

Nr. 3768/19.04.2011

EXPUNERE DE MOTIVE
cu privire la aprobarea execuției bugetelor pe trimestrul I 2011

Corespunzător prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.273/20096 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, **execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor**, prin rectificare bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului:

- a) Să nu înregistreze plăți restante;
- b) 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.

Având în vedere că în anul 2011 au fost aprobate 3 tipuri de bugete, analiza se va efectua în baza celor 3 conturi de execuție întocmite.

Execuția bugetului local(bugetul propriu al județului și al instituțiilor publice de interes județean).

-Lei- -

	Prevederi trimestrul I	Încasări/plăți efectuate trimestrul I
Venituri totale	24.571.010	48.181.507
Cheltuieli totale	26.099.880	15.497.923
Deficit	1.528.870	
Excedent		32.683.584

Detalierea pe elemente componente a datelor sintetice de mai sus este prezentată în ANEXA NR.1 la proiectul de hotărâre

Secțiunea de funcționare

VENITURI

Gradul de realizare a veniturilor: Veniturile programate în valoare de 16.860.010 lei au fost realizate în procent de 96,7%, încasările totale fiind în valoare de 16.308.067 lei.

În ANEXA NR.1 la proiectul de hotărâre se vede nivelul de realizare a fiecărei surse de venit și se poate constata că, în afara sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată, la celelalte poziții de venituri se înregistrează o nerealizare minimă.

Gradul de realizare a veniturilor proprii: Pentru trimestrul I a fost programat un nivel de 5.536.000 lei, față de care s-au încasat 5.118.939 lei, deci gradul de realizare este de 92,5%.

CHELTUIELI

Totalul cheltuielilor programate pentru trimestrul I al anului 2011 se ridică la valoarea de 17.260.880 lei, față de care s-au efectuat plăți în sumă de 12.729.157 lei.

Procentul de realizare este astfel de 73,7%, ceea ce în această comparație se consideră un aspect pozitiv, la fel ca și în comparația cu încasările efective, față de care procentul de efectuare a plăților este de numai 78,0%.

Aceasta înseamnă că mijloacele financiare avute la dispoziție au fost utilizate corespunzător, cheltuielile fiind efectuate în scopul funcționării în limite optime ale unităților și activităților din subordine.

Excedentul secțiunii de funcționare astfel rezultat este de 3.578.910 lei, și facem mențiunea că în faza de programare bugetară era prevăzut un deficit de 400.870 lei.

Execuția cheltuielilor este prezentată în anexa nr.1 conform celor două criterii de clasificare a cheltuielilor bugetare, funcțională, adică pe capitole și activități economică, adică pe titluri de cheltuieli.

Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în total plăți: 82,1%.

Secțiunea de dezvoltare

Execuția acestei secțiuni bugetare prezentată tot în ANEXA NR.1 la prezentul proiect de hotărâre, scoate în evidență următoarele:

VENITURI

Față de veniturile programate în sumă de 7.711.000 lei realizările s-au ridicat la valoarea de 31.873.439 lei în trimestrul I a anului financiar 2011. Totalul încasărilor include în primul rând suma de 29.475.800 lei virat din excedentul bugetar al anilor precedenți pentru finanțarea în tot parcursul anului a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, precum și subvențiile primite de la bugetul de stat în ultima zi a lunii martie pentru finanțarea de către comune a lucrărilor de pietruire și alimentare cu apă, și care au fost virate la comune în luna aprilie.

Procentul de realizare cu mult peste 100% în acest caz nu este relevant, față de deficitul programat în valoare de 1.128.000 lei, la sfârșitul trimestrului a fost înregistrat un excedent curent de 29.104.674 lei. Aceasta este diferența între veniturile încasate efectiv și plățile nete în sumă de 2.768.765 lei efectuate pe seama acestora.

CHELTUIELI

În anexa nr.1 cheltuielile secțiunii de dezvoltare în sumă de 2.768.765 lei sunt sintetizate pe capitole bugetare și pe titluri de cheltuieli.

Investițiile pentru care în trimestrul I au fost efectuate cheltuieli sunt următoarele:

- *Achiziție aparatură medicală pentru spitalul județean - 31.997 lei
- *Lucrări de construcții pentru amenajarea noului sediu al D.G.A.S.P.C-598.788 lei
- *Studii de fezabilitate montare panou solar la clădirile centrelor de protecție copii și la Căminul pentru persoane vârstnice Hăghig – 55.760 lei
- *Teste psihologice, taxe construire centru de primire – 6.436 lei
- *Achiziție autovehicul multifuncțional pentru lucrări de drumuri- 1.239.724 lei
- *Taxă ISC pentru reabilitarea DJ 121 – 45.617 lei
- *Cofinanțare proiect „Drumul apelor Minerale” – 521.174 lei
- * Aparatură pentru dotarea bazei de tratament Hătuica – 269.269 lei

Ponderea plăților din secțiunea de dezvoltare în total plăți: 17,9%;

Excedentul secțiunii de dezvoltare la sfârșitul trimestrului I este în sumă de 29.104.674 lei și include, așa cum am mai amintit, excedentul anului precedent destinat finanțării pe întregul an bugetar a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Prezentăm în **TABELUL A** execuția bugetului local pe instituții și pe titluri de cheltuieli, separat pentru cele două secțiuni, exprimând procentual și gradul de realizare a indicatorilor față de prevederi.

Execuția bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local.

Realizarea pe trimestrul I a prevederilor pe totalul bugetului nominalizat în titlu se reflectă în tabelul comparativ de mai jos:

		-lei-	
	Prevederi	Realizări	%
Venituri	14.119.690	9.779.325	69,3
Din care:			
Curente	12.574.810	8.611.825	
Subvenții	1.544.880	1.167.500	
Cheltuieli	14.119.460	10.312.266	73,0
Deficit	230	532.941	

În **ANEXA NR.2** la proiectul de hotărâre prezent sunt prezentate datele referitoare la execuția bugetară a instituțiilor publice județene finanțate parțial din venituri proprii, care completează subvențiile primite din bugetul local și subvențiile primite prin intermediul consiliului județean din bugetul ministerelor de resort.

Secțiunea de funcționare.

Față de **veniturile** programate în valoare de 13.919.460 lei încasările efective au fost de numai 9.778.625 lei, ceea ce înseamnă că procentul de realizare este de 70,3%. Dintre sursele de venituri la care se înregistrează cele mai mari diferențe sunt veniturile din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate și subvențiile pentru instituții publice. Acestea din urmă au fost virate numai pentru asigurarea funcționării în condiții optime a instituțiilor din subordine.

Cheltuielile secțiunii de funcționare în valoare de 13.919.460 lei au fost realizate în proporție de 74,0%, totalul plăților efectuate fiind în valoare de 10.311.566 lei.

Dacă facem diferența între veniturile realizate și plățile efectuate, rezultă un **deficit curent de 532.941 lei.**

Explicația acestuia este următoare: în afara încasărilor curente din acest an, se poate utiliza și soldul de la sfârșitul anului precedent al contului de disponibil al instituțiilor publice autofinanțate, luat însă în calcul la programarea cheltuielilor pe anul bugetar curent.

Este cazul **Spitalului județean „Dr.Fogolyán Kristóf”**, și evidențiem mai jos execuția bugetară a acestei instituții sanitare.

Venituri	Programat	Realizat	%
Venituri din concesiuni si inchirieri		9.115	
Venituri din prestări de servicii	452.000	332.554	73,57
Venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari sociale de sanatate	11.117.000	7.365.075	60,25
Venituri din contractele incheiate cu directiile de sanatate publica din sume alocate de la bugetul de stat	667.000	566.000	84,85
Venituri din contractele incheiate cu institutiile de medicina legala	203.000	164.000	80,78
Donații și sponsorizări		12.094	
Total	12.439.000	8.448.838	67,92
Cheltuieli	Programat	Realizat	%
Cheltuieli de personal	7.343.000	7.013.359	95,51
Bunuri și servicii	4.918.770	2.135.752	43,42
Cheltuieli de capital	177.000		
Total	12.438.770	9.149.111	73,55

Având la dispoziție valorile pentru execuția bugetului total al instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, putem calcula indicatorul următor:

Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în total plăți este de 99,9%, diferența în cifre absolute fiind de numai 700 lei.

Aceasta înseamnă că suma a fost cheltuită la secțiunea de dezvoltare a bugetului.

Secțiunea de dezvoltare

Din anexă reiese că **veniturile** programate în sumă de 200.000 lei au fost realizate în proporție de numai 0,3%, încasările fiind de 700 lei.

Dat fiind însă faptul că în afara spitalului județean instituțiile finanțate din subvenții și venituri proprii nu au în buget surse de venituri pentru secțiunea de dezvoltare, **cheltuielile** acestei secțiuni sunt acoperite din **vărsăminte din secțiunea de funcționare**.

Procentul de realizare față de prevederi este și în cazul cheltuielilor același ca la venituri, adică 0,3%, vărsămintele făcute din secțiunea de funcționare acoperind efectiv cheltuielile de capital ale Muzeului Național Secuiesc.

În TABELUL B evidențiem execuția bugetară a instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local **separat pe instituții** și în cadrul acestora și pe titluri de cheltuieli.

Plăți restante

Spitalul județean raportează în anexa corespunzătoare situațiilor financiare trimestriale următoarele plăți restante, în sumă de 974.750 lei:

*Plăți restante către furnizori peste 90 de zile– 203.402 lei, din cauză că spitalul nu a primit fondurile aferente programelor naționale de sănătate de la C.A.S.S, care au fost facturate în anii 2010 și 2011;

*Plăți restante către furnizorii de medicamente și materiale sanitare

Peste 120 zile 4.271 lei

Peste 30 de zile – 274.422 lei

Sub 30 de zile - 492.655 lei

Execuția pe trimestrul I a bugetului fondurilor externe nerambursabile

Programele finanțate în anul 2011 din fonduri externe sunt următoarele:

- * Finanțarea funcționării și a acțiunilor organizate de CENTRUL EUROPE DIRECT SF.GHEORGHE;
- * „Folosirea limbii maghiare în județul Covasna-Magyar nyelvhasználat Háromszéken”;
- *Proiectul „Catalogul turistic Ținutul Secuiesc în trei limbi”;
- *Proiectul „Team Building” al Direcției generale de asist.socială și protecția copilului;
- *Pagină web în limba maghiară în domeniul asistenței sociale și protecția copilului,
- *Centru de primire în regim de urgență;
- *Parteneriate pentru învățare „Grundtvig”.

Corespunzător datelor evidențiate în **ANEXA NR:3** la proiectul de hotărâre, veniturile curente încasate în anul acesta sunt în valoare de 19.796 lei, față de prevederile în valoare de 8.000 lei.

În trimestrul I al anului 2011 nu au fost efectuate cheltuieli la niciun proiect finanțat din fonduri externe nerambursabile.

Din execuția bugetară prezentată succint rezultă folosirea judicioasă a mijloacelor financiare avute la dispoziție în primul trimestru al anului bugetar 2011, analiza efectuată nu implică redimensionarea cheltuielilor prevăzute în bugetele actualizate la sfârșitul perioadei în discuție.

Propunem pe baza acestor considerente adoptarea proiectului de hotărâre pregătit pentru aprobarea execuției bugetelor pe trimestrul I 2011.

TAMÁS Sándor
Președinte

NI/NI