportările efectuate urmare a autoevaluărilor realizate, să reflecte situația reală.	Se va monitoriza ca evaluarea standardelor de control intern sa se realizeze in mod obiectiv, iar raportarile sa reflecte realitatea	permanent	Primar Presedinte comisie	
33.	Conducerea unității administrativ-teritoriale va responsabiliza și va monitoriza personalul implicat, in limita competențelor fiecăruia, astfel încât să realizeze acțiunilor necesare pentru implementarea standardelor.				
34.	Conducerea unității administrativ-teritoriale va asigura condițiile necesare astfel încât personalul implicat în procesul de implementare a sistemului de control intern/managerial să fie instruit și pregătit corespunzător, astfel încât să înțeleagă principiile procesului, modalitățile și scopurile fiecărui standard de control intern, astfel să poată iniția acțiuni corespunzătoare în vederea implementării acestor standarde în funcție de competențele de care dispune.	Persoanele care vor participa la instruire pe aceasta tema vor instrui la randul lor si restul personalului implicat	Anul 2013	Secretar primarie Secretar scoala	
35.	Compartimentul de audit intern va continua să desfășoare activități de consiliere și monitorizare privind implementarea standardelor de control intern/managerial, va semnală disfuncțiile care se manifestă în cadrul unității administrativ-teritoriale și va formula recomandări în vederea corectării deficiențelor existente.	In planul de audit pe anul 2013 exista o misiune de evaluare a progreselor inregistrate in implementarea standardelor de control intern managerial la	Anul 2013	Primar	

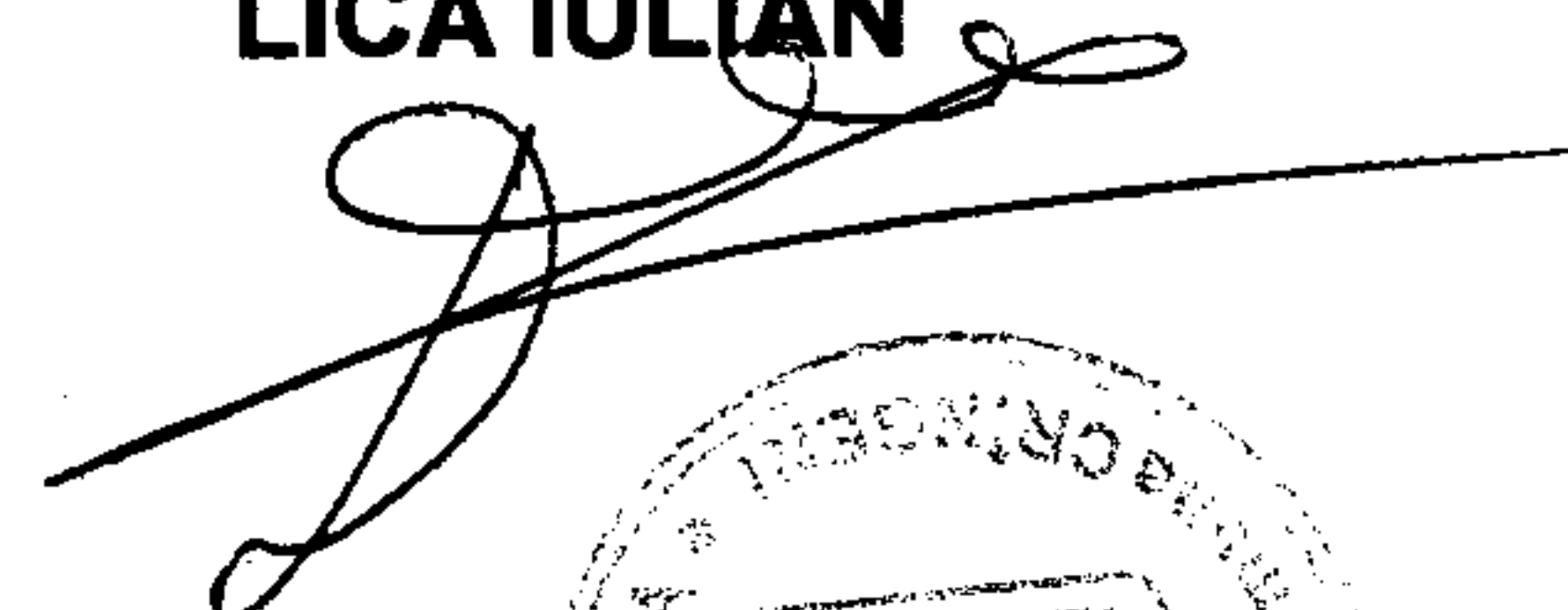

		nivelul unitatii administrativ-teritoriale			
	Intocmirea raportărilor trimestriale și anuale cu privire la stadiul implementării sistemului de control intern/managerial				
36.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor dispune măsurile necesare în vederea aplicării prevederilor art. 4, alin (3) din OMFP nr. 946/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, republicat, respectiv întocmirea și depunerea situațiilor centralizatoare semestriale și anuale, la termenele stabilite de acest ordin și aprobarea acestora. Entitățile publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea unităților administrativ-teritoriale vor transmite semestrial aceste situații nivelurilor ierarhice superioare.	Se vor întocmi Situațiile centralizatoare semestriale și anuale și vor fi depuse la termenele stabilite de prevederile OMFP nr. 946/2005.	Anul 2013		
37.	Conducerile unităților administrativ-teritoriale vor dispune măsurile necesare în vederea elaborării Raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial. Raportul va cuprinde declarații ale conducătorului unității administrativ-teritoriale cu privire la sistemul de control intern/managerial al entității, la data închiderii exercițiului financiar și informații în legătură cu gradele de conformitate a sistemelor de control intern/managerial, pe baza numărului de standarde implementate, inclusiv pentru entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate. Formularea declarațiilor de către conducătorul unității administrativ-teritoriale în cadrul Raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial trebuie realizate pe baza datelor, informațiilor și constatărilor rezultate din activitatea de autoevaluare a stadiului sistemului de control intern/managerial, controale ex-post, rapoartelor de audit intern și audit extern.	Raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial a fost elaborat.		Primar	
38.	Transmiterea de către toate unitățile administrativ-teritoriale a situațiilor financiare anuale, însoțite de Raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial.	A fost transmis Raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial- anexa la situațiile financiare anuale pe anul 2012		Primar	
39.	Având în vedere faptul că Raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către conducătorul entității	Raportul anual asupra sistemului de control intern pe anul 2012- are la baza Raportul anual privind		Primar	

	publice și pentru a avea o imagine corectă asupra gradului de implementare a sistemelor de control intern/managerial, este necesar ca structurile de audit intern de la nivelul unităților administrativ-teritoriale, cu ocazia misiunilor de audit intern, să evalueze relevanța informațiilor din situațiile centralizatoare întocmite și aprobate, pentru a oferi o asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea și eficacitatea sistemului de control intern/managerial existent în unitățile administrativ-teritoriale.	activitatea de audit intern care cuprinde și date despre misiunea privind evaluarea stadiului de implementare a sistemului de control intern /managerial la nivelul primăriei			
40.	Conducerea unităților administrativ-teritoriale va întreprinde acțiuni adecvate pentru asigurarea perfecționării profesionale a personalului cu responsabilități în domeniul controlului intern/managerial la nivelul entității publice, astfel încât acest proces să fie implementat și dezvoltat la nivelul unității administrativ-teritoriale, inclusiv la entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate.	Personalul implicat în domeniul controlului intern/managerial va participa la cursuri de perfecționare profesională pe această temă, care propunem să le organizeze UCAAPI		Primar	

**PRESEDINTE COMISIE SCM,
STAVARU ALEXANDRU**



**ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
LICA IULIAN**

PRIMARIA
31.12.2012

CRÎNGENI

POLITICI SI METODE DE CONTABILE ,

la situatiile financiare trimestrul IV pe anul 2012

Elementele prezentate in situatiile financiare sunt evaluate in conformitate cu principiile contabile generale conform contabilitatii de angajamente cu respectarea principiilor contabile privind :

- continuitatea activitatii ,
- a permanentei metodelor ,
- prudentei,
- evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii,
- intangibilitatii,
- necompensarii,
- comparabilitatii informatiilor ,
- materialitatii,
- prevalentei economicului asupra juridicului.

Prin politici contabile se intelege ansamblul de principii, baze, conventii, reguli si practici specifice adoptate de o persoana juridica la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale.

Contabilitatea a fost organizata si condusa in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, modificata si completata cu OMF nr.1917/2005 referitor la aprobarea normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si instructiunile de aplicare a acestuia .

Situatiile au fost intocmite in conformitate cu :

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (Anexele 1-7, 14a, 14b, 15, 16, 17, 18, 30, 40a - 40c);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2011, cu completările ulterioare (Anexele 27 și 28);

Nu s-au inregistrat abateri de la principiile contabile si nu a fost schimbata metoda de evaluare, valoarea bunurilor din patrimoniu fiind inregistrata la pretul istoric informatiile prezentate fiind relevante si credibile ,prezentand fidel rezultatul patrimonial ,fiind complete sub toate aspectele semnificative.

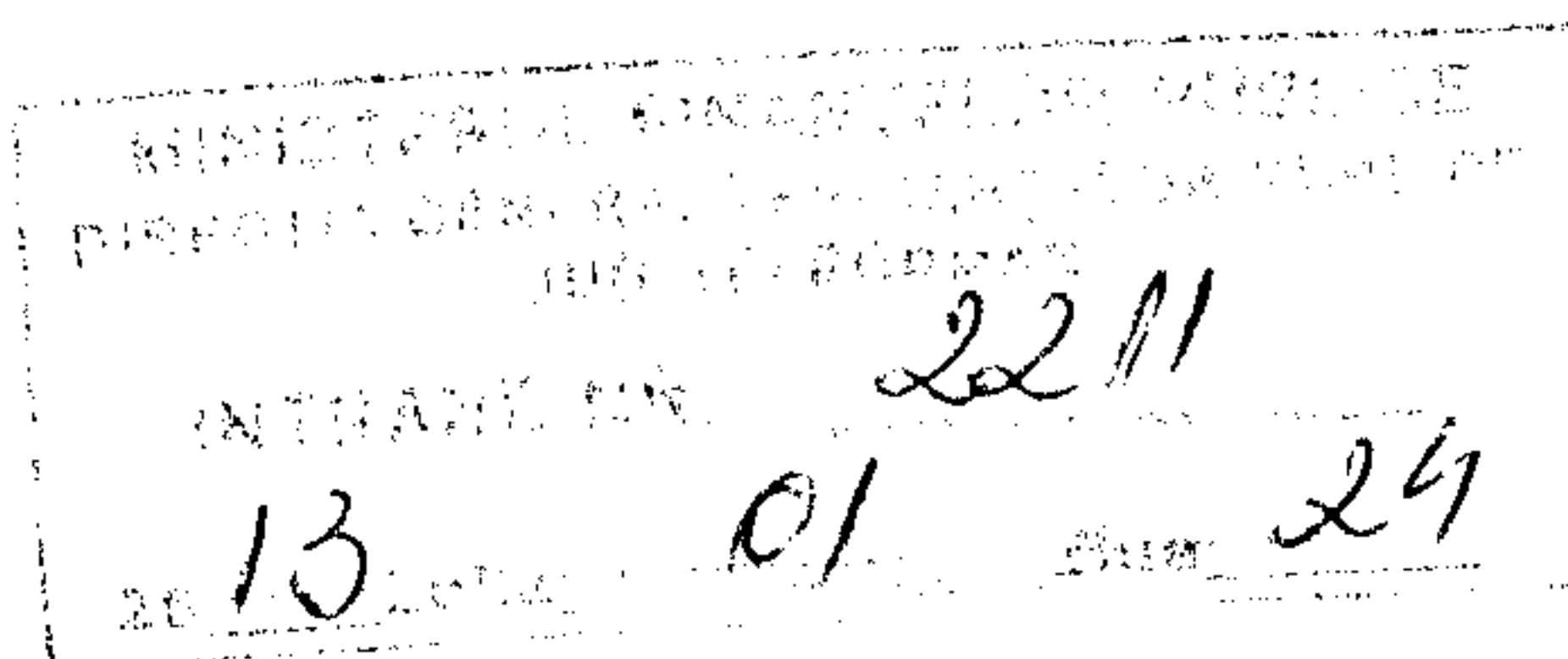
Rezultatele exercitiului la data de 31.12.2012 prezinta corect realitatea existentei fizice si contabile a tuturor elementelor de activ si de pasiv.

Ordonator de credit



Contabil





BILANȚ
la data de 31.12.2012

cod 01

-lei-

NR. CRT	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
A.	ACTIVE	01	X	X
	ACTIVE NECURENTE	02	X	X
1.	Active fixe necorporale (ct.203+205+206+208+233-280-290-293*)	03	0	0
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct.213+214+231-281-291-293*)	04	115.724	106.391
3.	Terenuri și clădiri (ct.211+212+231-281-291-293*)	05	5.600.136	5.600.136
4.	Alte active nefinanciare (ct.215)	06	0	0
5.	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an (ct.260+265+2671+2672+2673+2675+2676+2678+2679-296) din care:	07	0	0
	Titluri de participare (ct.260-296)	08	0	0
6.	Creante necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct.4112+4118+4282+4612 – 4912 - 4962) din care:	09	0	0
	Creante comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct 4112+4118+4612 – 4912 - 4962)	10	0	0
7.	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	5.715.860	5.706.527
	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	554.884	64.867
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+4111+4118+413+418+425+4282+4611 + 473**+481+482+483 - 4911- 4961+5128) din care:	21	0	0

A	B	C	1	2
	Creanțe comerciale și avansuri (ct.232+234+409+4111+4118 +413 +418+4611-4911-4961): din care	22	0	0
	Avansuri acordate (ct. 232+234+409)	22,1	X	X
	Creanțe bugetare (ct.431**+437**+4424+ 4428**+444 **+ 446**+4482+ 461+463+ 464 +465+4664 +4665+4669+481**+482** - 497) din care:	23	192.023	104.770
	Creanțele bugetului general consolidat (ct.463+464+465+4664+4665+4669 - 497)	24	192.023	104.770
	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe 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+461+473** +474+476) din care:	25	0	0
	Sume de primit de la Comisia Europeană (ct.4501+4503+4505+4507)	26	0	0
	Împrumuturi pe termen scurt acordate (ct2671+2672+2673+2675+2676 +2678 +2679 +4681+ 4682 +4683+4684+ 4685+4686++4687+ 4688+ 4689 + 469)	27	0	0
	Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30	192.023	104.770
3.	Investiții pe termen scurt (ct.505-595)	31	0	0
4.	Conturi la trezorerii și instituții de credit :	32	X	X
	Conturi la trezorerie, casa în lei. (ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5153 +5161 +5171+5201+5211+5212+5213+523 +5251 +5252 +5253+526+527+ 528+5291+5292 +5293+5294 +5299 +5311+550 +551 +552+ 555 +557+ 5581+ 5582+ 5591+5601 +5602+ 561+562 +5711 +5712 +5713+5714 +5741+5742+5743+5744)	33	26.430	6.337
	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.5187+532+542)	33,1	0	0
	depozite (ct.5153+5187+550+5602+5714+5744)	34	X	X

A	B	C	1	2
	Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută (ct.5112+5121+5124+5125+5131+5132+5141+ 5142+ 5151+5152+5153+5161 +5162+5171 +5172 +5314+5411+5412+ 550+ 5583+5592+5601 +5602)	35	1.955	2.022
	Dobândă de încasat, avansuri de trezorerie (ct.5187+542)	35,1	0	0
	depozite (ct. 5153+5187+5602)	36	X	X
	Total disponibilități și alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	40	28.385	8.359
5	Conturi de disponibilități ale Trezoreriei Centrale (ct.5126+5127+5201+5202+5203+5241+5242 +5243)	41	0	0
	Dobândă de încasat (ct. 5187)	41,1	0	0
6	Cheltuieli în avans (ct. 471)	42	0	0
7	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	45	775.292	177.996
8	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	6.491.152	5.884.523
B.	DATORII	50	X	X
	DATORII NECURENTE- sume ce urmează a fi plătite după-o perioadă mai mare de un an	51	X	X
1	Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an (ct.269+401+403+4042+405+4622+509) din care:	52	0	0
	Datorii comerciale (ct.401+403+ 4042+405+4622)	53	0	0
2	Împrumuturi pe termen lung (ct.1612+1622+1632+1642+1652+1661+1662+ 1672+168 -169)	54	35.539	35.539
3	Provizioane (cont 151)	55	0	0
	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	35.539	35.539
	DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	59	X	X
1	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări (ct.401+403+4041+405+408+419+4621+473+481 +482+ 483+ 269+509+5128) din care:	60	0	3.230

A	B	C	1	2
	Datorii comerciale și avansuri (ct. 401+403+4041+405+408+419+4621), din care:	61	0	3.230
	Avansuri primite (ct.419)	61,1	X	X
2	Datorii către bugete (ct.431+437+.440+441+4423+4428+444+446+ 4481+4555+4671+4672+4673+4674+4675+ 4679 +473+481+482) din care:	62	28.361	30.921
	Datoriile instituțiilor publice către bugete (ct.431+437+4423+4428+444+446+4481)	63	X	X
	Contribuții sociale (ct.431+437)	63,1	20.201	30.921
	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile (ct.4555)	64	0	0
3	Datorii din operațiuni cu Fonduri externe 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 +4564+ 4584+ 4585+459+462+473)	65	0	0
	din care: sume datorate Comisiei Europene (ct.4502+4504+4506+459+462)	66	0	0
4	Împrumuturi pe termen scurt- sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an (ct.5186+5191+5192+5193+5194+5195+5196+ 5197+5198)	70	0	0
5	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	0	0
6	Salariile angajaților (ct.421+423+426+4271+4273+4281)	72	38.555	63.415
7	Alte drepturi convenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct.422+424+426+4272+4273+429+438)din care:	73	0	0
	Pensii, indemnizații de șomaj, burse (ct.422+424+429)	73,1	X	X
8	Venituri în avans (ct.472)	74	0	0
9	Provizioane (ct. 151)	75	0	0
10	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	66.916	97.566
11	TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	102.455	133.105

A	B	C	1	2
12	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80	6.388.697	5.751.418
C.	CAPITALURI PROPRII	83	X	X
1.	Rezerve, fonduri (ct.100+101+102+103+104+105+106+132+133+135+1391+1392+1393+ 1394+1396+1399)	84	5.152.958	5.152.958
2.	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	85	915.326	1.235.739
3.	Rezultatul reportat (ct.117- sold debtor)	86	0	0
4.	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold creditor)	87	320.413	0
5.	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold debtor)	88	0	637.279
6	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	6.388.697	5.751.418

PRIMAR
LICA IULIAN

CONTABIL
NICULESCU CORINA

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL
la data de. 31.12.2012

cod 02

- lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	An precedent	An curent
A	B	C	1	2
I.	VENITURI OPERATIONALE	01	0	0
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor (ct.730+731+732+733+734+735+736+739+745+746+750+751)	02	1.973.506	1.857.089
2.	Venituri din activități economice (ct.701+702+703+704+705+706+707+708 +/- 709)	03	17.519	20.399
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială (ct.770+771+772+773+774+775+776+778+779)	04	14.720	21.250
4.	Alte venituri operaționale (ct.714+718+719+721+722+781)	05	0	0
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE (rd.02+03+04+05)	06	2.005.745	1.898.738
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	07	0	0
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților (ct.641+642+645+646+647)	08	1.356.437	1.496.871
2.	Subvenții și transferuri (ct.670+671+672+673+674+675+676+677+678+679)	09	77.805	141.696
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți (ct.601+602+603+606+607+608+609+610+611+612+613+614+622+623+624+626+627+628+629)	10	197.992	888.117
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane (ct.681+682+689)	11	54.970	9.333
5.	Alte cheltuieli operaționale (ct.635+654+658)	12	0	0
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE (rd.08+09+10+11+12)	13	1.687.204	2.536.017
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14	0	0
	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	318.541	0
	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	0	637.279
IV.	VENITURI FINANCIARE (ct.763+764+765+766+767+768+769+786)	17	0	0

A	B	C	1	2
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668+669+686)	18	0	0
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19	0	0
	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0	0
	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	0	0
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	22	0	0
	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	318.541	0
	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	0	637.279
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE (ct.790+791)	25	1.872	0
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct.690+691)	26	0	0
X.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27	0	0
	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	1.872	0
	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	0	0
XI.	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30	0	0
	- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	31	320.413	0
	- DEFICIT (rd. 24+29-23-28)	32	0	637.279

PRIMAR
LICA IULIAN



CONTABIL
NICULESCU CORINA



BALANTA SINTETICA

Simbol	Denumire	Sold initial		Rulaje precedente		Rulaje luna		Total rulaje		Total sume		Sold final	
		Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor
103	Fondul bunurilor care alcatuiesc	0	4.450.785	0	0	0	0	0	0	0	4.450.785	0	4.450.785
105	Rezerve din reevaluare	0	702.173	0	0	0	0	0	0	0	702.173	0	702.173
1051	Rezerve din reevaluarea terenurilor si	0	1.090.800	0	0	0	0	0	0	0	1.090.800	0	1.090.800
1052	Rezerve din reevaluarea	0	58.551	0	0	0	0	0	0	0	58.551	0	58.551
1053	Rezerve din reevaluarea instalatiilor	0	-79.632	0	0	0	0	0	0	0	-79.632	0	-79.632
1054	Rezerve din reevaluarea mobilierului,	0	-367.546	0	0	0	0	0	0	0	-367.546	0	-367.546
117	Rezultatul reportat	0	915.326	0	0	0	320.413	0	320.413	0	1.235.739	0	1.235.739
11702	Rezultatul reportat - bugetul local	0	915.326	0	0	0	320.413	0	320.413	0	1.235.739	0	1.235.739
121	Rezultatul patrimonial	0	320.413	0	0	4.827.567	3.869.875	4.827.567	3.869.875	4.827.567	4.190.288	637.279	0
12101	Rezultatul patrimonial - institutii publice	0	0	0	0	1.971.137	1.971.137	1.971.137	1.971.137	1.971.137	1.971.137	0	0
1210102	Rezultatul patrimonial - institutii publice	0	0	0	0	1.971.137	1.971.137	1.971.137	1.971.137	1.971.137	1.971.137	0	0
12102	Rezultatul patrimonial - bugetul local	0	320.413	0	0	2.832.533	1.878.339	2.832.533	1.878.339	2.832.533	2.198.752	633.781	0
12110	Rezultatul patrimonial - institutii publice	0	0	0	0	23.897	20.399	23.897	20.399	23.897	20.399	3.498	0
1211001	Rezultatul patrimonial - institutii publice	0	0	0	0	23.897	20.399	23.897	20.399	23.897	20.399	3.498	0
167	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	30.876	0	0	0	0	0	0	0	30.876	0	30.876
1672	Alte imprumuturi si datorii asimilate cu	0	30.876	0	0	0	0	0	0	0	30.876	0	30.876
168	Dobanzi aferente imprumuturilor si	0	4.663	0	0	0	0	0	0	0	4.663	0	4.663
1687	Dobanzi aferente altor imprumuturi si	0	4.663	0	0	0	0	0	0	0	4.663	0	4.663
211	Terenuri si amenajari la terenuri	1.409.604	0	0	0	0	0	0	0	1.409.604	0	1.409.604	0
2111	Terenuri	299.147	0	0	0	0	0	0	0	299.147	0	299.147	0
2112	Amenajari la terenuri	1.110.457	0	0	0	0	0	0	0	1.110.457	0	1.110.457	0
212	Constructii	4.191.147	0	0	0	0	0	0	0	4.191.147	0	4.191.147	0
213	Instalatii tehnice, mijloace de	216.522	0	0	0	0	0	0	0	216.522	0	216.522	0
2131	Echipamente tehnologice (masini,	133.070	0	0	0	0	0	0	0	133.070	0	133.070	0
2133	Mijloace de transport	83.452	0	0	0	0	0	0	0	83.452	0	83.452	0
214	Mobilier, aparatura birotica,	6.198	0	0	0	0	0	0	0	6.198	0	6.198	0
281	Amortizari privind activele fixe	0	107.611	0	0	0	9.333	0	9.333	0	116.944	0	116.944

Simbol	Denumire	Sold initial		Rulaje precedente		Rulaje luna		Total rulaje		Total sume		Sold final	
		Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor
2812	Amortizarea constructiilor	0	615	0	0	0	0	0	0	0	615	0	615
2813	Amortizarea instalatiilor tehnice,	0	102.325	0	0	0	9.333	0	9.333	0	111.658	0	111.658
2814	Amortizarea mobilierului, aparaturii	0	4.671	0	0	0	0	0	0	0	4.671	0	4.671
302	Materiale consumabile	395.450	0	0	0	225.036	605.487	225.036	605.487	620.486	605.487	14.999	0
3022	Combustibili	162.804	0	0	0	68.248	216.052	68.248	216.052	231.052	216.052	15.000	0
3024	Piese de schimb	167	0	0	0	0	167	0	167	167	167	0	0
3028	Alte materiale consumabile	232.479	0	0	0	156.788	389.268	156.788	389.268	389.267	389.268	-1	0
303	Materiale de natura obiectelor de	159.434	0	0	0	59.538	169.104	59.538	169.104	218.972	169.104	49.868	0
3031	Materiale de natura obiectelor de	53.652	0	0	0	2.943	56.595	2.943	56.595	56.595	56.595	0	0
3032	Materiale de natura obiectelor de	105.782	0	0	0	56.595	112.509	56.595	112.509	162.377	112.509	49.868	0
401	Furnizori	0	0	0	0	420.410	423.640	420.410	423.640	420.410	423.640	0	3.230
404	Furnizori de active fixe	0	0	0	0	15.252	15.252	15.252	15.252	15.252	15.252	0	0
4041	Furnizori de active fixe sub 1 an	0	0	0	0	15.252	15.252	15.252	15.252	15.252	15.252	0	0
421	Personal-salarii datorate	0	35.210	0	0	1.235.715	1.200.505	1.235.715	1.200.505	1.235.715	1.235.715	0	0
425	Avansuri acordate personalului	0	0	0	0	20.130	20.130	20.130	20.130	20.130	20.130	0	0
426	Drepturi de personal neridicate	0	7.302	0	0	0	0	0	0	0	7.302	0	7.302
427	Retineri din salarii si din alte drepturi	0	-4.337	0	0	57.168	117.171	57.168	117.171	57.168	112.834	0	55.666
4271	Retineri din salarii datorate tertilor	0	-4.337	0	0	57.168	117.171	57.168	117.171	57.168	112.834	0	55.666
427101	Sindicat	0	0	0	0	1.116	1.116	1.116	1.116	1.116	1.116	0	0
427102	C.A.R.	0	0	0	0	730	730	730	730	730	730	0	0
427103	Rate, popriri	0	0	0	0	55.322	110.988	55.322	110.988	55.322	110.988	0	55.666
427104	Carduri	0	-4.337	0	0	0	4.337	0	4.337	0	0	0	0
428	Alte datorii si creante in legatura cu	0	380	0	0	0	67	0	67	0	447	0	447
4281	Alte datorii in legatura cu personalul	0	380	0	0	0	67	0	67	0	447	0	447
431	Asigurari sociale	0	7.338	0	0	458.700	470.269	458.700	470.269	458.700	477.607	0	18.907
4311	Contributiile angajatorilor pentru	0	9.389	0	0	230.550	254.106	230.550	254.106	230.550	263.495	0	32.945
4312	Contributiile asiguratilor pentru	597	0	0	0	90.929	82.266	90.929	82.266	91.526	82.266	9.260	0
4313	Contributiile angajatorilor pentru	2.975	0	0	0	69.451	70.847	69.451	70.847	72.426	70.847	1.579	0
4314	Contributiile asiguratilor pentru	857	0	0	0	49.706	45.117	49.706	45.117	50.563	45.117	5.446	0
4315	Contributiile angajatorilor pentru	82	0	0	0	5.171	5.037	5.171	5.037	5.253	5.037	216	0
4317	Contributiile angajatorilor conform	0	2.460	0	0	12.893	12.896	12.893	12.896	12.893	15.356	0	2.463
437	Asigurari pentru somaj	0	12.863	0	0	13.568	12.719	13.568	12.719	13.568	25.582	0	12.014
4371	Contributiile angajatorilor pentru	0	13.067	0	0	9.249	8.802	9.249	8.802	9.249	21.869	0	12.620
4372	Contributiile asiguratilor pentru	0	-204	0	0	4.319	3.917	4.319	3.917	4.319	3.713	606	0
438	Alte datorii sociale	0	0	0	0	100.904	100.904	100.904	100.904	100.904	100.904	0	0
444	Impozit pe venitul din salarii si din alte	0	8.160	0	0	106.617	98.457	106.617	98.457	106.617	106.617	0	0