



HOTĂRÂREA NR.55

din 24 mai 2018

privind aprobarea Contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș și a situațiilor financiare anuale, cu anexe, pe anul 2017

Consiliul Județean Mureș,

Văzând expunerea de motive nr.10655/18.05.2018 a Președintelui Consiliului Județean Mureș, raportul de specialitate al Direcției Economice, raportul Serviciului Juridic, precum și avizul comisiilor de specialitate,

În considerarea prevederilor art.57, alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art.104, alin.(4), lit.b), precum și cele ale art.91 alin. (3), lit.a) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul prevederilor art.97, alin.(1) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

hotărăște:

Art.1. Se aprobă execuția bugetului general consolidat al Județului Mureș la 31 decembrie 2017, potrivit anexei nr.1.

Art.2. Se aprobă Contul de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș pe anul 2017, potrivit anexei nr.2.

Art.3. Se aprobă Contul de execuție al bugetului secțiunii de funcționare pe anul 2017, potrivit anexei nr.3.

Art.4. Se aprobă Contul de execuție al bugetului secțiunii de dezvoltare pe anul 2017, potrivit anexei nr.4.

Art.5. Se aprobă anexele la situațiile financiare ale Județului Mureș.

Art.6. Cu ducerea la îndeplinire, în condițiile legii, a prezentei hotărâri se însărcinează direcțiile din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Mureș.

Art.7. Anexele 1-15 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.8. Prezenta hotărâre se comunică Instituției Prefectului - Județul Mureș și se publică în Monitorul Oficial al Județului Mureș.

PREȘEDINTE
Péter Ferenc

Contrasemnează
SECRETAR
Paul Cosma





EXPUNERE DE MOTIVE

la proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș și a situațiilor financiare anuale, cu anexe, pe anul 2017

În conformitate cu prevederile art.104 alin (4) litera "b" din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Președintele întocmește și supune spre aprobare Consiliului Județean Mureș Contul de încheiere al exercițiului bugetar pentru anul precedent. Această dispoziție se coroborează cu prevederile art.57 alin.(4) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează competența de aprobare a Situațiilor financiare anuale, a Conturilor anuale de execuție a bugetului în următoarea structură:

La venituri:

- Prevederi bugetare inițiale;
- Prevederi bugetare definitive;
- Încasări realizate.

La cheltuieli:

- Credite bugetare inițiale;
- Credite bugetare definitive;
- Plăți efectuate.

Execuția bugetului general consolidat al Județului Mureș, prezentată în anexa nr.1 la proiectul de Hotărâre, este rezultat din însumarea și consolidarea execuției bugetului propriu al Județului Mureș și a execuției bugetului instituțiilor subordonate finanțate total sau parțial din venituri proprii.

1. Bugetul propriu al Județului Mureș pe anul 2017 a fost elaborat, aprobat și executat în concordanță cu prevederile actelor normative mai sus menționate, ale Legii nr.6/2017 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2017 și ale celorlalte acte normative care privesc domeniul bugetar.

Execuția veniturilor bugetului Județului Mureș pe secțiuni se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	% din total încasări	% col.4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Total venituri, din care:	316.958.000	332.351.000	329.674.307	100,00%	99,19%
1.1	Veniturile secțiunii de funcționare	295.536.000	321.783.000	321.674.056	97,57%	99,97%
1.2	Veniturile secțiunii de dezvoltare	21.422.000	10.568.000	8.000.251	2,43%	75,70%





Ca și structură, veniturile secțiunii de funcționare reprezintă 97,57% din total încasări, iar veniturile secțiunii de dezvoltare reprezintă 2.43%.

Veniturile secțiunii de funcționare au fost realizate în proporție de 99,97% din prevederile finale, în timp ce veniturile secțiunii de dezvoltare au fost realizate în proporție de 75,70%. Pe parte de venituri, bugetul inițial a fost aprobat la un nivel de 316.958.000 lei, din care 295.536.000 lei venituri ale secțiunii de funcționare și 21.422.000 lei venituri ale secțiunii de dezvoltare. Prevederile definitive au fost stabilite la 332.351.000 lei, din care 321.783.000 lei venituri ale secțiunii de funcționare și 10.568.000 lei venituri ale secțiunii de dezvoltare. Execuția veniturilor bugetului propriu al județului pe surse de proveniență se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Prevederi	Prevederi	Încasări realizate	%
		inițiale	definitive		
0	1	2	3	4	6
0	Total venituri, din care:	316.958.000	332.351.000	329.674.307	99,19%
I	Venituri curente, din care:	249.643.000	259.570.000	256.948.038	98,99%
1a.	Venituri fiscale, din care:	245.220.000	252.665.000	249.166.482	98,62%
	Cote defalcate din impozitul pe venit	82.000.000	74.000.000	74.156.074	100,21%
	Sume alocate CJM pentru echilibrarea bugetelor locale	36.450.000	32.925.000	32.925.297	100,00%
	Sume defalcate din TVA	124.901.000	144.769.000	140.872.153	97,31%
1b	Taxe pentru utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	1.869.000	971.000	1.212.958	124,92%
1c	Venituri nefiscale, din care:	4.423.000	6.905.000	7.781.556	112,69%
	Venituri din proprietate	250.000	658.000	1.097.098	166,73%
	Vânzări de bunuri și servicii	4.173.000	6.247.000	6.684.458	107,00%
1d	Venituri din capital	0	0	251	
II	Subvenții	67.315.000	72.781.000	72.726.018	99,92%

Potrivit datelor prezentate mai sus, nivelul încasărilor realizate raportate la prevederile bugetare definitive reprezintă 99,19%. Veniturile fiscale, formate din cote și sume defalcate din unele surse ale bugetului de stat au fost realizate în proporție de 98,62% iar subvențiile au fost realizate în proporție de 99,92%.

În execuție, subvențiile și sumele defalcate din diverse surse ale bugetului de stat (cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA) reprezintă 98,42% din totalitatea încasărilor realizate.

Execuția cheltuielilor bugetului Județului Mureș pe secțiuni se prezintă astfel:





Nr. crt.	Denumirea	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% col.4/col.3
0	1	2	3	4	6
1	Total cheltuieli, din care:	451.583.000	469.631.000	338.950.044	72,17%
1.1	Secțiunea de funcționare	292.881.000	321.783.000	285.847.187	88,83%
1.2	Secțiunea de dezvoltare	158.702.000	147.848.000	53.102.857	35,92%

Creditele bugetare aprobate au fost utilizate pentru finanțarea activităților, acțiunilor și programelor aflate în competența Județului Mureș, gestionate direct sau prin instituțiile subordonate și anume: asigurări și asistență socială (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Mureș) și învățământ special, acțiuni privind învățământul preșcolar și primar (produse lactate și de panificație), acțiunile culturale (prin instituțiile de cultură subordonate), culte religioase și structuri asociative, întreținerea drumurilor și podurilor județene, finanțarea cheltuielilor de funcționare a R.A. Aeroport TRANSILVANIA Tîrgu-Mureș, Centrului Militar Județean, finanțarea obiectivelor de investiții, precum și finanțarea activităților autorității publice județene.

Sinteza cheltuielilor pe activități și ponderea în total cheltuieli, potrivit clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% din total plăți efectuate
		2	3		
0	1	2	3	4	5
	Total cheltuieli, din care:	451.583.000	469.631.000	338.950.044	100,00%
1	Autorități publice	19.807.000	20.939.000	15.869.845	4,68%
2	Alte servicii publice generale	6.201.000	6.785.000	6.704.191	1,98%
3	Dobânzi aferente datoriei publice externe	1.798.000	1.798.000	1.182.366	0,35%
4	Apărare	395.000	465.000	318.919	0,09%
5	Învățământ	30.212.000	33.077.000	26.728.367	7,89%
6	Sănătate	8.109.000	7.818.000	6.125.067	1,81%
7	Cultură, religie, sport	64.859.000	69.270.000	62.627.791	18,48%
8	Asistență socială	150.584.000	170.695.000	163.629.260	48,28%
9	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	723.000	723.000	0	0,00%
10	Protecția mediului	6.169.000	6.149.000	3.770.152	1,11%
11	Agricultura	0	0	-46.414	-0,01%
12	Transporturi	158.161.000	146.956.000	47.818.650	14,11%
13	Alte acțiuni economice	4.565.000	4.956.000	4.221.850	1,25%



Astfel, în execuție, ponderea cea mai mare (48,28%) din plățile efectuate din bugetul județean este reprezentată de susținerea sistemului de asistență socială și protecție a copilului.

Cheltuielile finanțate din bugetul Județului Mureș pe unități se prezintă astfel:



Nr. crt.	Denumirea	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% (col.4/2)	% (col.4/3)
0	1	2	3	4	5	6
1	Autorități executive	19.807.000	20.939.000	15.869.845	80,12%	75,79%
2	Direcția Județeană de Evidență a Persoanei	1.950.000	1.979.000	1.969.293	100,99%	99,51%
3	Serviciul Județean Salvamont	951.000	1.016.000	996.786	104,81%	98,11%
4	Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean	3.300.000	3.790.000	3.738.112	113,28%	98,63%
5	Centrul Militar Județean	395.000	465.000	318.918	80,74%	68,58%
6	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă nr.1 Târgu Mureș	3.401.000	3.776.000	3.647.705	107,25%	96,60%
7	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă nr.2 Târgu Mureș	5.272.000	5.229.000	5.047.009	95,73%	96,52%
8	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă nr.3, SAM Reghin	3.443.000	3.513.000	3.420.831	99,36%	97,38%
9	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Mureș	4.560.000	4.799.000	4.714.320	103,38%	98,24%
10	Învățământ primar (fructe în școli, lapte și corn)	13.485.000	15.709.000	9.898.503	73,40%	63,01%
11	Spitalul Clinic Județean Mureș	3.700.000	5.225.000	4.831.170	130,57%	92,46%
12	Spitalul Municipal "Dr. Gheorghe Marinescu" Tîrnăveni	900.000	1.356.000	1.293.897	143,77%	95,42%
13	Biblioteca Județeană	3.099.000	3.109.000	2.834.728	91,47%	91,18%
14	Muzeul Județean	4.762.000	5.402.000	5.344.887	112,24%	98,94%
15	Teatrul "Ariel"	2.530.000	2.560.000	2.559.355	101,16%	99,97%
16	Ansamblul Artistic "Mureșul"	3.400.000	3.810.000	3.767.440	110,81%	98,88%
17	Filarmonica de Stat	8.049.000	8.033.000	7.964.791	98,95%	99,15%
18	Centrul de Cultura Traditionala si Educatie Artistica Mures	1.248.000	1.388.000	1.309.024	104,89%	94,31%
19	Redacția Revistei "Vatra"	335.000	366.000	361.511	107,91%	98,77%
20	Redacția Revistei "Lato"	315.000	352.000	349.617	110,99%	99,32%
21	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Mureș, din care:	146.790.000	165.929.000	163.120.085	111,12%	98,31%
	Asistența socială în caz de invaliditate	111.716.000	121.669.000	121.090.334	108,39%	99,52%
	Asistența socială pentru familie și copii	33.384.000	42.520.000	40.495.296	121,30%	95,24%
	Căminul pentru Persoane Vârstnice Idecu de Jos	1.690.000	1.740.000	1.534.455	90,80%	88,19%
23	Camera Agricolă Județeană Mureș	0	0	-46.414		
24	Drumuri și Poduri	67.987.000	66.366.000	31.468.277	46,29%	47,42%
25	Aviația civilă	86.353.000	75.769.000	12.493.445	14,47%	16,49%



Economiile de la capitolul cheltuieli s-au înregistrat datorită aplicării cu consecvență a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.



CONSILIUL JUDEȚEAN MUREȘ

DIRECȚIA ECONOMICĂ

2. Veniturile proprii realizate de instituțiile finanțate parțial din venituri proprii din subordinea Județului Mureș se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Prevederi	Prevederi	Încasări	%	%
		inițiale	definitive	realizate	col. 4/2	col. 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean	100.000	100.000	40.258	40,26%	40,26%
2	Direcția de Evidență a Persoanei	5.000	5.000	3.746	74,92%	74,92%
3	Muzeul Județean	1.600.000	1.455.000	1.262.747	78,92%	86,79%
4	Teatrul "Ariel"	450.000	485.000	379.089	84,24%	78,16%
5	Ansamblul Artistic "Mureșul"	400.000	475.000	498.503	124,63%	104,95%
6	Filarmonica de Stat	450.000	335.000	331.071	73,57%	98,83%
7	Centrul de Cultură Tradițională și Educație Artistică Mureș	300.000	300.000	306.851	102,28%	102,28%
8	Redacția Revistei "Vatra"	41.000	11.000	11.750	28,66%	106,82%
9	Redacția Revistei "Lato"	70.000	70.000	70.464	100,66%	100,66%
10	Căminul pentru Persoane Vârstnice Idecu de Jos	500.000	500.000	529.013	105,80%	105,80%

Instituțiile subordonate Consiliului Județean Mureș și-au realizat veniturile proprii în medie la nivelul de 87,68% față de prevederile inițiale și 91,90% față de prevederile definitive. Dintre instituțiile subordonate proporția cea mai mică (40,26%) o înregistrează Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean Mureș, situație datorată creanțelor neîncasate, aflate în litigiu, provenite din servicii prestate în anii precedenți.

Potrivit datelor prezentate în tabelul de mai jos, gradul mediu de autofinanțare al instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii a fost în medie de 10,95%.

Nr. crt.	Denumirea	Total cheltuieli secțiunea de funcționare	Venituri proprii realizate	% (col.3/2)
0	1	2	3	4
1	Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean	1.973.039	40.258	2,04%
2	Direcția de Evidență a Persoanei	3.778.371	3.746	0,10%
2	Muzeul Județean	5.792.347	1.262.747	21,80%
3	Teatrul "Ariel"	2.909.089	379.089	13,03%
4	Ansamblul Artistic "Mureșul"	4.196.263	498.503	11,88%
5	Filarmonica de Stat	8.239.177	331.071	4,02%
6	Centrul de Cultură Tradițională și Educație Artistică Mureș	1.589.249	306.851	19,31%
7	Redacția Revistei "Vatra"	373.260	11.750	3,15%
8	Redacția Revistei "Lato"	420.081	70.464	16,77%
9	Căminul pentru Persoane Vârstnice Idecu de Jos	2.073.211	529.013	25,52%
Total / Medie		31.344.087	3.433.492	10,95%





Administrarea și utilizarea resurselor s-a făcut cu respectarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr.82/1991, legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, utilizând indicatorii din sistemul finanțelor publice, respectând procedurile și principiile contabile specifice.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31 decembrie 2017 au fost elaborate în concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Execuția bugetară a anului 2017 propusă spre aprobare, reflectată în contul de execuție și celelalte situații financiare, anexe la proiectul de hotărâre prezintă poziția și performanța financiară a Județului Mureș, precum și informații referitoare la activitatea desfășurată în condițiile de echilibru bugetar și în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin bugetul propriu.

PREȘEDINTE
Péter Ferenc





RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind aprobarea Contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș și a situațiilor financiare anuale, cu anexe, pe anul 2017

În conformitate cu prevederile art.104 alin (4) litera "b" din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Președintele întocmește și supune spre aprobare Consiliului Județean Mureș Contul de încheiere al exercițiului bugetar pentru anul precedent. Această dispoziție se coroborează cu prevederile art.57 alin.(4) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează competența de aprobare a Situațiilor financiare anuale, a Conturilor anuale de execuție a bugetului în următoarea structură:

La veniturile:

- Prevederi bugetare inițiale;
- Prevederi bugetare definitive;
- Încasări realizate.

La cheltuieli:

- Credite bugetare inițiale;
- Credite bugetare definitive;
- Plăți efectuate.

Execuția bugetului general consolidat al Județului Mureș, prezentată în anexa nr.1 la proiectul de Hotărâre, este rezultat din însumarea și consolidarea execuției bugetului propriu al Județului Mureș și a execuției bugetului instituțiilor subordonate finanțate total sau parțial din venituri proprii.

1. Bugetul propriu al Județului Mureș pe anul 2017 a fost elaborat, aprobat și executat în concordanță cu prevederile actelor normative mai sus menționate, ale Legii nr.6/2017 privind aprobarea bugetului de stat pe anul 2017 și ale celorlalte acte normative care privesc domeniul bugetar.

Execuția veniturilor bugetului Județului Mureș pe secțiuni se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	% din total încasări	% col.4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Total venituri, din care:	316.958.000	332.351.000	329.674.307	100,00%	99,19%
1.1	Veniturile secțiunii de funcționare	295.536.000	321.783.000	321.674.056	97,57%	99,97%
1.2	Veniturile secțiunii de dezvoltare	21.422.000	10.568.000	8.000.251	2,43%	75,70%





Ca și structură, veniturile secțiunii de funcționare reprezintă 97,57% din total încasări, iar veniturile secțiunii de dezvoltare reprezintă 2.43%.

Veniturile secțiunii de funcționare au fost realizate în proporție de 99,97% din prevederile finale, în timp ce veniturile secțiunii de dezvoltare au fost realizate în proporție de 75,70%. Pe parte de venituri, bugetul inițial a fost aprobat la un nivel de 316.958.000 lei, din care 295.536.000 lei venituri ale secțiunii de funcționare și 21.422.000 lei venituri ale secțiunii de dezvoltare. Prevederile definitive au fost stabilite la 332.351.000 lei, din care 321.783.000 lei venituri ale secțiunii de funcționare și 10.568.000 lei venituri ale secțiunii de dezvoltare. Execuția veniturilor bugetului propriu al județului pe surse de proveniență se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Prevederi	Prevederi	Încasări realizate	%
		inițiale	definitive		
0	1	2	3	4	6
0	Total venituri, din care:	316.958.000	332.351.000	329.674.307	99,19%
I	Venituri curente, din care:	249.643.000	259.570.000	256.948.038	98,99%
1a.	Venituri fiscale, din care:	245.220.000	252.665.000	249.166.482	98,62%
	Cote defalcate din impozitul pe venit	82.000.000	74.000.000	74.156.074	100,21%
	Sume alocate CJM pentru echilibrarea bugetelor locale	36.450.000	32.925.000	32.925.297	100,00%
	Sume defalcate din TVA	124.901.000	144.769.000	140.872.153	97,31%
1b	Taxe pentru utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	1.869.000	971.000	1.212.958	124,92%
1c	Venituri nefiscale, din care:	4.423.000	6.905.000	7.781.556	112,69%
	Venituri din proprietate	250.000	658.000	1.097.098	166,73%
	Vânzări de bunuri și servicii	4.173.000	6.247.000	6.684.458	107,00%
1d	Venituri din capital	0	0	251	
II	Subvenții	67.315.000	72.781.000	72.726.018	99,92%

Potrivit datelor prezentate mai sus, nivelul încasărilor realizate raportate la prevederile bugetare definitive reprezintă 99,19%. Veniturile fiscale, formate din cote și sume defalcate din unele surse ale bugetului de stat au fost realizate în proporție de 98,62% iar subvențiile au fost realizate în proporție de 99,92%.

În execuție, subvențiile și sumele defalcate din diverse surse ale bugetului de stat (cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA) reprezintă 98,42% din totalitatea încasărilor realizate.

Execuția cheltuielilor bugetului Județului Mureș pe secțiuni se prezintă astfel:





Nr. crt.	Denumirea	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% col.4/col.3
0	1	2	3	4	6
1	Total cheltuieli, din care:	451.583.000	469.631.000	338.950.044	72,17%
1.1	Secțiunea de funcționare	292.881.000	321.783.000	285.847.187	88,83%
1.2	Secțiunea de dezvoltare	158.702.000	147.848.000	53.102.857	35,92%

Creditele bugetare aprobate au fost utilizate pentru finanțarea activităților, acțiunilor și programelor aflate în competența Județului Mureș, gestionate direct sau prin instituțiile subordonate și anume: asigurări și asistență socială (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Mureș) și învățământ special, acțiuni privind învățământul preșcolar și primar (produse lactate și de panificație), acțiunile culturale (prin instituțiile de cultură subordonate), culte religioase și structuri asociative, întreținerea drumurilor și podurilor județene, finanțarea cheltuielilor de funcționare a R.A. Aeroport TRANSILVANIA Tîrgu-Mureș, Centrului Militar Județean, finanțarea obiectivelor de investiții, precum și finanțarea activităților autorității publice județene.

Sinteza cheltuielilor pe activități și ponderea în total cheltuieli, potrivit clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% din total plăți efectuate
0	1	2	3	4	5
	Total cheltuieli, din care:	451.583.000	469.631.000	338.950.044	100,00%
1	Autorități publice	19.807.000	20.939.000	15.869.845	4,68%
2	Alte servicii publice generale	6.201.000	6.785.000	6.704.191	1,98%
3	Dobânzi aferente datoriei publice externe	1.798.000	1.798.000	1.182.366	0,35%
4	Apărare	395.000	465.000	318.919	0,09%
5	Învățământ	30.212.000	33.077.000	26.728.367	7,89%
6	Sănătate	8.109.000	7.818.000	6.125.067	1,81%
7	Cultură, religie, sport	64.859.000	69.270.000	62.627.791	18,48%
8	Asistență socială	150.584.000	170.695.000	163.629.260	48,28%
9	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	723.000	723.000	0	0,00%
10	Protecția mediului	6.169.000	6.149.000	3.770.152	1,11%
11	Agricultura	0	0	-46.414	-0,01%
12	Transporturi	158.161.000	146.956.000	47.818.650	14,11%
13	Alte acțiuni economice	4.565.000	4.956.000	4.221.850	1,25%

Astfel, în execuție, ponderea cea mai mare (48,28%) din plățile efectuate din bugetul județean este reprezentată de susținerea sistemului de asistență socială și protecție a copilului.

Cheltuielile finanțate din bugetul Județului Mureș pe unități se prezintă astfel:





CONSILIUL JUDEȚEAN MUREȘ
DIRECȚIA ECONOMICĂ

Nr. crt.	Denumirea	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	% (col.4/2)	% (col.4/3)
0	1	2	3	4	5	6
1	Autorități executive	19.807.000	20.939.000	15.869.845	80,12%	75,79%
2	Direcția Județeană de Evidență a Persoanei	1.950.000	1.979.000	1.969.293	100,99%	99,51%
3	Serviciul Județean Salvamont	951.000	1.016.000	996.786	104,81%	98,11%
4	Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean	3.300.000	3.790.000	3.738.112	113,28%	98,63%
5	Centrul Militar Județean	395.000	465.000	318.918	80,74%	68,58%
6	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă nr.1 Târgu Mureș	3.401.000	3.776.000	3.647.705	107,25%	96,60%
7	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă nr.2 Târgu Mureș	5.272.000	5.229.000	5.047.009	95,73%	96,52%
8	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă nr.3, SAM Reghin	3.443.000	3.513.000	3.420.831	99,36%	97,38%
9	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Mureș	4.560.000	4.799.000	4.714.320	103,38%	98,24%
10	Învățământ primar (fructe în școli, lapte și corn)	13.485.000	15.709.000	9.898.503	73,40%	63,01%
11	Spitalul Clinic Județean Mureș	3.700.000	5.225.000	4.831.170	130,57%	92,46%
12	Spitalul Municipal "Dr. Gheorghe Marinescu" Tîrnăveni	900.000	1.356.000	1.293.897	143,77%	95,42%
13	Biblioteca Județeană	3.099.000	3.109.000	2.834.728	91,47%	91,18%
14	Muzeul Județean	4.762.000	5.402.000	5.344.887	112,24%	98,94%
15	Teatrul "Ariel"	2.530.000	2.560.000	2.559.355	101,16%	99,97%
16	Ansamblul Artistic "Mureșul"	3.400.000	3.810.000	3.767.440	110,81%	98,88%
17	Filarmonica de Stat	8.049.000	8.033.000	7.964.791	98,95%	99,15%
18	Centrul de Cultura Traditionala si Educatie Artistica Mures	1.248.000	1.388.000	1.309.024	104,89%	94,31%
19	Redacția Revistei "Vatra"	335.000	366.000	361.511	107,91%	98,77%
20	Redacția Revistei "Lato"	315.000	352.000	349.617	110,99%	99,32%
21	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Mureș, din care:	146.790.000	165.929.000	163.120.085	111,12%	98,31%
	Asistența socială în caz de invaliditate	111.716.000	121.669.000	121.090.334	108,39%	99,52%
	Asistența socială pentru familie și copii	33.384.000	42.520.000	40.495.296	121,30%	95,24%
	Căminul pentru Persoane Vârstnice Idecu de Jos	1.690.000	1.740.000	1.534.455	90,80%	88,19%
23	Camera Agricolă Județeană Mureș	0	0	-46.414		
24	Drumuri și Poduri	67.987.000	66.366.000	31.468.277	46,29%	47,42%
25	Aviația civilă	86.353.000	75.769.000	12.493.445	14,47%	16,49%



Economiile de la capitolul cheltuieli s-au înregistrat datorită aplicării cu consecvență a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.



CONSILIUL JUDEȚEAN MUREȘ

DIRECȚIA ECONOMICĂ

2. Veniturile proprii realizate de instituțiile finanțate parțial din venituri proprii din subordinea Județului Mureș se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea	Prevederi	Prevederi	Încasări	%	%
		inițiale	definitive	realizate	col. 4/2	col. 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean	100.000	100.000	40.258	40,26%	40,26%
2	Direcția de Evidență a Persoanei	5.000	5.000	3.746	74,92%	74,92%
3	Muzeul Județean	1.600.000	1.455.000	1.262.747	78,92%	86,79%
4	Teatrul "Ariel"	450.000	485.000	379.089	84,24%	78,16%
5	Ansamblul Artistic "Mureșul"	400.000	475.000	498.503	124,63%	104,95%
6	Filarmonica de Stat	450.000	335.000	331.071	73,57%	98,83%
7	Centrul de Cultură Tradițională și Educație Artistică Mureș	300.000	300.000	306.851	102,28%	102,28%
8	Redacția Revistei "Vatra"	41.000	11.000	11.750	28,66%	106,82%
9	Redacția Revistei "Lato"	70.000	70.000	70.464	100,66%	100,66%
10	Căminul pentru Persoane Vârstnice Idecu de Jos	500.000	500.000	529.013	105,80%	105,80%

Instituțiile subordonate Consiliului Județean Mureș și-au realizat veniturile proprii în medie la nivelul de 87,68% față de prevederile inițiale și 91,90% față de prevederile definitive. Dintre instituțiile subordonate proporția cea mai mică (40,26%) o înregistrează Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean Mureș, situație datorată creanțelor neîncasate, aflate în litigiu, provenite din servicii prestate în anii precedenți.

Potrivit datelor prezentate în tabelul de mai jos, gradul mediu de autofinanțare al instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii a fost în medie de 10,95%.

Nr. crt.	Denumirea	Total cheltuieli secțiunea de funcționare	Venituri proprii realizate	% (col.3/2)
0	1	2	3	4
1	Serviciul Public de Pază al Obiectivelor de Interes Județean	1.973.039	40.258	2,04%
2	Direcția de Evidență a Persoanei	3.778.371	3.746	0,10%
2	Muzeul Județean	5.792.347	1.262.747	21,80%
3	Teatrul "Ariel"	2.909.089	379.089	13,03%
4	Ansamblul Artistic "Mureșul"	4.196.263	498.503	11,88%
5	Filarmonica de Stat	8.239.177	331.071	4,02%
6	Centrul de Cultură Tradițională și Educație Artistică Mureș	1.589.249	306.851	19,31%
7	Redacția Revistei "Vatra"	373.260	11.750	3,15%
8	Redacția Revistei "Lato"	420.081	70.464	16,77%
9	Căminul pentru Persoane Vârstnice Idecu de Jos	2.073.211	529.013	25,52%
Total / Medie		31.344.087	3.433.492	10,95%





Administrarea și utilizarea resurselor s-a făcut cu respectarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr.82/1991, legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, utilizând indicatorii din sistemul finanțelor publice, respectând procedurile și principiile contabile specifice.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31 decembrie 2017 au fost elaborate în concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Execuția bugetară a anului 2017 propusă spre aprobare, reflectată în contul de execuție și celelalte situații financiare, anexe la proiectul de hotărâre prezintă poziția și performanța financiară a Județului Mureș, precum și informații referitoare la activitatea desfășurată în condițiile de echilibru bugetar și în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin bugetul propriu.

DIRECTOR EXECUTIV
Alin Mărginean



Întocmit: consilier Gabriela Vaida
Verificat: Șef Serviciu Ioana Tcaciuc



RAPORT

la proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș și a situațiilor financiare anuale, cu anexe pe anul 2017

Analizând proiectul de hotărâre inițiat de Președintele Consiliului Județean Mureș, cu expunerea de motive nr.10655/18.05.2018 și raportul de specialitate al Direcției economice,

În conformitate cu prevederile art.47 alin.(4) din Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului Județean Mureș, aprobat prin Hotărârea nr.172/23.11.2017, am procedat la întocmirea prezentului raport, prin care precizăm următoarele:

Potrivit prevederilor art.57 alin.(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ”ordonatorii principali de credite întocmesc și prezintă spre aprobare autorităților deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, conturile anuale de execuție a bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2)...”

De asemenea, situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, se aprobă - potrivit prevederilor art.57 alin.(4) din același act normativ, de către autoritățile deliberative.

Aceste dispoziții se coroborează cu cele din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care reglementează următoarele:

Conform prevederilor art.104 alin.(4), lit.”b”, președintele consiliului județean, ”*în exercitarea atribuțiilor sale întocmește proiectul bugetului județului și contul de încheiere a exercițiului bugetar și le supune spre aprobare consiliului județean, în condițiile și la termenele prevăzute de lege*”.

Totodată, potrivit prevederilor art.91 alin.(3) lit. „a”, consiliul județean aprobă, la propunerea președintelui consiliului județean, bugetul propriu al județului, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar.



Structura contului de execuție este cea prevăzută la art.57 alin.(1) din Legea nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Conform Raportului de specialitate anexat proiectului de hotărâre, au fost analizate distinct execuția bugetului propriu al Județului Mureș și execuția bugetului instituțiilor subordonate finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

Analizând execuția bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș și situațiile financiare anuale pe anul 2017, propusă spre aprobare, s-a concluzionat că administrarea și utilizarea resurselor s-a făcut cu respectarea Legii nr.273/2006 și a Legii contabilității nr. 82/1991, utilizând indicatorii din sistemul finanțelor publice, respectând procedurile și principiile contabile specifice.

De asemenea, situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2017 au fost elaborate cu respectarea prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Precizăm totodată că proiectul de hotărâre a fost elaborat cu respectarea prevederilor art.80-82, raportate la cele ale art. 6 alin.(3) coroborat cu art. 30 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu modificările și completările ulterioare.

Față de argumentele anterior expuse, raportat la prevederile art.91 alin.(3), lit."a" din Legea nr.215/2001 apreciem că proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Mureș și a situațiilor financiare anuale, cu anexe pe anul 2017, poate fi supus dezbaterii și aprobării plenului Consiliului Județean Mureș.

DIRECTOR EXECUTIV

Genica Nemeș



Întocmit: Lefter Erika

Verificat: Adriana Farkas - Șef Serviciu