



MUNICIPIUL BAIA MARE

DIRECȚIA ECONOMICĂ
DIRECȚIA GESTIUNE BUCETARĂ
SERVICIUL FINANCIAR CONTABIL

Str. Gheorghe Șincai 37
430311, Baia Mare, România
Telefon: +40 262 211 001

Fax: +40 262 212 332
Email: primar@baiamare.ro
Web: www.baiamare.ro

Nr. _____

RAPORT DE SPECIALITATE

Privind aprobarea conturilor anuale de execuție ale bugetelor municipiului Baia Mare și a situațiilor financiare pe anul 2024

Potrivit prevederilor art. 57 (alin.1 și alin.4) din Legea nr. 273 /2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, ordonatorii principali de credite întocmesc și prezintă spre aprobare consiliilor locale situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea și conturile anuale de execuție ale următoarelor bugete:

1. bugetul local al municipiului Baia Mare;
2. bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local;
3. bugetul împrumuturilor externe și interne;
4. bugetul fondurilor externe nerambursabile.

1. Contul de execuție al bugetului local al municipiului Baia Mare

a) Execuția veniturilor bugetului local pe anul 2024

În anul 2024 veniturile bugetului local al municipiului Baia Mare au provenit din următoarele surse:

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare inițiale 2024	Prevederi bugetare definitive 2024	Încasări realizate/ plăți efectuate la 31.12.2024	%
I	VENITURI TOTALE	849,974,000	1,023,794,000	513,555,150	50.16%
1	49.90 Venituri proprii din care:	274,893,000	418,066,980	323,566,472	77.40%
2	04.02.Cote și sume def din impozitul pe venit	168,075,000	192,757,430	192,757,286	100.00%
3	04.02.01 Cote defalcate din impozitul pe venit	168,075,000	181,546,000	181,545,852	100.00%
4	04.02.06 Sume repartizate pentru finantarea institutiilor de spectacole	0	11,211,430	11,211,434	100.00%
5	11.02 Sume defalcate din T.V.A.	103,475,000	136,060,500	130,546,582	95.95%

6	11.02.02 Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor	65,590,000	75,689,400	71,245,100	94.13%
7	11.02.06 Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	26735000	48,472,100	48,469,601	99.99%
8	11.02.09 Sume defalcate din TVA pentru finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat	11,150,000	11,899,000	10,831,881	91.03%
9	37.02 Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	0	1,086,520	1,086,523	100.00%
10	37.02.01 Donații și sponsorizări	0	1,086,520	1,086,523	100.00%
11	42.02 Subvenții de la bugetul de stat	397,760,000	341,764,000	20,887,335	6.11%
12	42.02.16.01 Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale	0	0	0	0.00%
13	42.02.16.02 Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate	10,700,000	0	0	0.00%
14	42.02.34 Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	250,000	870,000	860,504	98.91%
15	42.02.41 Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	1,326,000	1,394,000	1,227,558	88.06%
16	42.02.66 Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale alocate conform contractelor încheiate cu direcțiile de sănătate publică	8,462,000	9,009,000	8,917,540	98.98%

17	42.02.69 Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare derulării susținerii proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020	0	2,700,000	2,565,343	95.01%
18	42.02.88 Alocari din sume din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	158,977,000	112,996,000	2,043,860	1.81%
19	42.02.89 Alocari din sume din PNRR aferente componentei imprumuturi	218,045,000	214,795,000	5,272,530	2.45%
20	43.02 Subventii de la alte administratii	0	0	0	0.00%
21	43.02.39 Subventii primite din bugetul judetean	0	0	0	0.00%
22	46.02 Alte sume primite de la UE	0	0	0	0.00%
23	46.02.04 Alte sume primite din fonduri de la Uniunea Europeană pentru programele operaționale finanțate din cadrul financiar 2014-2020	0	0	0	0.00%
24	43.02 Subventii de la alte administratii	4,983,000	1,506,000	3,528,332	234.28%
25	43.02.20 Alte subventii primite de la adm centrala pentru finantarea de activitati	0	0	0	0.00%
26	43.02.31 Sume alocate din bugetul AFIR pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	0	1,506,000	1,505,527	99.97%
27	43.02.44 Sume alocate din sumele obtinute in urma scoaterii la licitatie a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera pentru finantarea proiectelor de investitii	4,983,000	0	2,022,805	0.00%

28	48.02 Sume primite de la UE în cadrul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	58,863,000	48,328,000	4,206,788	8.70%
29	48.02.01 Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR)	58,863,000	43,811,000	195,102	0.45%
30	48.02.02 Fondul Social European	0	4,000,000	3,494,442	87.36%
31	48.02.03 Fondul de coeziune (FC)	0	0	0	0.00%
32	48.02.12 Instrumentul European de Vecinătate (ENI)	0	517,000	517,244	100.05%
33	48.02.15 Alte programe comunitare finanțate în perioada 2014-2020	0	0	0	0.00%

b) Execuția cheltuielilor bugetare pe anul 2024

Analizând situația cheltuielilor bugetului local, aceasta reflectă gradul de acoperire financiară pe acțiuni, a sarcinilor transmise spre finanțare autorităților publice locale.

Execuția cheltuielilor bugetare pe anul 2024 se prezintă după cum urmează:

NR. CRT.	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare inițiale 2024	Prevederi bugetare definitive 2024	plăți realizate efectuate la 31.12.2024	%
	CHELTUIELI TOTALE	859,895,000.00	1,033,715,000.00	521,164,712.00	50.42
1	51.02 Autorități publice	26,356,000.00	46,644,000.00	45,047,049.00	96.58
2	54.02 Alte servicii publice generale	2,143,000.00	3,603,000.00	3,169,399.00	87.97
3	55.02 Dobânzi aferente datoriei publice	9,928,000.00	14,895,000.00	14,878,217.00	99.89
4	61.02 Ordine publică și siguranță națională	9,462,000.00	16,688,000.00	15,800,568.00	94.68
5	65.02 Învățământ	281,600,000.00	298,513,830.00	97,389,232.00	32.62
6	66.02 Sănătate	39,020,000.00	29,733,000.00	12,850,890.00	43.22
7	67.02 Cultură, recreere și religie	28,411,000.00	48,927,830.00	43,716,021.00	89.35
8	68.02 Asigurări și asistență socială	74,175,000.00	97,912,000.00	79,789,823.00	81.49
9	70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică	159,102,000.00	205,782,340.00	104,887,009.00	50.97
10	74.02 Protecția mediului	94,747,000.00	118,899,000.00	50,256,272.00	42.27

12	84.02 Transporturi	134,951,000.00	152,117,000.00	53,380,232.00	35.09
----	--------------------	----------------	----------------	---------------	-------

Excedentul bugetului local înregistrat la finele anului 2024 în suma de 2.311.638,10 lei se compune din :

- 976.081,37 lei reprezentând prefinanțările neutilizate la finele exercițiului bugetar al anului 2024 pentru proiectele cu finanțare externă nerambursabilă;
- 132.000 lei ca sursă de finanțare a cheltuielilor aferente Hotararii Guvernului nr. 778 din 21 iulie 2021 privind alocarea unei sume din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2021, pentru unele unități administrativ-teritoriale afectate de calamitățile naturale ramasă neutilizată la 31.12.2024
- 1.203.556,73 lei ca sursă de finanțare a cheltuielilor aferente Hotararii Guvernului nr. 808 din 08 septembrie 2023 privind repartizarea sumelor corespunzătoare cotei prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. e) din Legea bugetului de stat pe anul 2023 nr. 368/2022 pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale din județe, respectiv teatre, opere și filarmonici și Hotararii Guvernului nr. 1.077 din 04 septembrie 2024 pentru modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 1.051/ 2024 privind repartizarea sumelor corespunzătoare cotei prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. e) din Legea bugetului de stat pe anul 2024 nr. 421/2023 pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale din județe, respectiv teatre, opere și filarmonici.

Contul de execuție al bugetului local al municipiului Baia Mare- venituri este prezentat în anexa nr. 7a, iar Contul de execuție al bugetului local al municipiului Baia Mare- cheltuieli este prezentat în anexa nr. 7b.

2. Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local

Instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local sunt: Spitalul de Pneumoftiziologie "Dr.Nicolae Rușdea" Baia Mare, Unitățile de învățământ preuniversitar de stat, Teatrul Municipal, Serviciul Public Ambient Urban, Clubul Sportiv Minaur Baia Mare, Centrul de Arta Contemporana "Colonia Pictorilor".

Gradul de încasare al veniturilor este de 91.08%.

Subvențiile de la bugetul local au fost acordate în completarea veniturilor proprii și s-au realizat în proporție de 99,99%.

Cheltuielile bugetare ale acestor instituții s-au realizat în procent de 96.49 %.

Față de un volum al veniturilor de 151.759.785 lei, cheltuielile s-au cifrat la 152.092.330 lei.

Contul anual de execuție al bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) pe anul 2024 - venituri este prezentat în Anexa nr. 8a, iar Contul anual de execuție al bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) pe anul 2024 – cheltuieli este prezentat în Anexa nr. 8b.

3. Contul de execuție al bugetului creditelor interne pe anul 2024

În cursul anului 2024 s-au tras sume, din creditul contractat în anul 2021 cu Banca Comercială Română, în valoare de 11.289.438 lei.

Contul de execuție al bugetului creditelor interne pe anul 2024 este prevăzut în anexa nr. 9.

4. Contul de execuție al bugetului fondurilor externe nerambursabile pe anul 2024

Acesta cuprinde sume încasate și utilizate pentru următoarele proiecte:

- proiectul pilot "Abordarea provocărilor sistemului de sănătate privind controlul tuberculozei în România" implementat de Spitalul de Pneumoftiziologie "Dr.Nicolae Rușdea" Baia Mare;
- proiectul "TIMBERHAUS - Soluții climatice inteligente, circulare și durabile pentru utilizarea lemnului în sectorul construcțiilor".

Contul anual de execuție al bugetului fondurilor externe nerambursabile-venituri pe anul 2024, este prezentat în Anexei nr. 10a, iar Contul anual de execuție al bugetului fondurilor externe nerambursabile-cheltuieli pe anul 2024 este prezentat în Anexei nr. 10b care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 și anexele acestora au fost întocmite în conformitate cu prevederile ORDINULUI nr. 699 din 11 aprilie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor rapoarte financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, OMF nr.85/17.01.2025 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor în domeniul contabilității instituțiilor publice, precum și ale prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 4.504 din 2022 privind modificarea și completarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005.

Confirmăm faptul că:

- politicile contabile utilizate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate
- situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- activitatea a fost desfășurată în condiții de continuitate.

Situațiile financiare anuale se compun din:

- Bilanț, anexa nr. 1;
- Cont de rezultat patrimonial, anexa nr. 2;
- Situația fluxurilor de trezorerie, anexele nr. 3 și 4;
- Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexele nr. 5, 6A, 6B, 6C și 6D;
- Conturile de execuție bugetară, anexele nr. 7a, 7b, 8a, 8b, 9, 10a și 10b.

Bilanțul contabil – prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu aferente anului 2024, precum și valoarea aferentă elementelor respective pentru exercițiul financiar precedent.

Toate elementele prezentate în bilanț sunt în conformitate cu evidențele analitice pe conturi.

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor aferente anului 2024.

Veniturile și finanțările 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 destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Fluxurile de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar aferente:

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

Situația fluxurilor de trezorerie se completează cu informații privind încasările și plățile efectuate preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie sau bănci.

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor oferă informații referitoare la structura capitalurilor proprii și în structura activelor.

Situația prezintă în detaliu creșterile și diminuările din timpul anului al fiecărui element al contului de capital.

Director executiv adjunct,
Ec. Ioana Baban