

REFERAT DE SPECIALITATE

privind aprobarea contului de execuție al bugetului local, al bugetului instituției publice finanțat din venituri proprii aferent anului 2019

În conformitate cu prevederilor pct. 25, alin 12 din OUG nr.63/30.06.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta trimestrial în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, în luna următoare încheierii trimestrului, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, astfel încât la sfârșitul anului:

- să nu înregistreze plăți restante;
- diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru

finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli al Primăriei Comunei Moldoveni pentru trimestrul IV al anului 2019 s-a efectuat prin Trezoreria Municipiului Roman, prin evidențierea în conturi distincte a veniturilor încasate și a cheltuielilor efectuate, de categorii de surse de finanțare și pe cele două secțiuni: secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare.

Contul de execuție la data de 31.12.2019 al bugetului Comunei Moldoveni este prezentat mai jos pe cele două tipuri de bugete care îl compun din:

- a) bugetul local
- b) bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii

a) Bugetul local

Contul de execuție la 31.12.2019 al bugetului local al UAT Com Moldoveni este prezentat mai jos .

Prevederile bugetare ale veniturilor pe anul 2019 sunt în sumă de 13.078.120 lei, defalcate pe cele două secțiuni astfel:

- secțiunea de funcționare 2.782.620 lei
- secțiunea de dezvoltare 10.295.500 lei

iar prevederile bugetare la partea de cheltuieli pe anul 2019 sunt în sumă de 15.512.120 lei, defalcate pe secțiuni astfel

- secțiunea de funcționare : 2.782.620 lei
- secțiunea de dezvoltare : 10.295.500 lei.

Repartizarea veniturilor și cheltuielilor în trimestrul IV 2019 s-a făcut în funcție de termenele legale de încasare a veniturilor, de termenele și posibilitățile de asigurare a surselor de finanțare și de perioada în care este necesară efectuarea cheltuielilor.

Secțiunea de funcționare, parte de bază obligatorie a bugetelor, prezintă situația veniturilor necesare finanțării cheltuielilor curente și plățile efectuate până la data de 31.12.2019, angajate și utilizate în corelare cu veniturile încasate.

Secțiunea de dezvoltare, parte complementară a bugetului, cuprinde veniturile și cheltuielile aferente programului investițional, în limitele angajamentelor legale și bugetare ce au fost asumate pentru acest an bugetar.

În această perioadă, procesul bugetar s-a derulat în limitele creditelor bugetare autorizate pe fiecare categorie de cheltuieli cu respectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, referitoare la execuția bugetară.

Analiza acestor indicatori permite formularea unor observatii si desprinderea catorva concluzii pe care le prezentam in continuare.

Pe surse de venit fata de debitele pentru anul 2019, debite din venituri propria, pentru stabilirea gradului de colectare in functie de care se repartizeaza sumele alocate din cotele defalcate din impozit pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale de catre consiliul judetean si a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetului local pe anul 2019 conform art 33 alin 4 din legea 273/2006 privind finantele publice locale situatia se prezinta astfel;

mii lei

Nr. Crt	DENUMIRE INDICATOR	Cod Indicator	Drepturi constatate in anul 2019	Incasari realizate aferente drepturilor constatate la 31.12.2019	%
.					

0	1	2	3	4	5=4/3
1	Imp. pe veniturile din transf prop imobiliare	03.02.18.00	3.000	2.429	80,97
2	Cote defalcate din imp. Pe venit	04.02.01.01	333.000	333.183	100,05
3	Sume alocate din cote defalcate	04.02.04.00	123.120	123.118	100
4	Sume repartizate din Fondul la dispo. CJ	04.02.05.00	50.000	39.871	79,74
4	Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	32.900	37.421	113,74
5	Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	85.500	83.049	97,13
6	Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	83.900	72.075	85,91
7	Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	3.000	3.204	106,8
8	Impozit pe terenul din extravilan	07.02.02.03	162.900	166.059	101,94
9	Taxa judiciara de timbru	07.02.03.00	18.200	6.187	34
10	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	56.900	58.132	102,17
11	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	13.200	11.841	89,70
12	Taxe si tarife	16.02.03.00	7.500	6.597	87,96
13	Alte taxe pe utilize bunurilor	16.02.50.00	5.200	2.987	57,45
14	Aite impozite si taxe	18.02.50.00	107.700	46.497	43,17
15	Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05.30	56.600	51.150	90,37
16	Venituri din prestari servicii	33.02.08.00	24.500	25.189	102,81
17	Venituri din amenzi	35.02.01.02	57.000	55.700	97,72
TOTAL			1.224.120	1.124.689	91,88%

Veniturile totale încasate la bugetul local al Comunei Moldoveni la data de 31.12.2019 sunt în sumă de 10.280.617,21 lei, aceasta reprezentând un procent de 78,61 % față de prevederile anului 2019 (13.078.120 lei).

Gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului local determinat ca raport între veniturile proprii încasate la această dată (1.124.689,63 lei) și veniturile proprii programate a se încasa pentru anul 2019 (1.224.120 lei) este de 91,88 %.

De asemenea gradul de finanțare din veniturile proprii ale bugetului local determinat ca raport procentual între veniturile proprii încasate (1.124.689,63 lei) și veniturile totale încasate (10.280.617,21 lei) la data de 31.12.2019 este de 10,94 %.

La partea de cheltuieli totale Primăria Comunei Moldoveni a înregistrat plăți în sumă totală de 9.707.097,14 lei, aceasta reprezentând un procent de 62,58 % față de prevederile anului 2019 (15.512.120,00 lei).

Ponderea secțiunii de funcționare determinată ca raport între plățile secțiunii de funcționare 2.336.767,38 lei și totalul plăților efectuate din bugetul local 9.707.097,14 lei este 24,07 %.

Ponderea secțiunii de dezvoltare determinată ca raport între plățile secțiunii de dezvoltare 7.370.329,76 lei și totalul plăților aferente bugetului local 9.707.097,14 mii lei este de 75,93 %.

Contul de execuție al bugetului local al anului 2019 este prezentat în anexa nr.1 cu partea de venituri și în anexa nr. 2 cu partea de cheltuieli .

VENITURI realizate la 31.12.2019	-	10.280.617,21 lei
Din care:		
-Venituri proprii	-	1.124.689,63 lei
-Sume defalcate din TVA	-	1.763.852,00 lei
-Subventii de la bugetul de stat	-	4.934.316,15 lei
- Sume din excedentul bugetului local	-	2.434.000,00 lei
- Diverse venituri	-	23.759,43 lei
CHELTUIELI efectuate la 30.09.2019	-	9.707.097,14 lei
Din care :		
-Cheltuieli de personal	-	1.703.545,00 lei
-Cheltuieli cu bunuri și servicii	-	368.569,91 lei
-Asistența socială	-	236.854,00 lei
-Alte cheltuieli	-	33.742,00 lei
- Active nefinanciare	-	5.198.161,55 lei
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe	-	2.172.168,21 lei
- Plati efect.in anul precedent și recup.in anul current	-	- 5.943,53 lei

La sfarsitul anului fiscal 2019, respective la data de 31.12.2019 unitatea a inregistrat un excedent financiar de 428.711,08 lei .

Tot la data de 31.12.2019 unitatea noastra nu inregistreaza plati restante-arierate .

b) Bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii

Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii al anului 2019 este prezentat în anexa nr.3 cu partea de venituri si in anexa nr. 4 cu partea de cheltuieli, toate anexele sunt pe secțiunea de functionare.

Instituțiile publice finanțate din venituri proprii au înregistrat la sfârșitul anului 2019, următorii indicatori economico-financiari:

- venituri totale 75.250,00 lei
- cheltuieli totale 58.074,44 lei

La bugetul activitatii autofinantate , executia la 31.12.2019, respectiv al anului fiscal 2019 se incheie cu excedent financiar de 59.583,82 lei

La sfarsitul anului 2019 se înregistrează o bună corelare a prevederilor bugetare cu gradul de încasare a veniturilor și a plăților efectuate, deschiderile de credite bugetare asigurând necesarul pentru efectuarea plăților în vederea funcționării în bune condiții a tuturor instituțiilor din subordine și conform obiectivelor propuse. Creditele bugetare aprobate au fost utilizate pentru finanțarea activităților, acțiunilor și programelor aflate în competența Consiliului Local, gestionate direct sau prin instituțiile subordonate.

Execuția bugetară la finele anului 2019 , propusă spre aprobare, prezintă poziția și performanța financiară a UAT Com Moldoveni, precum și informații referitoare la activitatea desfășurată în condiții de echilibru bugetar și în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin bugetul general propriu.

În conformitate cu prevederile art.63 alin.(1) lit.c) și alin.(4) lit.a) și lit.b), din Legea nr.215/2001 – legea administrației publice locale – republicată, **P R O P U N E M** aprobarea contului de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2019 conform anexelor privind contul de execuție al bugetului local - total, respectiv al secțiunii de funcționare și secțiunii de dezvoltare .

CONTABIL,

Havrici Aurica