

EXPUNERE DE MOTIVE
cu privire la aprobarea execuției bugetelor pe trimestrul I 2012

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 rectificarea 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.

Referindu-se la activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget, analiza execuției bugetare pentru perioada trecută din acest an se axează pe cele trei tipuri de bugete adoptate, respectând structura contului de execuție și a clasificărilor bugetare prevăzute de legea specifică.

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

	Prevederi trimestrul I	-Lei- - Încasări/plăți efectuate trimestrul I
Venituri totale	26.593.700	31.003.984
Cheltuieli totale	38.802.250	14.570.558
Deficit	12.208.550	
Excedent		16.433.426

Detalierea pe secțiuni, capitole bugetare și titluri de cheltuieli a datelor sintetice de mai sus este prezentată în **ANEXA NR.1** la proiectul de hotărâre

	Secțiunea de funcționare	-Lei- - Încasări/plăți efectuate trimestrul I
	Prevederi trimestrul I	
Venituri totale	19.002.750	15.796.017
Cheltuieli totale	19.002.750	13.105.360
Excedent		2.690.656

Gradul de realizare a veniturilor: Excluzând din totalul veniturilor vărsămintele din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local în sumă de 3.422.050 lei, acest procent este de **101,4%**.

În ANEXA NR.1 la proiectul de hotărâre se vede nivelul de realizare a fiecărei surse de venit, nerealizarea minimă înregistrată la sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și la subvenții pentru drepturile persoanelor cu handicap se pune pe seama nesolicitării de la direcția finanțelor și de la ministerul de resort a întregii sume programate.

Gradul de realizare a veniturilor proprii: La acest indicator se exclud din total sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvențiile, astfel față de nivelul programat pentru trimestrul I de 8.816.750 lei, au fost încasați 5.896.277 lei, deci gradul de realizare este de 66,9%.

Așa cum rezultă din cifrele tabelului, procentul de realizare a cheltuielilor este de 68,9%, 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 82,9%.

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 2.690.656 lei.

Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în totalul plăților efectuate: 88,9%.

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

Secțiunea de dezvoltare		
	Prevederi trimestrul I	Lei- Încasări/plăți efectuate trimestrul I
Venituri totale	7.590.950	15.207.966
Cheltuieli totale	19.799.500	1.465.197
Excedent		13.742.769

Din analiza execuției acestei secțiuni bugetare prezentată analitic pe capitole și titluri de venituri și cheltuieli tot în ANEXA NR.1 la proiectul de hotărâre, se evidențiază următoarele:

Față de deficitul programat în sumă de 12.208.550 lei trimestrul a fost încheiat cu un **excedent de 13.742.769 lei**. Explicația ar fi că veniturile secțiunii de dezvoltare au fost planificate prudent pentru prima perioadă a anului, mai ales la subvenții de la bugetul de stat pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și la sume primite de la UE pentru proiecte în derulare. La cheltuieli însă trebuia programată finanțarea unor lucrări derulate prin programe europene, la care prefinanțarea putea fi rezolvată din bugetul autorității județene.

La investiții și la proiectele din fonduri structurale europene cele mai relevante realizări sunt următoarele:

- * Înlăturarea efectelor inundațiilor la Podul din Belin la DJ 103E – 410.550 lei;
- * Drumul Apelor Minerale Lot 1 – 4778 lei;
- * Dotări independente la Școala Specială Sf.Gheorghe și la Centrul de Resurse și Asistență Educațională – 9831 lei;
- * Dotări independente la D.G.A.S.P.C – 17.853 lei;
- * Sistemul de management integrat al deșeurilor – 282.748 lei;
- * Reabilitarea DJ 121 – 114.746 lei;

* Planificare strategică prin cooperare interjudețeană – 13.690 lei.

Ponderea plăților din secțiunea de dezvoltare în totalul plăților: 10,05%;

**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	14.918.550	11.954.993	80,1
Din care:			
Curente	11.382.500	9.944.693	
Subvenții	3.536.050	2.010.300	
Cheltuieli	15.199.650	11.169.368	73,5
Deficit	281.100		
Excedent		785.625	

În ANEXA NR.2 la proiectul de hotărâre prezent sunt înșirate datele referitoare la execuția bugetară a instituțiilor publice județene finanțate parțial din venituri proprii cu care completează subvențiile primite din bugetul local și subvențiile primite prin intermediul consiliului județean din bugetul ministerelor de resort. Cheltuielile sunt detaliate pe activități și titluri de cheltuieli bugetare.

Secțiunea de funcționare.

Față de **veniturile** programate în valoare de 12.662.550 lei încasările efective au fost de 11.365.508 lei, procentul de realizare este astfel de 89,7 %.

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 14.153.650 lei au fost realizate în proporție de 74,4%, totalul plăților efectuate fiind în valoare de 10.536.102 lei.

Dacă facem diferența între veniturile realizate și plățile efectuate, rezultă un **excedent curent de 829.406 lei.**

Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în totalul plăților este de 91,5%, diferența în cifre absolute fiind de 633.266 lei, acesta fiind totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Programarea cu deficit a secțiunii de funcționare se poate face datorită posibilității de utilizare a soldului rămas la sfârșitul anului precedent în sumă de 3.661.641 lei la **Spitalul județean „Dr.Fogolyán Kristóf”**, pentru care evidențiem mai jos execuția bugetară a perioadei analizate:

	lei		
Venituri	Programat	Realizat	%
Venituri din concesiuni si inchirieri		7.406	-
Venituri din prestări de servicii	325.000	275.385	84,7
Venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari sociale de sanatate	9.954.000	8.528.340	85,7

Venituri din contractele incheiate cu directiile de sanatate publica din sume alocate de la bugetul de stat	714.000	720.000	100,8
Venituri din contractele incheiate cu institutiile de medicina legala	162.000	164.000	101,2
Donații și sponsorizări	88.000	95.866	108,9
Total	13.040.000	10.376.997	79,6
Cheltuieli	Programat	Realizat	%
Cheltuieli de personal	6.389.000	6.347.054	99,3
Bunuri și servicii	5.933.000	2.910.703	49,0
Cheltuieli de capital	980.000	629.781	64,3
Total	13.302.000	9.887.538	74,3

Secțiunea de dezvoltare

Din anexă reiese că **veniturile** programate în sumă de 2.256.000 lei au fost realizate în proporție de numai 26,1%, încasările fiind de 589.485 lei.

Procentul de realizare față de prevederi în cazul cheltuielilor este de 60,5%, fiind prevăzută suma de 1.046.000 lei pentru acoperirea efectivă a cheltuielilor de capital ale instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții de la ministere sau din bugetul propriu al județului, care au cheltuit pentru investiții în trimestrul trecut următoarele sume:

*Serviciul public comunitar de evidență a persoanelor – 485. lei

*Spitalul Jud., „Dr. Fogolyán Kristóf” -629.781 lei, din care reparații capitale 480.000 lei

*Muzeul Național Secuiesc – 3.000 lei

Dat fiind 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 vor fi acoperite din vărsăminte din secțiunea de funcționare.

PLĂȚILE RESTANTE

Spitalul județean raportează la sfârșitul lunii martie în anexa corespunzătoare situațiilor financiare trimestriale următoarele plăți restante, în sumă de **1.622.226 lei**:

*Plăți restante către furnizorii de medicamente și materiale sanitare

Sub 30 de zile – 486.051

Peste 30 de zile – 624.224 lei

*Din cauză că spitalul nu a primit fondurile aferente programelor naționale de sănătate de la C.A.S.S, au fost facturate în anii 2010 și 2011 următoarele sume:

Peste 90 de zile - 506.532 lei

Peste 1 an - 5.419 lei

EXECUȚIA PE TRIMESTRUL I A BUGETULUI FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE

Programele finanțate în anul 2012 din fonduri externe sunt următoarele:

* Finanțarea funcționării și a acțiunilor organizate de CENTRUL EUROPE DIRECT SF.GHEORGHE;

*Parteneriate pentru învățare „GRUNDTVIG”, finanțare acordată sub formă de sume forfetare Direcției generale de Asistență Socială și Protecția Copilului.

Corespunzător datelor evidențiate în **ANEXA NR:3** la proiectul de hotărâre, **veniturile curente** încasate în anul acesta sunt în valoare de 71.380 lei pentru Centrul Europe Direct și de 7.480 lei pentru Programul Grundtvig, față de prevederile în sumă de 101.700 lei.

În trimestrul I al anului 2012 cheltuielile programate în aceeași sumă cu veniturile se împart pe unități astfel: pentru Centrul Europe Direct suma de 72.700 lei, din care nu au fost efectuate plăți, iar pentru programul Grundtvig suma de 29.000 lei, din care deasemenea nu au fost efectuate cheltuieli.

Din execuția bugetară prezentată succint rezultă folosirea judicioasă a mijloacelor financiare avute la dispoziție în primul trimestru al anului bugetar 2012, analiza efectuată nu implică redimensionarea cheltuielilor prevăzute în cele trei bugete actualizate la sfârșitul perioadei în discuție.

Propunem pe baza acestor considerente adoptarea proiectului de hotărâre pregătit pentru aprobarea execuției bugetelor pe trimestrul I 2012.

TAMÁS Sándor
Președinte

NI/NI