

Nr. 6961/19.07.2011

**EXPUNERE DE MOTIVE**  
**cu privire la aprobarea execuției bugetelor pe trimestrul II 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.

Corespunzător datelor centralizate cu ocazia întocmirii situațiilor financiare la data de 30 iunie 2011, analiza este structurată corespunzător bugetelor aprobate și rectificate în anul acesta, iar indicatorii bugetari sunt evidențiați atât pe semestrul I cât și pe trimestrul expirat.

**EXECUȚIA BUGETULUI LOCAL (BUGETUL PROPRIU AL JUDEȚULUI ȘI AL INSTITUȚIILOR PUBLICE DE INTERES JUDEȚEAN).**

	<b>Prevederi trimestrul II</b>	<b>-Lei- Încasări/plăți efectuate trimestrul II</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>33.627.990</b>	<b>31.296.771</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>37.544.000</b>	<b>22.769.046</b>
<b>Deficit</b>	<b>3.916.050</b>	
<b>Excedent</b>		<b>8.527.725</b>

Detalierea pe elemente componente a datelor sintetice de mai sus este prezentată în ANEXA NR.1 la proiectul de hotărâre, defalcarea indicatorilor de specialitate fiind efectuată pe cele două secțiuni bugetare.

**Secțiunea de funcționare**

**Venituri**

**Gradul de realizare a veniturilor:** Veniturile programate în valoare de 16.687.640 lei au fost realizate în procent de **101,3%**, încasările totale fiind în valoare de 16.909.213 lei.

Verificând în ANEXA NR.1 la proiectul de hotărâre nivelul de realizare al fiecărei surse de venit, se poate constata că, la veniturile proprii din prestări servicii și la subvenții de la bugetul de stat nu a fost atins nivelul programat.

**Gradul de realizare a veniturilor proprii:** Pentru trimestrul II a fost programat un nivel de 5.326.000 lei, față de care s-au încasat 5.705.768 lei, deci gradul de realizare este de **107,1%**. Ponderea semnificativă în această depășire o au cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, unde procentul ajunge la 111,9%.

### **Cheltuieli**

Totalul cheltuielilor programate pentru trimestrul II al anului 2011 se ridică la valoarea de 16.525.510 lei, față de care s-au efectuat plăți în sumă de 15.880.055 lei, procentul de realizare este astfel de 96,0%. În această comparație nerealizarea se consideră un aspect pozitiv, la fel ca și în comparația cu încasările efective, față de care procentul de efectuare a plăților este de 93,9%.

Aceasta înseamnă că mijloacele financiare avute la dispoziție au fost utilizate pentru acoperirea cheltuielilor necesare funcționării în limite optime ale unităților și activităților din subordine.

**Excedentul secțiunii de funcționare astfel rezultat este de 1.029.158 lei,** precizând că în faza de programare bugetară era prevăzut un nivel de 162.130 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 totalul plăților este de 69,7%.**

### **Secțiunea de dezvoltare**

Analiza execuției 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 16.940.350 lei, în trimestrul II realizările se ridică la suma de numai 14.387.558 lei. Încasările totale însă pe primul semestru al anului în valoare de 46.260.998 lei depășesc cu 87,6% nivelul programat de 24.651.350 lei, și includ în primul rând suma de 29.475.800 lei virat din excedentul bugetar al anilor precedenți pentru finanțarea pe tot parcursul anului a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Deasemenea, și în această secțiune, față de deficitul programat în valoare de 4.078.180 lei, la sfârșitul trimestrului II a fost înregistrat un excedent curent de 7.498.567 lei, reprezentând diferența între veniturile încasate efectiv și plățile nete în sumă de 6.888.991 lei efectuate pe seama acestora.

#### **Cheltuieli**

În ANEXA NR.1 cheltuielile secțiunii de dezvoltare în sumă de 6.888.991 lei sunt sintetizate deasemenea atât pe capitole bugetare cât și pe titluri de cheltuieli.

Din totalul cheltuielilor de dezvoltare, cele pentru **investițiile** efectuate în trimestrul II expirat sunt în valoare de **2.013.326 lei**. Aceasta adunată cu realizările în valoare de 2.201.974 lei din trimestrul I, rezultă că în semestrul I al anului curent din bugetul local propriu au fost efectuate cheltuieli de capital în valoare de 4.215.300 lei, dintre care amintim:

\*Studii de fezabilitate privind instalarea sistemului care utilizează energie solară și lucrări complementare la spitalul județean – 36.447 lei

\*Lucrări de construcții pentru amenajarea noului sediu al D.G.A.S.P.C - 1.799.286 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/informatic, sobă electrică – 24.895 lei
- \*Contribuție proprie(taxe) D.G.A.S.P.C la construirea centrului de primire - 6795
- \*Achiziție autovehicul multifuncțional pentru lucrări de drumuri- 1.239.724 lei
- \*Taxă I.S.C pentru reabilitare DJ 121 – 45.617 lei
- \*Înlăturarea efectelor calamităților pe DJ 121A și Podul Belin– 476.756 lei
- \*Cofinanțare proiect „Drumul apelor minerale” – 125.455 lei
- \*Aparatură pentru dotarea bazei de tratament Hătuica – 269.269 lei
- \* Studii fezabilitate pentru situri Natura 2000 – 50.547 lei
- \* Notebook, softuri – 25.413 lei
- \* Lucrări separare sediu consiliu județean – 51.336
- \* Cazan lemne Școala sp.Olteni – 8.000 lei

**Ponderea plăților din secțiunea de dezvoltare în totalul plăților efectuate în trim.II: 30,2%.**

**Excedentul secțiunii de dezvoltare** pe trimestrul II este de 27.498.567 lei, iar la sfârșitul semestrului este de 36.603.242 lei și include, așa cum am mai amintit, excedentul anului precedent destinat finanțării pe întregul an bugetar a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

SINTEZA PE TITLURI DE CHELTUIELI prezintă succint execuția bugetară detaliată din ANEXA NR.1.

### **EXECUȚIA BUGETULUI INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE DIN VENITURI PROPRII ȘI SUBVENȚII DIN BUGETUL LOCAL.**

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

	<b>Prevederi Trim.II</b>	<b>-lei- Realizări Trim.II</b>	<b>%</b>
<b>Venituri</b>	<b>12.174.980</b>	<b>10.947.316</b>	<b>89,9</b>
<b>Din care:</b>			
Curente	10.476.240	9.412.585	
Subvenții	1.698.740	1.534.731	
<b>Cheltuieli</b>	<b>13.164.980</b>	<b>10.658.491</b>	<b>80,9</b>
<b>Deficit</b>	<b>990.000</b>	<b>288.825</b>	

În ANEXA NR.2 la proiectul de hotărâre sunt prezentate datele referitoare la execuția bugetară a instituțiilor publice județene finanțate parțial din venituri proprii și subvenții primite din bugetul local al consiliului județean și/sau subvențiile primite prin intermediul acestuia din bugetul ministerelor sănătății și agriculturii.

Ponderea cea mai mare în cuantumul veniturilor proprii curente o reprezintă cea din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate, aceasta fiind de 86% atât la prevederi, cât și la realizări.

#### **Secțiunea de funcționare.**

Față de **veniturile** programate în valoare de 11.691.280 lei încasările efective au fost de 10.870.448 lei, ceea ce înseamnă că procentul de realizare este de 92,9%.

Dintre sursele de venituri la care se înregistrează cele mai mari diferențe față de prevederi sunt veniturile din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de

sănătate și subvențiile pentru instituții publice. Acestea din urmă au fost virate efectiv numai pentru asigurarea funcționării în condiții optime a instituțiilor din subordine.

**Cheltuielile** secțiunii de funcționare prevăzute în valoare de 12.681.280 lei au fost realizate în proporție de 83,4%, totalul plăților efectuate fiind în valoare de 10.581.623 lei.

La sfârșitul trimestrului II la secțiunea de funcționare se înregistrează un excedent de 288.825 lei față de deficitul programat în sumă de 990.000 lei.

**Deficitul prevăzut pentru întregul semestru, ca diferență** între venituri și plăți, se datorează faptului că, la programarea și efectuarea cheltuielilor pe anul bugetar actual, în afara încasărilor curente, a fost luată în calcul și utilizarea soldului de la sfârșitul anului precedent al contului de disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții.

Execuția bugetară pe semestrul I 2011 a **Spitalului județean „Dr.Fogolyán Kristóf** evidențiază această modalitate de programare bugetară neechilibrată.

INDICATORUL BUGETAR	Program	Realizări	%
<b>VENITURI</b>	<b>24.483.500</b>	<b>17.688.138</b>	<b>72,2</b>
<b>CHELTUIELI</b>	<b>23.658.270</b>	<b>18.288.968</b>	<b>77,3</b>
Cheltuieli de personal	14.567.000	13.556.322	93,0
Bunuri și servicii	8.531.270	4.662.321	54,6
Cheltuieli de capital	560.000	70.325	12,5
<b>Deficit</b>	<b>219.770</b>	<b>600.830</b>	

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 99,3%, diferența în cifre absolute fiind de numai 76.868 lei, cheltuită la secțiunea de dezvoltare a bugetului.

#### **Secțiunea de dezvoltare**

Din ANEXA NR.2 reiese că **veniturile** programate în sumă de 483.700 lei au fost realizate în proporție de 15,9%, încasările totalizând numai 76.868 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 **vărsămintele efectuate din secțiunea de funcționare**.

Procentul de realizare față de prevederi este și în cazul cheltuielilor același ca la venituri, adică 15,93%, vărsămintele făcute din secțiunea de funcționare acoperind efectiv **cheltuielile de capital** ale următoarelor instituții: Muzeul Național Secuiesc – 5.161 lei(obiecte muzeale);

Centrul de cultură al jud.Covasna – 1.382 lei( programe calculator);

.. Spitalul județean „Dr.Fogolyán K” – 70.325 lei (aparatură medicală, proiectare extindere laborator).

#### **Plăți restante**

**Spitalul județean** raportează în anexa corespunzătoare situațiilor financiare trimestriale plăți restante în sumă de 732.980 lei.

\*Plățile restante către furnizori peste 90 de zile sunt în valoare de 47.020 lei, reducerea față de nivelul raportat la sfârșitul primului trimestru în sumă de 203.402 lei a fost posibilă datorită alocării de la Casa de asigurări sociale de sănătate a fondurilor aferente programelor naționale de sănătate, facturate de către spital în anii 2010 și 2011;

Celelalte plăți restante către furnizorii de medicamente și materiale sanitare sunt sintetizate astfel:

Peste 120 zile - 751 lei

Peste 30 de zile – 262.372 lei

Sub 30 de zile - 419.112 lei

La sfârșitul ANEXEI NR. 2 datele execuției bugetare sunt prezentate comprimat în SINTEZA PE TITLURI DE CHELTUIELI.

## **EXECUȚIA PE TRIMESTRUL II 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” la Direcția de asistență socială și prot.copil.

Corespunzător datelor evidențiate în ANEXA NR:3 la proiectul de hotărâre, veniturile curente încasate în anul acesta sunt în valoare de 121.155 lei, prevederile bugetare pentru semestrul I fiind de 1.422.700 lei .

În trimestrul II al anului 2011 au fost încasate efectiv 92.185 lei, suma de 1.414.700 lei prevăzută la veniturile trimestrului II fiind constituită preponderent din fondurile aferente proiectului centrului de primire în regim de urgență

. În cursul anului au fost efectuate cheltuieli la următoarele proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile:

\*Centrul Europe Direct-50.185 lei;

\* „Folosirea limbii maghiare în județul Covasna” - 12.223 lei

\* Catalog turistic în trei limbi-10.351 lei;

\* Programul Team Building și Grundtvig- 48.395 lei ;

\* Centrul de primire în regim de urgență – 28.024 lei

Din execuția bugetară prezentată succint rezultă folosirea judicioasă a mijloacelor financiare avute la dispoziție și în cel de-al doilea 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 II 2011.

**TAMÁS Sándor**  
**Președinte**