

R O M Â N I A
CONSILIUL JUDEȚEAN COVASNA
PREȘEDINTE
Nr. 3281/04.04.2011

EXPUNERE DE MOTIVE

cu privire la aprobarea conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2010

Corespunzător prevederilor art.57 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, 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.

Aceeași obligație de aprobare a contului de încheiere a exercițiului bugetar este atribuită consiliului județean și în Legea administrației publice locale nr. 215/2001.

Ca parte integrantă a situațiilor financiare anuale, se întocmesc tot atâtea conturi de execuție câte tipuri de bugete au existat în decursul anului financiar. Pentru anul 2010 au fost întocmite conturi de execuție ale următoarelor bugete: bugetul local, bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din bugetul local, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local.

Conturile de execuție pe care le supunem aprobării plenului consiliului județean sunt construite în structura stabilită de legea finanțelor și oglindesc prin intermediul indicatorilor sintetici formarea resurselor bugetare ale unității administrativ-teritoriale și gestionarea acestora în decursul anului financiar, paralel cu evidențierea modului de încasare a veniturilor și de efectuare a cheltuielilor.

Din analiza acestor indicatori se desprind următoarele concluzii:

1. Contul anual de execuție a bugetului propriu al județului Covasna

Prevederile bugetare definitive de venituri s-au ridicat pentru anul 2010 la suma de **89.277.450 lei**, față de care **s-au încasat 87.501.385 lei**, reprezentând un procent de **realizare de 98 %**.

Veniturile bugetului Consiliului Județean Covasna s-au realizat din **sursele** specificate în contul de execuție prezentat în **anexa nr.1 la proiectul de hotărâre**

Nerealizare față de prevederi se înregistrează, așa cum se vede și în anexă, la următoarele poziții:

- venituri din prestări servicii și alte activități, procentul de nerealizare fiind de 42,7 % din taxa de eliberare autorizații de construire și contribuția consiliilor locale la sistemul de protecție a copilului aflat în dificultate;
- alte venituri, unde procentul de nerealizare este de 24,5% și provine în special din cofinanțarea datorată de municipiul Sf. Gheorghe pentru programele culturale derulate prin Ansamblul de Dansuri „Trei Scaune-Háromszék”;
- subvenții pentru finanțarea subprogramului de pietruire/modernizare drumuri de interes local - la acest indicator a fost programată, iar la sfârșitul anului

redistribuită altor consilii locale suma de 808.877 lei pentru reabilitarea DJ 113 Tg.Secuiesc-Turia Bálványos-Bixad;

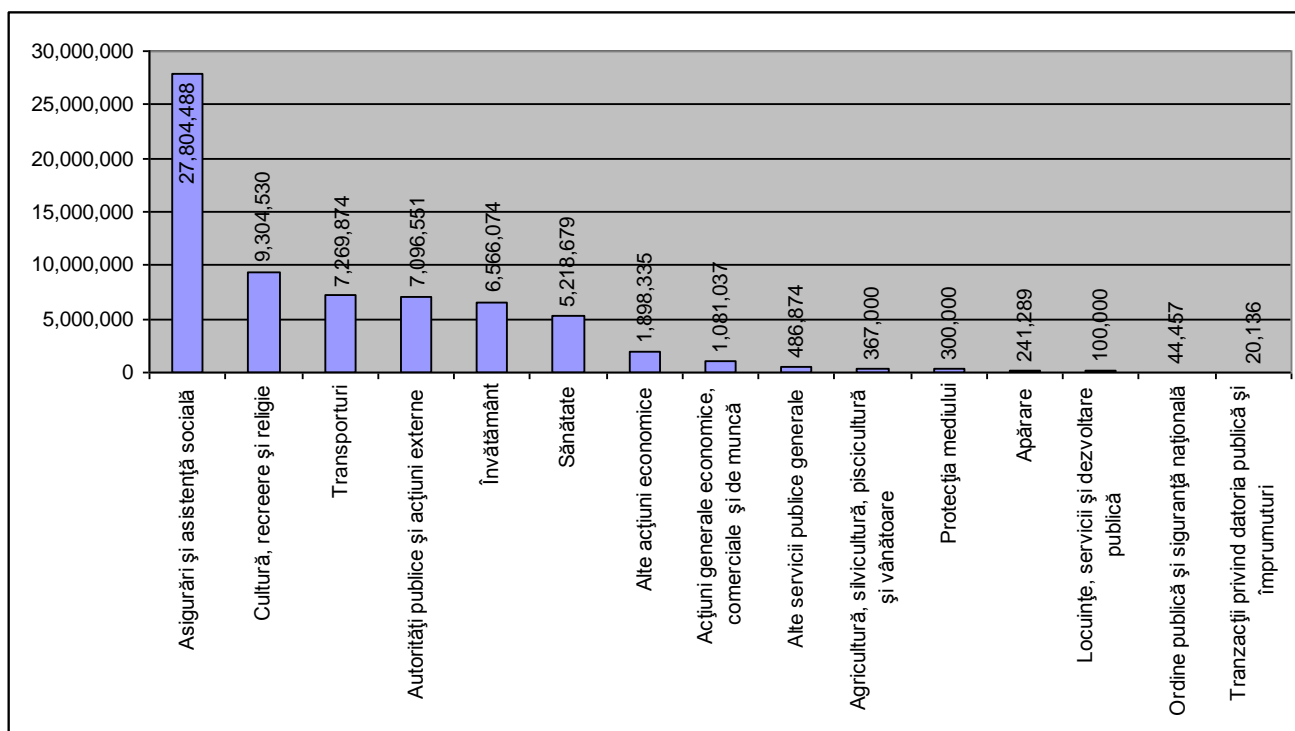
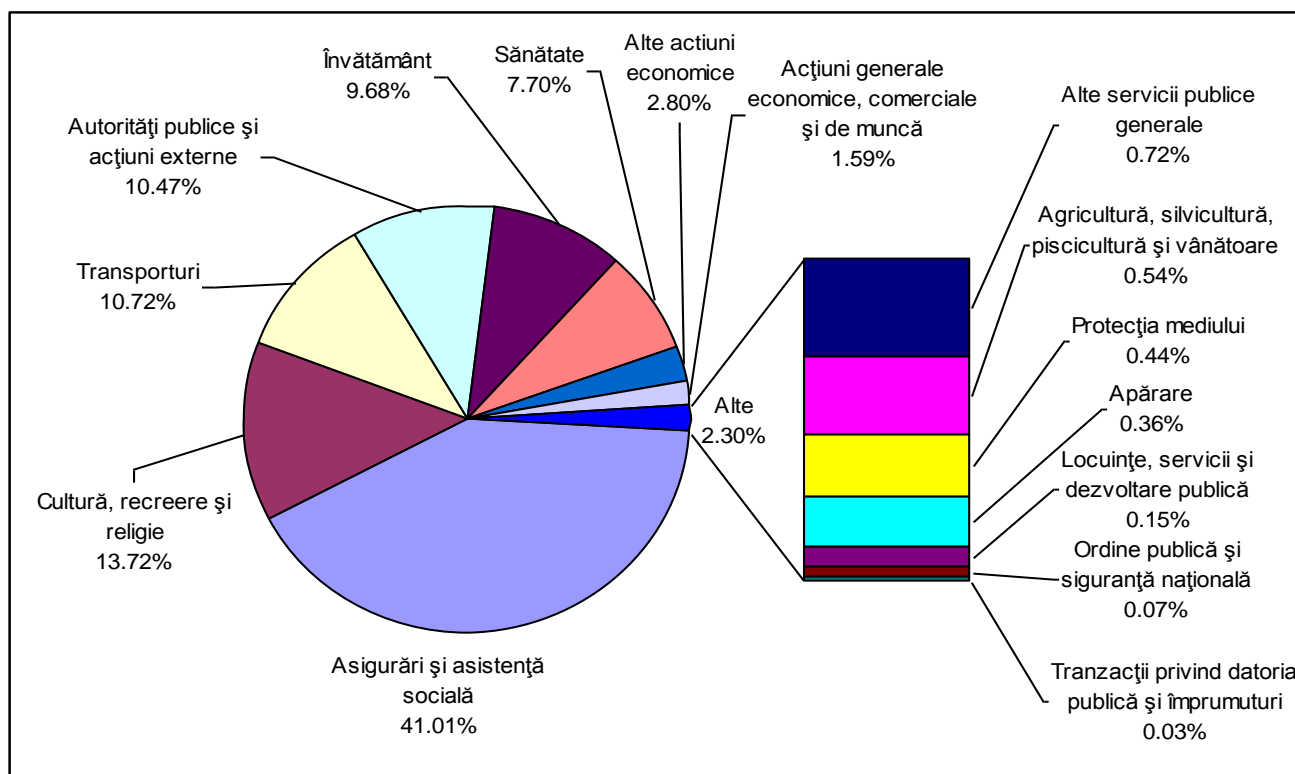
- subvenții pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism, mai precis pentru Reabilitarea băii comunale din Hătuica și în funcție de valoarea decontării lucrărilor suma încasată față de cea programată prezintă o diminuare de 24,8%;
- subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole, cu un procent de nerealizare de 30,8%, care de fapt nu poate fi considerat astfel, pentru că subvenția nici nu a fost solicitată de la ministerul de resort, cheltuielile fiind acoperite din surse proprii;
- sume primite de la UE în cadrul plăților efectuate din Fondul Social European pentru Programul Telework, la care acțiunile realizate și decontate au rămas sub nivelul celor programate din acest proiect comun cu alte consilii și direcții de muncă județene.

În condiții de echilibru bugetar, față de totalul cheltuielilor preconizate pe anul bugetar 2010 în sumă de 89.277.450 lei , s-au efectuat **plăți în valoare de 67.799.324 lei**, ceea ce înseamnă că **procentul de realizare este de 75,9 %** față de prevederi.

Analiza plăților efectuate la activitățile finanțate din bugetul propriu al județului a fost structurată pentru evidențierea atât procentuală cât și în cifre absolute a efortului financiar valoric și proporția exprimate în funcție de indicatorii utilizați în activitatea bugetară, astfel:

Denumire capitol	Cod capitol	Credite bugetare		Plăți efectuate	%
		anuale aprobate inițial	definitive		
Asigurări și asistență socială	68.02	28.823.000	28.748.900	27.804.488	41,01
Cultură, recreere și religie	67.02	10.628.000	9.684.250	9.304.530	13,72
Transporturi	84.02	5.950.000	15.851.000	7.269.874	10,72
Autorități publice și acțiuni externe	51.02	10.027.000	8.819.930	7.096.551	10,47
Învățământ	65.02	9.715.000	8.046.870	6.566.074	9,68
Sănătate	66.02	0	5.253.000	5.218.679	7,70
Alte acțiuni economice	87.02	448.000	2.412.730	1.898.335	2,80
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	80.02	0	1.334.600	1.081.037	1,59
Alte servicii publice generale	54.02	3.340.000	7.826.040	486.874	0,72
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	83.02	600.000	530.630	367.000	0,54
Protecția mediului	74.02	0	300.000	300.000	0,44
Apărare	60.02	270.000	244.500	241.289	0,36
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	0	100.000	100.000	0,15
Ordine publică și siguranță națională	61.02	50.000	45.000	44.457	0,07
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55.02	80.000	80.000	20.136	0,03
TOTAL		69.931.000	89.277.450	67.799.324	100

În funcție de clasificarea funcțională (pe capotele bugetare) a cheltuielilor:



Diferența destul de mare între veniturile încasate și cheltuielile efectuate în cursul anului evidențiază următoarele:

- rezultatul aplicării prevederilor O.U.G nr.55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, a Legii nr.118/2010 privind unele măsuri

necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar și a O.U.G nr.63/2010 pentru stabilirea unor măsuri financiare;

- tendința de efectuare justificată a plăților, cheltuielile fiind efectuate în scopul funcționării în limite normale a instituțiilor publice județene.

Evidențind pe capitole și exprimând în cifre absolute **creditele neutilizate** în comparație cu prevederile bugetare rezultă valoarea de **21.478.126 lei**. Structurate conform clasificății funcționale a cheltuielilor avem următoarea evidență:

1. Autorități publice	1.723.379
2. Învățământ	1.480.796
3. Cultură, recreere și religie	379.720
4. Asigurări și asistență socială	944.412
5. Protecție civilă	543
6. Apărare (CMJ)	3.211
7. Transporturi (lucrări drumuri, rambursări credite)	8.581.126
8. Turism și alte acțiuni economice- salvamont, centrul european	514.395
9. Alte servicii publice generale (evid. pers, P.S.I, fond rezervă)	7.339.166
10. Dobânzi aferente datoriei publice locale	59.864
11. Sănătate	34.321
12. Programe de dezvoltare regională, prevenire inundații	253.563
13. Protecția mediului(ajutor pentru situații de urgență)	0
14. Dezvoltare comunală, locuințe(cel mai îngrijit sat)	0
15. Agricultură(camera agricolă)	163.630
Total	21.478.126

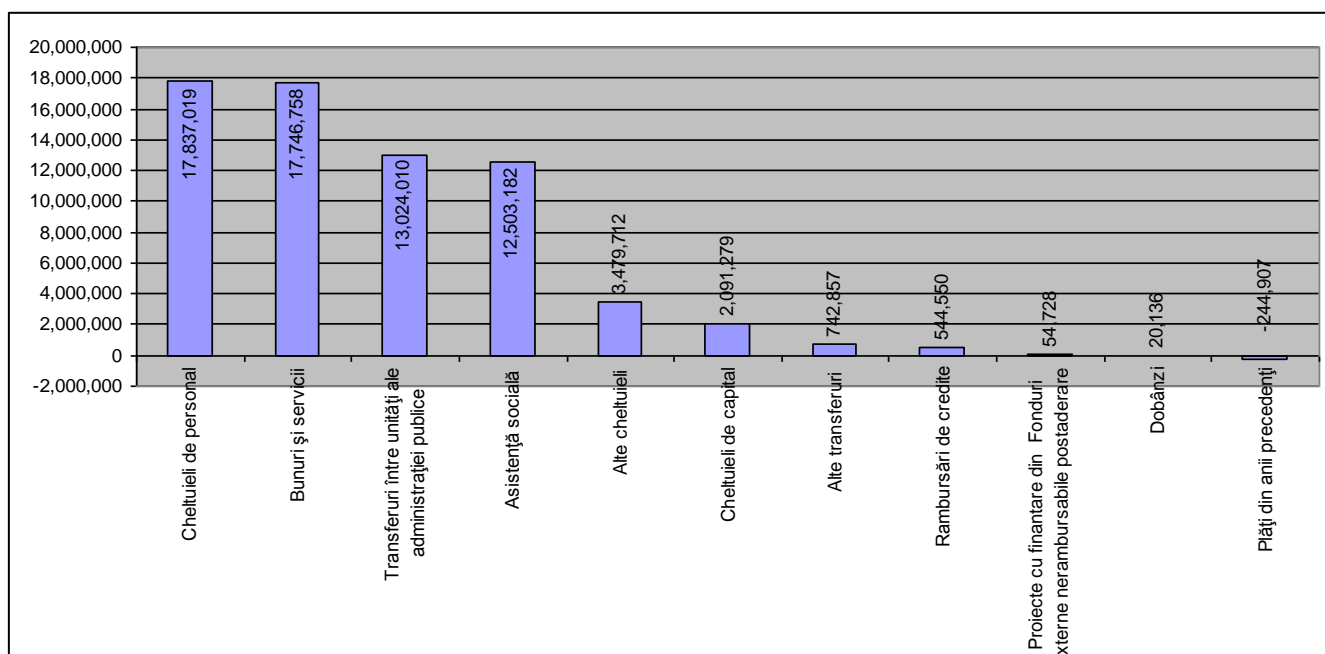
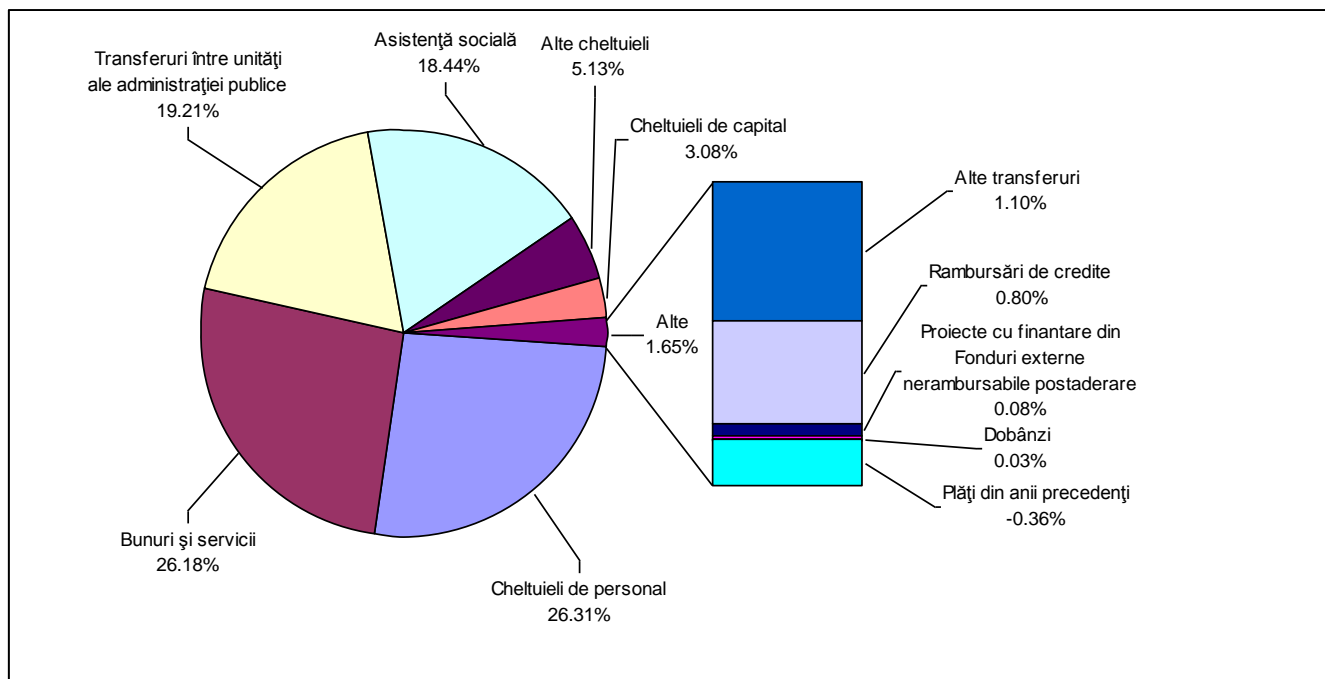
Cele mai mari diferențe sunt la fondul de rezervă și la subcapitolul drumuri și poduri: fondul de rezervă a fost majorat cu sumele defalcate pentru echilibrare primite la sfârșitul anului, iar în activitatea de drumuri nu a fost utilizată suma primită din finanțare europeană pentru DJ 121 și nu a fost plătit autovehiculul multifuncțional pentru lucrări de drumuri.

În funcție de clasificăția economică (pe titluri) a cheltuielilor bugetare, structura pe titluri de cheltuieli a plăților efectuate se poate sintetiza astfel:

-lei-

Denumire titlu	Cod titlu	Credite bugetare		Plăți efectuate	%
		anuale aprobate inițial	definitive		
Cheltuieli de personal	10	22.687.500	20.242.110	17.837.019	26,31
Bunuri și servicii	20	20.754.500	18.624.120	17.746.758	26,18
Transferuri între unități ale administrației publice	51	8.210.000	13.536.630	13.024.010	19,21
Asistență socială	57	10.056.000	13.351.860	12.503.182	18,44
Alte cheltuieli (asociații/fundații, personal neclerical)	59	3.636.000	3.522.000	3.479.712	5,13
Cheltuieli de capital	70	578.000	3.654.800	2.091.279	3,08
Alte transferuri	55	563.000	744.000	742.857	1,10

Rambursări de credite	81	550.000	550.000	544.550	0,80
Proiecte cu finanțare din Fonduri externe nerambursabile postaderare	56	0	7.703.800	54.728	0,08
Dobânzi	30	80.000	80.000	20.136	0,03
Fond de rezervă	50	2.816.000	7.268.130	0	0,00
Plăți din anii precedenți și recuperate în anul curent	85			-244.907	-0,36
Total		69.931.000	89.277.450	67.799.324	100



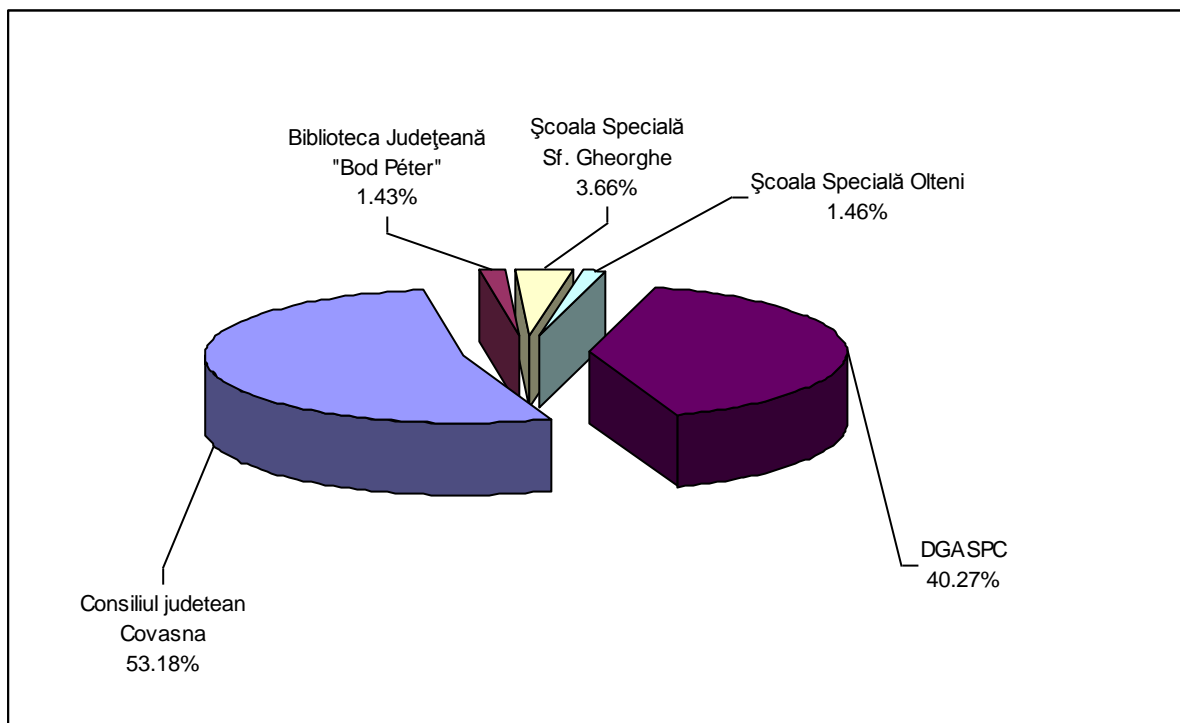
Din totalul creditelor aprobate în bugetul propriu al județului în valoare de 89.277.450 lei, **pentru investiții au fost destinate numai 3.654.800 lei**. Exprimat în procente înseamnă 4,09%.

Valoarea totală a **cheltuielilor de capital** efectuate este de **2.091.279 lei**, reprezentând 3,08% din totalul de 67.799.324 lei plăți efectuate.

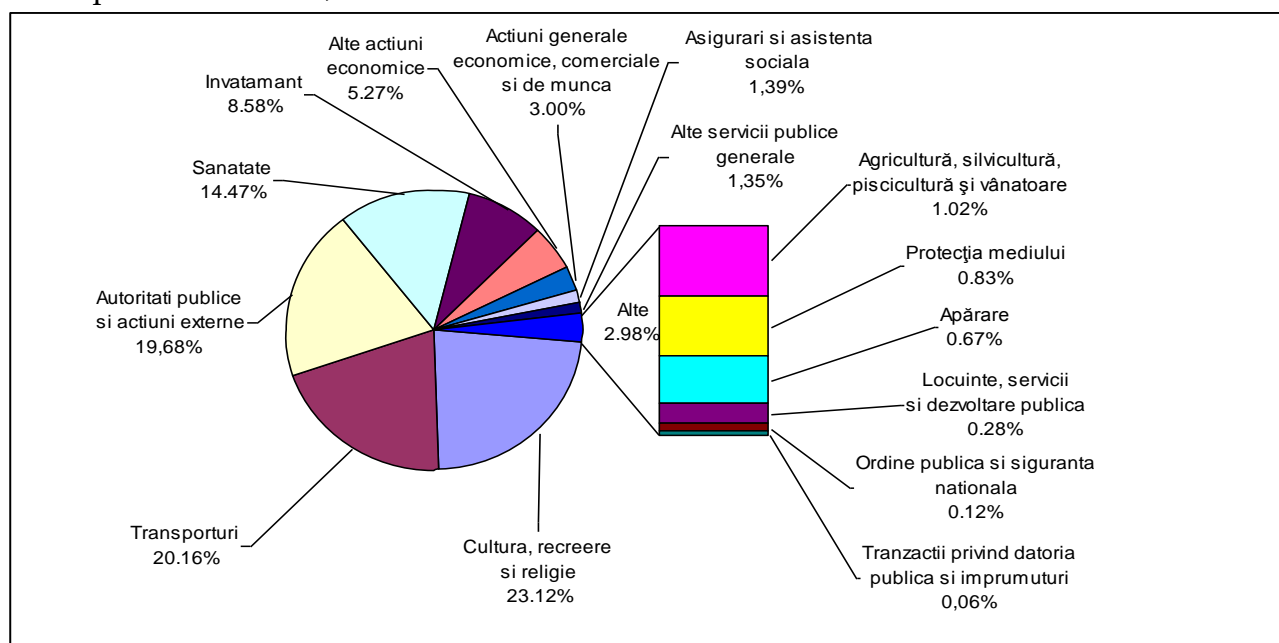
Suma menționată a acoperit în cea mai mare parte achizițiile de bunuri ale instituțiilor publice județene, cheltuielile de proiectare pentru reabilitarea a 5 drumuri și studiile de fezabilitate pentru extinderea centrelor de protecție a copilului aflat în dificultate.

Din **evidențierea pe instituții** a creditelor finanțate integral din bugetul local propriu al județului comparativ cu plățile efectuate pe titluri de cheltuieli, rezultă următoarele nivele și proporții:

Consiliul județean Covasna	total	35.938.000	55.922.260	36.053.922	53,18
Cheltuieli de personal	10	6.118.000	5.485.030	4.615.950	12,80
Bunuri și servicii	20	13.810.000	12.212.010	11.344.161	31,46
Dobânzi	30	80.000	80.000	20.136	0,06
Fond de rezervă	50	2.816.000	7.268.130	0	0,00
Transferuri între unități ale administrației publice	51	8.210.000	13.536.630	13.024.010	36,12
Alte transferuri	55	563.000	744.000	742.857	2,06
Proiecte cu finanțare din Fonduri externe nerambursabile postaderare	56	0	7.703.800	54.728	0,15
Asistență socială	57	0	1.608.860	792.290	2,20
Alte cheltuieli (asociații/fundații, personal neclerical)	59	3.486.000	3.372.000	3.329.712	9,24
Cheltuieli de capital	70	305.000	3.361.800	1.822.751	5,06
Rambursări de credite	81	550.000	550.000	544.550	1,51
Plăți din anii precedenți și recuperate în anul curent	85	0	0	-237.223	-0,66
DGASPC	total	28.163.000	28.224.650	27.303.269	40,27
Cheltuieli de personal	10	11.500.000	10.321.700	9.463.682	34,66
Bunuri și servicii	20	6.227.000	5.759.950	5.756.447	21,08
Asistență socială	57	10.056.000	11.743.000	11.710.892	42,89
Alte cheltuieli (asociații/fundații, personal neclerical)	59	150.000	150.000	150.000	0,55
Cheltuieli de capital	70	230.000	250.000	226.710	0,83
Plăți din anii precedenți și recuperate în anul curent	85			-4.462	-0,02
Biblioteca Județeană "Bod Péter"	total	1.107.000	992.140	967.937	1,43
Cheltuieli de personal	10	751.500	668.860	650.631	67,22
Bunuri și servicii	20	325.500	293.280	290.650	30,03
Cheltuieli de capital	70	30.000	30.000	29.878	3,09
Plăți din anii precedenți și recuperate în anul curent	85			-3.222	-0,33
Școala Specială Sf. Gheorghe	total	3.510.000	2.933.320	2.484.416	3,66
Cheltuieli de personal	10	3.187.000	2.635.520	2.190.677	88,18
Bunuri și servicii	20	310.000	284.800	281.799	11,34
Cheltuieli de capital	70	13.000	13.000	11.940	0,48
Școala Specială Olteni	total	1.213.000	1.205.080	989.780	1,46
Cheltuieli de personal	10	1.131.000	1.131.000	916.079	92,55
Bunuri și servicii	20	82.000	74.080	73.701	7,45
TOTAL		69.931.000	89.277.450	67.799.324	100,00



Dacă analizăm **execuția bugetară a Consiliului județean Covasna ca instituție publică**, indicatorii evidențiați conturează varietatea activităților desfășurate și proporția de acoperire financiară, astfel:



Execuția de casă a bugetului propriu al județului, efectuată de unitatea teritorială a trezoreriei statului, evidențiază că la încheierea exercițiului bugetar pe anul 2010 a rezultat un **excedent curent de 19.702.061,17 lei**, care în conformitate cu normele de încheiere a exercițiului bugetar a fost virat în contul de disponibil al fondului de rulment propriu al consiliului județean.

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

Începând cu 1 ianuarie 2010 lista instituțiilor finanțate în modul arătat în titlu a fost completată cu Camera agricolă județeană Covasna, instituție preluată de la Ministerul

Agriculturii și Dezvoltării Rurale și începând cu 1 mai 2010 cu Spitalul județean de urgență „Dr. Fogolyán Kristóf”. Transferurile aferente acestor activități sunt virate de către ministerele de resort în contul consiliului județean, care le distribuie sub formă de subvenții. Din categoria așa ziselor instituții autofinanțate nu mai face parte Căminul pentru Persoane Vârstnice Hăghig, care a devenit instituție din subordinea Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului, finanțată integral din bugetul local.

Așadar, față de prevederile unui buget echilibrat în valoare de **14.140.960 lei** atât la venituri cât și la cheltuieli, așa cum este reflectată în **anexa nr.3 la proiectul de hotărâre**, realizarea indicatorilor bugetari se prezintă astfel:

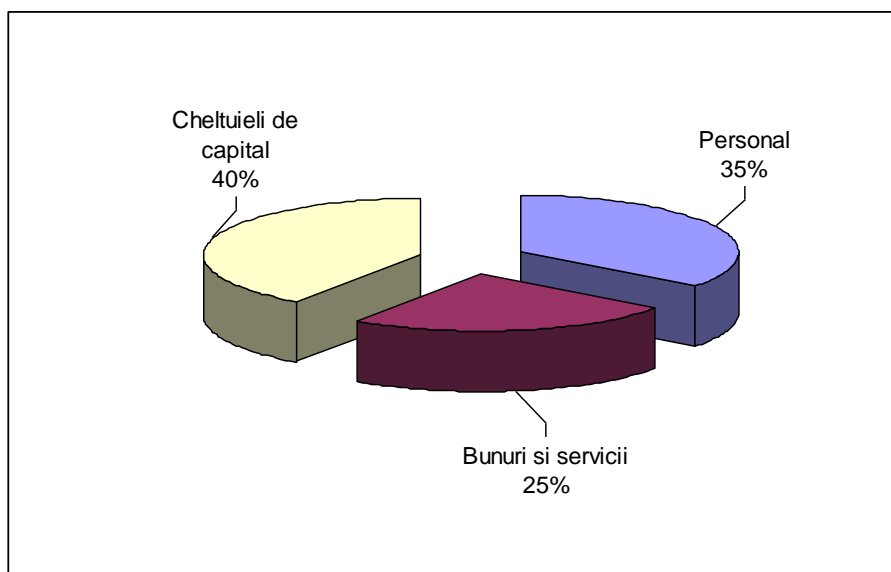
La venituri, încasările curente însumează **13.387.486 lei**, acesta înseamnă 94,7%, și a fost determinată de faptul că subvențiile de la bugetul local al consiliului județean au fost virate numai în măsura necesităților de finanțare a activităților acestor instituții, numai după analiza utilizării sumelor puse la dispoziție anterior și numai pentru funcționarea optimă a unităților.

La cheltuieli, față de același program, plățile efectuate sunt în valoare de **13.376.348 lei** și înseamnă 94,6 față de prevederi.

Asemănător activităților finanțate exclusiv din bugetul local, și în cazul instituțiilor cu un anumit grad de autofinanțare, au fost respectate prevederile legate de măsurile de limitare a cheltuielilor bugetare, așa încât ponderea majoritară a plăților efectuate se referă la cheltuielile de personal și cheltuielile pentru sporirea bazei materiale în cazul majorității unităților de sub autoritate. **Cheltuielile de capital** reprezintă totuși 40,1% din totalul cheltuielilor, deoarece subvențiile pentru spital au fost destinate exclusiv acoperirii cheltuielilor de capital.

În rândurile de mai jos prezentăm **structura cheltuielilor** în funcție de următoarele criterii:

Clasificarea economică(pe titluri de cheltuieli)



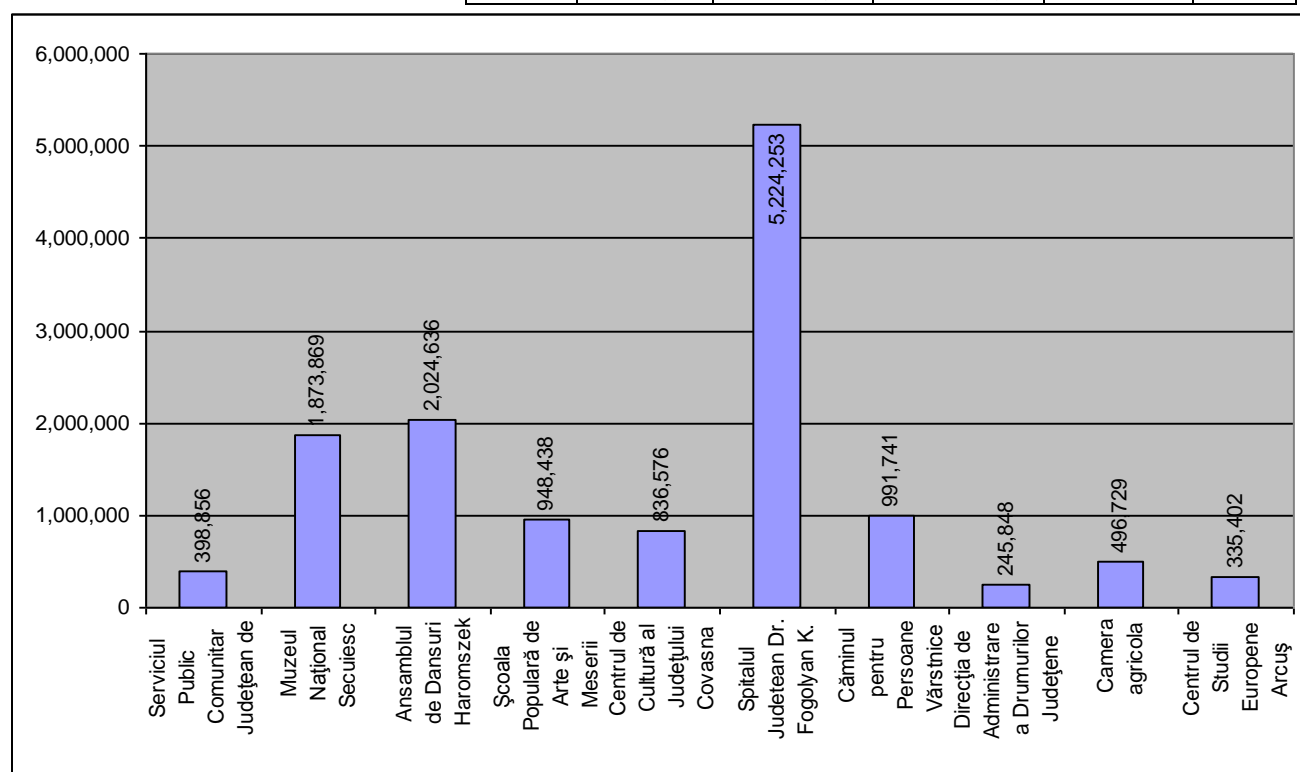
-lei-

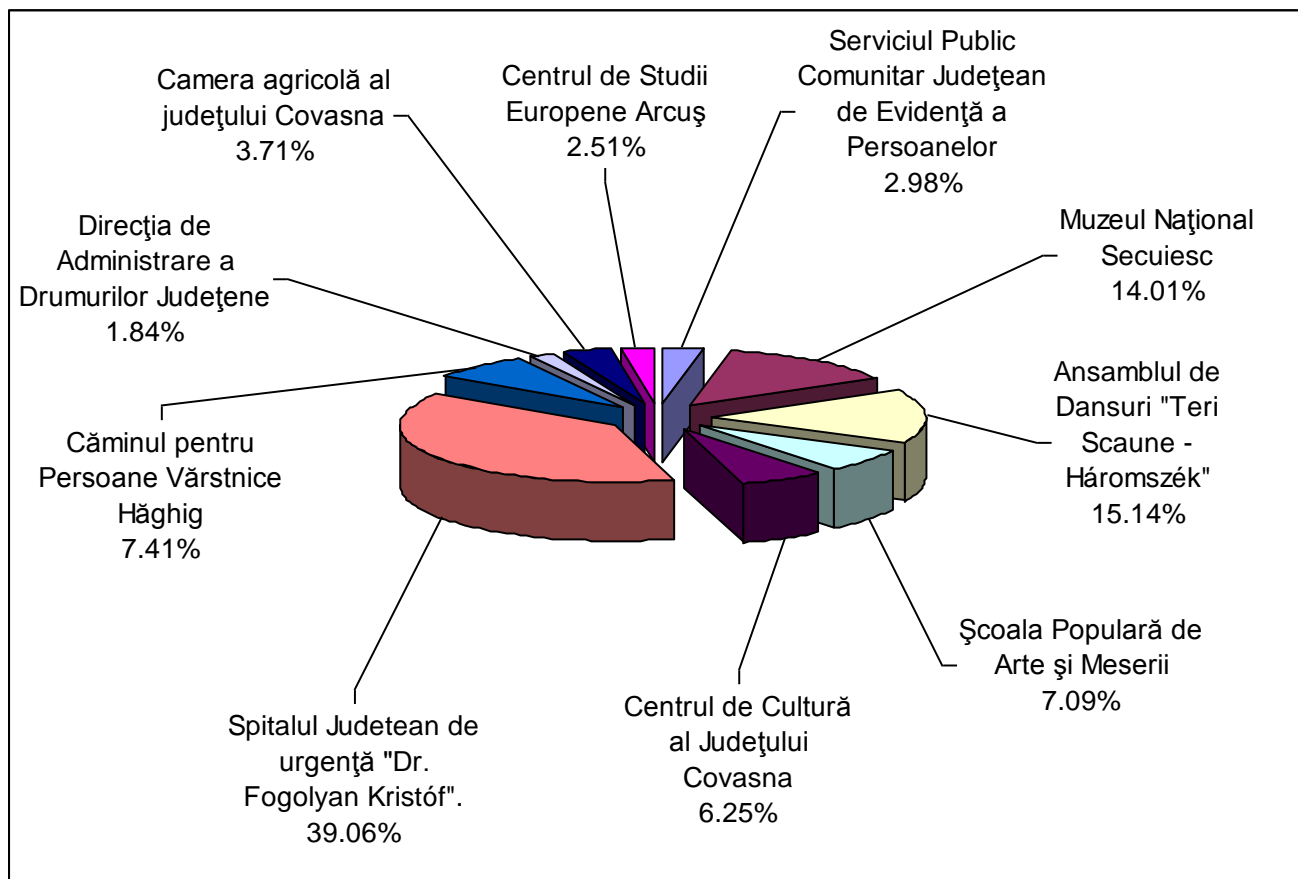
	În cifre absolute- lei -	Procent din total
Cheltuieli de personal	4.723.705	35,31%
Bunuri și servicii	3.282.318	24,54%
Cheltuieli de capital	5.370.325	40,15%
TOTAL	13.376.348	100%

Conform clasificăției funcționale structurarea pe activități dar și pe titluri de cheltuieli arată astfel:

-lei-

Denumirea instituției	Cod capitol	Personal	Bunuri si servicii	Cheltuieli de capital	Total	%
Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor	5410	279.127	48.397	71.332	398.856	2,98
Muzeul Național Secuiesc	6710	1.037.128	816.880	19.861	1.873.869	14,01
Ansamblul de Dansuri Haromszek	6710	1.375.104	609.516	40.016	2.024.636	15,14
Școala Populară de Arte și Meserii	6710	769.362	169.090	9.986	948.438	7,09
Centrul de Cultură al Județului Cv	6710	227.105	604.594	4.877	836.576	6,25
Total institutii culturale		3.408.699	2.200.080	74.740	5.683.519	42,49
Spitalul Judetean Dr. Fogolyan K.	6610			5.224.253	5.224.253	39,06
Căminul pentru Persoane Vârstnice Hăghig	6810	466.549	525.192		991.741	7,41
Direcția de Administrare a Drumurilor Județene	8410	21.613	224.235		245.848	1,84
Camera agricola	8310	398.928	97.801		496.729	3,71
Centrul de Studii Europene Arcuș	8710	148.789	186.613		335.402	2,51
	Total	4.723.705	3.282.318	5.370.325	13.376.348	100,00
	%	35,31	24,54	40,15	100	





Creditele destinate cheltuielilor de capital au fost utilizate astfel:

Serviciul public comunitar județean de evidență a persoanelor – tehnică de calcul, programe informatice;

Spitalul județean de urgență „Dr.Fogolyán Kristóf”- lucrări de consolidare a clădirii spitalului și aparatură medicală;

Muzeul național secuiesc - obiecte muzeale de plastică mică, obiecte etnografice, programe informatice;

Ansamblul de dansuri „Trei Scaune - Háromszék” - instrument muzical, program informatic;

Școala populară de arte și meserii – instalație de supraveghere;

Centrul de cultură al județului Covasna – program informatic.

Subvențiile neutilizate de instituții în valoare de **148.214,56 lei** au fost regularizate cu bugetul din care acestea au fost alocate, deci cu bugetul local propriu al județului. Singura instituție publică care și-a încheiat anul financiar cu **sold** este Camera agricolă, considerându-se că proveniența sumei este din venituri proprii, în ultimele luni ale anului nu i-au fost acordate subvenții, și faptul că nici în perioada de subordonare ministerială nu a fost efectuată regularizarea cu bugetul acestuia.

Dealtfel, **suma de 11.712 lei** a fost luată în calcul la fundamentarea veniturilor din anul 2011.

3. Contul anual de execuție a bugetului veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local

În execuția bugetului veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local, prezentată sintetizat în **anexa nr.4 la proiectul de hotărâre**, la **partea de venituri** sunt nominalizate două surse și anume:

- fondul de rulment
- alte venituri

Fondul de rulment include la **prevederile în valoare de 50.000 lei** estimarea dobânzii anuale calculate de trezorerie asupra disponibilului, față de care **încasările realizate în sumă de 19.807.530 lei** includ în afara dobânzii încasate și excedentul bugetului local din execuția anului 2010 în valoare de 19.702.061,17 lei. Acesta a fost virat la sfârșitul anului în contul de disponibil al fondului de rulment propriu al consiliului județean.

La **alte venituri** sunt incluse sumele **programate** în valoare totală de **1.354.000 lei** de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului pentru **Programul de Interes Național** privind închiderea centrelor de plasament și înființarea de case de tip familial. Totalul **încasărilor este de numai 59.447 lei**, primită în funcție de stadiul realizării lucrărilor.

La **partea de cheltuieli** a bugetului analizat, scoatem în evidență utilizarea sumei de **3.282.499 lei** din fondul de rulment și a sumei de **51.103 lei** din alte venituri.

La plăți efectuate au fost **incluse cu semnul minus**, deci considerate de fapt încasări, sumele virate de SC Consic S.A pentru sumele stabilite de controlul Curții de conturi ca necuvenite pentru unele lucrări plătite din fondul de rulment, precum și suma aferentă T.V.A -ului care a fost virată în anul 2009 la A.D.R Centru pentru programul S.M.U.R.D, și care a fost recuperată în anul 2010.

Din disponibilul fondului de rulment au fost destinate sume pentru finanțarea cu preponderență acelor investiții, pentru care au fost elaborate documentațiile tehnice de autorizare a construcțiilor și a fost justificată oportunitatea efectuării lor.

Așa se explică faptul că, față de **prevederile de cheltuieli în sumă de 11.154.540 lei**, **plățile efectuate se cifrează numai la valoarea de 3.282.499 lei**, reprezentând 29,4 % din totalul posibilităților de utilizare, așa cum este prezentată tabelar mai jos:

-lei-

	Destinații aprobate	Program 2010	Plăți efectuate
Hot. nr. 11/08.02.2010	Documentație „ Reabilitarea Căminului pentru persoane vârstnice Hăghig”	265.000	
	„Reamenajare, recompartimentare, mansardare imobil Str.Presei 8A” - Studiu de fezabilitate	140.790	114.406,14
Hot. nr. 13/26.02.2010	Iluminatul nocturn al clădirii Bazarului Sf. Gheorghe	167.000	166.226,61
	Tarif acord mediu pentru Reconstruire gard Stomatologie	100	100,00
	„Realizare Centru de vizitare Mestecănișul Reci și bălțile Ozun-Sîntionlunca”	6.250	6.241,45
	Amenajări interioare Galeriile de Artă Sf.Gheorghe	71.400	67.574,44

	Sistem de management integrat al deșeurilor - acord mediu	4.700	4.686,77
	Reabilitarea DJ 121 Covasna-Zăbala-Tîrgu Secuiesc	10.000	
	Modernizare 5 drumuri județene - DJ 103B, DJ 121F, DJ 112, DJ 114, DJ 122 - avize și acorduri	8.000	4.549,38
Hot. nr. 44/31.03.2010	Reabilitarea Spitalului de urgență „Dr. Fogolyan Kristof- Proiect tehnic	1.780.000	75.498,64
	„Realizare Centru de vizitare Mestecănișul Reci și bălțile Ozun-Sîntionlunca” - achiziție teren, proiect tehnic, asist.tehnică	643.000	199.934,00
	„Reamenajare, recompartimentare, mansardare imobil Str.Presei 8A” - proiect tehnic și execuție lucrări	2.000.000	276.170,28
	Consolidarea podului peste Râul Olt la Aita Mare	75.000	74.995,20
	Instrumente moderne de planificare prin tehnologia GIS	22.000	
	Schimb de imobil cu SC Tipografia DEICO SRL		126.404,00
	Achiziție teren Str.Recoltei	3.257.000	431.110,00
	Achiziție teren pentru Muzeul National Secuiesc		1.601.986,80
	Reabilitare canton Hatod și Bixad - studiu de fezabilitate	100.000	
	Reabilitare Muzeul Baraolt- studiu de fezabilitate	50.000	
	Achiziție autovehicul multifuncțional UNIMOG	1.200.000	
	Sistem de management integrat al deșeurilor - asistență tehnică/comisioane	500.000	130,00
	Hot. nr.81/24 iunie 2010	Achiziție locomotive pt.Ansamblul tehnic „Planul Inclinat” Covasna-Comandau	133.000

Hot. nr.146/28 oct 2010	Achiziție autovehicul multifuncțional UNIMOG	40.000	
	Aparatură tehnică pentru proiectul "Supraveghere și monitorizare cu camere video a traficului rutier de la punctele de intrare/ieșire în/din județul Covasna"	100.000	
	Lucrări de renovare parțială la corpul A al clădirii Muzeului Național Secuiesc	581.300	
	TOTAL	11.154.540	3.282.499,46

Execuția de casă a disponibilului fondului de rulment este următoarea:

-lei-

Sold la 1 ianuarie 2010	13.882.357,74
Dobândă 12 luni	46.021,54
Restituire plăți efectuate pentru SMURD	3.434.667,33
Restituire sume de la Consic S.A	8.707,27
Total încasări	17.371.753,88
Cheltuieli efectuate până la 31 DECEMBRIE 2010	3.282.499,46
Disponibil din execuția curentă a Fondului de rulment în anul 2010	14.089.254,42
Excedentul bugetului local pe anul 2010	19.702.061,17
Total disponibil Fond rulment la data de 31 decembrie 2010	33.791.315,59

Luând în considerare noile reglementări privind finanțele publice locale și modificarea clasificăției bugetare, începând cu anul 2011 nu se mai constituie fond rulment din excedentul bugetului local și nu se mai întocmește nici bugetul aferent.

Corespunzător normelor de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 2010 disponibilul fondului de rulment a fost virat în contul de excedent al bugetului local. Ca operațiune a anului 2011, acest excedent a fost constituit de fapt din totalul de la sfârșitul anului a disponibilului fondului de rulment de 33.791.315,59 lei, reîntregit cu dobânda calculată asupra sa din luna ianuarie a.c., rezultând astfel **un excedent total de 33.794.596,42 lei**. Acesta poate fi utilizat în anul 2011 ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare sau pentru acoperirea golurilor temporare de casă.

4. Contul anual de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile

Pentru anul 2010 **proiectele finanțate** din fonduri externe nerambursabile au fost următoarele:

- Participarea Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului la Programul Grundtvig „Învățare pe tot parcursul vieții”;
- Implementarea proiectului legat de funcționarea și dotarea Centrului Europe Direct, finanțat de Reprezentanța Comisiei Europene;

- Pregătirea documentației de finanțare din fonduri structurale a conceptului „Satul Basmelor” prin intermediul Fundației maghiare „Szülőföld Alap”

Așa cum se vede și în **anexa nr.2 la proiectul de hotărâre**, față de **veniturile** preconizate în sumă de **96.500 lei**, **încasările curente** s-au ridicat la valoarea de **168,834 lei**, care exprimat procentual înseamnă **174,9%** și include suma de 70.364 lei returnată de Primăria Dobârlău din totalul primit pentru lucrările de refacere a infrastructurii afectate de inundații, corespunzător acordului referitor la asistența nerambursabilă din Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene.

La **cheltuieli**, în comparație cu prevederile de aceeași valoare de 96.500 lei, **plățile** efectuate însumează **90.390 lei**, adică 93,6%.

Totalul disponibilului de 196.256 lei, evidențiat într-un cont special de trezorerie, include în afara încasărilor curente pe parcursul anului și soldul existent la bancă la începutul anului raportat în valoare de 27.422 lei. Diferența între totalul disponibilului și plățile efectuate este **soldul bancar de 105.866 lei**. Acesta poate fi utilizat ulterior pentru acoperirea destinațiilor stabilite de finanțator.

Execuția pe anul 2010 a bugetului fondurilor externe nerambursabile este prezentat succint astfel:

-lei-	
Sold la începutul anului	27.422
Încasări curente pe parcursul anului	168.834
Plăți efectuate în anul 2010	90.390
Sold la sfârșitul anului 2010	105.866

5. Contul de execuție a bugetului instituțiilor finanțate integral din venituri proprii

Corespunzător prevederilor H.G. nr.529/2010 pentru aprobarea menținerii managementului asistenței medicale la autoritățile publice locale și a O.U.G nr.48/2010 pentru modificarea unor acte normative în domeniul sănătății în vederea descentralizării, finanțarea acordării asistenței medicale publice de urgență se face de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Sănătății, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, din bugetul autorităților publice locale și din alte surse. Aprobarea bugetului propriu de venituri și cheltuieli al spitalului public se face de către ordonatorul de credite ierarhic superior.

Astfel și pentru Spitalul județean de urgență „Dr.Fogolyán Kristóf”, preluat în cursul anului trecut, au fost aprobate către de consiliul județean 2 tipuri de bugete: bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local pentru subvențiile de capital primite de la ministerul de resort și bugetul instituțiilor finanțate integral din venituri proprii. Despre contul de execuție aferent primului tip de buget am relatat în capitolul corespunzător, iar în continuare analizăm pe scurt indicatorii prezentați în contul de execuție al celui de-al doilea tip de buget, prezentat în **anexa nr.5 la proiectul de hotărâre**, unde datele se referă numai la activitatea bugetar-financiară a spitalului județean.

La **partea de venituri** a contului de execuție sunt enumerate concret sursele de venituri care se includ în categoria veniturilor proprii și se vede că față de prevederile

bugetare anuale în sumă de **23.794.230 lei**, **încasările realizate** însumează doar **20.684.390 lei**. Procentul de realizare a veniturilor este de **86,9%**.

Diferența se localizează aproape total la veniturile din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate.

Cheltuielile dimensionate la nivelul prevederilor de venituri, au fost realizate în proporție de **84,0%**. **Plățile** efectuate în valoare de **19.996.702 lei** au fost corelate cu încasările efective de fonduri, astfel încât unitatea sanitară a încheiat anul bugetar cu un **excedent curent de 687.688 lei**.

Având în vedere că spitalul dispunea și de un sold de provenit din anul anterior celui în analiză, totalul **disponibilului bancar la sfârșitul anului 2010 este de 1.621.765 lei**.

Considerând pe baza celor amintite că, mijloacele financiare avute la dispoziția consiliului județean și a instituțiilor publice de interes județean au fost utilizate optim în cursul anului trecut, propunem aprobarea contului de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 2010 și adoptarea unei hotărâri în acest sens.

TAMÁS Sándor
Președinte