

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

În Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, execuția bugetară este definită ca activitate de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget. Percepută în acest context ca o activitate continuă, conturile de execuție ale bugetelor aprobate în decursul unui an financiar oglindesc prin intermediul indicatorilor sintetici gestionarea resurselor bugetare ale unității administrativ-teritoriale. În urma prezentării în ședință publică de către ordonatorul principal de credite, analiza și aprobarea de către autoritățile deliberative a execuției bugetare pentru fiecare trimestru în parte, a fost prevăzută de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.63/2010 pentru modificarea și completarea legii finanțelor publice locale.

Corespunzător datelor centralizate la sfârșitul anului financiar, înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale, execuția bugetară este evidențiată pe cele două secțiuni bugetare și structurată corespunzător bugetelor aprobate și rectificate în anul acesta. Modul de utilizare a creditelor bugetare este prezentată în funcție de clasificarea funcțională a cheltuielilor: după destinația lor, pe domenii de activitate, pe capitole/subcapitole, instituții, totalul fiind sintetizat și corespunzător clasificărilor economice a cheltuielilor: după natura lor și efectul economic, adică pe titluri de cheltuieli.

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

Pentru a prezenta succint prin intermediul unor indicatori de specialitate modul de execuție bugetară, în tabelul de mai jos prezentăm o sinteză a contului de execuție a bugetului local.

| | Prevederi bugetare | | Încasări/plăți efectuate/rezultat | | % față de prevederi | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| | Anul 2012 | din care trim IV | Anul 2012 | din care trim IV | Anul 2012 | trim.IV |
| Venituri totale | 138.061.000 | 21.549.400 | 102.205.899 | 21.192.161 | 74,03 | 98,3 |
| Secțiunea de funcționare(SF) | 63.067.000 | 10.515.850 | 67.053.516 | 12.633.500 | 106,3 | 120,1 |
| Secțiunea de dezvoltare(SD) | 74.994.000 | 11.033.550 | 35.152.383 | 8.558.661 | 46,9 | 77,6 |
| Cheltuieli totale | 108.501.700 | -11.704.050 | 92.093.893 | 23.859.594 | 84,9 | x |
| SF | 66.668.100 | 14.629.450 | 61.595.791 | 18.992.820 | 92,4 | 129,8x |
| SD | 41.833.600 | -26.333.500 | 30.498.102 | 4.866.774 | 72,9 | x |
| Deficit | 3.601.100 | 4.113.600 | | | | |
| SF | 3.601.100 | 4.113.600 | | | | |
| SD | - | | | | | |
| Excedent | 29.559.300 | 37.367.050 | 10.112.006 | 3.691.887 | 34,2 | 9,9x |
| SF | | | 5.457.725 | | | x |
| SD | 33.160.400 | 37.367.050 | 4.654.281 | 3.691.887 | 14,0 | x |

Indicatorii financiari care ies în evidență din acest tabel sunt gradul de realizare a veniturilor față de prevederi și gradul de realizare a cheltuielilor față de prevederi, calculate la nivelul anului, fiind irelevante la nivelul trimestrului IV analizat, consecință a rectificărilor bugetare efectuate pe parcursul anului pentru realizarea oportunităților ivite.

Din datele de mai sus se mai pot calcula și următorii indicatori:

Gradul de realizare a cheltuielilor față de încasările efective la nivel de an este **90,1%**, în trimestrul IV acesta ridicându-se la **112,6%**;

Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în totalul plăților: **66,9%** la nivelul anului și **79,6%** la nivelul trimestrului;

Ponderea plăților din secțiunea de dezvoltare în totalul plăților: **33,1%** pe an și **20,4%** pe trimestrul IV.

Creditele bugetare aprobate pentru anul bugetar curent au fost utilizate pentru activitățile, acțiunile și programele aflate în atribuția de finanțare a consiliului județean, gestionate direct sau prin instituțiile de sub autoritatea sa. Corespunzător destinației economice a cheltuielilor creditele bugetare au fost folosite astfel:

| Secțiunea de funcționare | | | lei | |
|--------------------------|------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | | | Prevederi anuale | Cheltuieli 12 luni |
| 1 | AUTORITATI EXECUTIVE | | | |
| | 51.02.01.03 | personal | 3,547,000 | 3,490,164 |
| | | bunuri si servicii | 3,222,000 | 2,942,035 |
| | | alte transferuri | 1,241,000 | 611,824 |
| | | alte cheltuieli | 162,000 | 3,060 |
| 2 | SPCJEP 54.02.10 | transferuri | 352,000 | 340,474 |
| 3 | PSI | | | |
| | | bunuri si servicii | 225,000 | 212,583 |
| | | personal | 118,000 | 117,751 |
| 4 | TRANZAȚII PRIVIND DATORIA PUBLICĂ | | | |
| | 55.02.99 | bunuri și servicii | 200,000 | 200,000 |
| | | dobânzi | 80,000 | |
| 4 | CMJ | | | |
| | 60.02.02 | bunuri si servicii | 321,000 | 320,397 |
| 5 | PROTECTIE CIVILA | | | |
| | 61.02.05 | bunuri si servicii | 106,000 | 105,727 |
| 6 | INVATAMANT PRESCOLAR | | | |
| | 65.02.03.01 | asistență socială | 624,000 | 522,715 |
| | | transferuri | 150,000 | 150,000 |
| 7 | INVATAMANT PRIMAR | | | |
| | 65.02.03.02 | asistenta socială | 1,416,000 | 1,137,968 |
| 8 | INVATAMANT INFERIOR | | | |
| | 65.02.04.01 | asistenta socială | 1,207,000 | 960,262 |
| 9 | ALTE CHELT INVATAMANT | | | |
| | 65.02.50 | bunuri si servicii | 120,000 | 120,000 |
| | | asistență socială | 260,000 | |
| 10 | SCOALA SPECIALA SF GHE. | | | |
| | 65.02.07.04.01 | personal | 2,197,000 | 2,196,207 |
| | | bunuri si servicii | 409,000 | 379,765 |
| 11 | SCOALA SPECIALA OLTENI | | | |
| | 65.02.07.04.02 | personal | 580,000 | 578,007 |
| | | bunuri si servicii | 44,000 | 43,823 |

| | | | | |
|-----------|---------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 12 | C.J.R.A.E | | 0 | |
| | 65.02.07.04.03 | personal | 1,070,000 | 1,058,429 |
| | | bunuri și servicii | 50,000 | 44,916 |
| 13 | BIBLIOTECA JUDETEANA | | | |
| | 67.02.03.02 | personal | 542,000 | 535,772 |
| | | bunuri si servicii | 310,000 | 306,059 |
| 14 | MUZEUL NATIONAL SECUIESC | | | |
| | 67.02.03.03 | transerurif | 1,794,500 | 1779,448 |
| 15 | SCOALA DE ARTA SI MESERII | | | |
| | 67.02.03.05 | transferuri | 725,000 | 681,059 |
| 16 | CENTRUL DE CULTURA | | | |
| | 67.02.03.08 | transferuri | 1,761,000 | 1,599,974 |
| 17 | ANSAMBLUL DE DANSURI H. | | | |
| | 67.02.03.04 | transferuri | 1,364,000 | 1,343,584 |
| 18 | SERVICII RELIGIOASE | | | |
| | 67.02.06 | alte cheltuieli | 2,020,000 | 1,822,868 |
| 19 | TINERET | | | |
| | 67.02.05.02 | alte cheltuieli | 75,000 | 60,000 |
| 20 | SPORT | | | |
| | 67.02.05.01 | alte cheltuieli | 587,000 | 563,365 |
| 21 | GRADINI PUBLICE | | | |
| | 67.02.05.03 | bunuri si servicii | 100,000 | 52,090 |
| 22 | MANIFESTARI CULTURALE | | | |
| | 67.02.50 | bunuri si servicii | 550,000 | 174,676 |
| | | alte cheltuieli | 1,135,000 | 1,019,746 |
| | | alte transferuri | 250,000 | 250,000 |
| 23 | DGASPC | | | |
| | 68.02.06.01 | personal | 8,428,000 | 8,402,238 |
| | | bunuri si servicii | 6,241,100 | 6,220,742 |
| | | alte cheltuieli | 200,000 | 190,000 |
| 24 | CAMINUL PT PERSOANE VARSTNICE | | | |
| | 68.02.04 | personal | 433,000 | 426,676 |
| | | bunuri si servicii | 792,000 | 648,371 |
| 25 | Îndemnizații pers.handicap | | | |
| | 68.02.05.02 | bunuri si servicii | 116,000 | 113,989 |
| | | asistenta soc | 12,393,000 | 12,337,739 |
| 26 | ALTE SERVICII IN DOMENIILE LOCUINTELOR, DEZV.COM | | | |
| | 70.02.50 | bunuri si servicii | 146,000 | |
| 27 | CAMERA AGRICOLA | | | |
| | 83.02.03.07 | transerurif | 384,000 | 356,600 |
| 28 | DRUMURI SI PODURI | | | |
| | 84.02.03.01.01 | bunuri si servicii | 6,057,000 | 5,994,013 |
| | | transferuri | 35,000 | 35,000 |
| | | alte transferuri | 224,000 | 224,000 |
| 29 | TURISM | | | |
| | 87.02.04 | bunuri si servicii | 36,000 | |
| | | transferuri | 366,500 | 366,500 |
| 30 | CENTRUL DE STUDII EU ARCUS | | | |
| | 87.02.50 | transferur | 290,000 | 289,993 |
| 31 | C.J.P.N.D.R.S | | | |
| | 87.02.50 | transferuri | 281,000 | 167,227 |

| | | | | |
|-----------|----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 32 | Fond rezervă bugetară | | | |
| | 54.02.05 | <i>fond rezervă</i> | 874,000 | |
| 33 | Plăți efect ani anteriori și recup în anul curent | Art.85.01 | | -80,267 |
| | TOTAL BUGET- secțiunea de funcționare | | 66,668,100 | 61,595,789 |

Secțiunea de dezvoltare

lei

| | | Prevederi anuale | Plăți efectuate |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------|
| AUTORITATI EXECUTIVE | | 4,003,600 | 2,061,596 |
| 51.02.01.03-lucrări de separare utilit.comune | <i>act. nefin.</i> | 3,828,600 | 1,896,596 |
| | alte transferuri | 175,000 | 165,000 |
| PSI | | 528,000 | 0 |
| 54.02.50 | alte transf. | 478,000 | 0 |
| | active nefin. | 50,000 | 0 |
| CMJ | | 9,000 | 8,668 |
| 60.02.02 | active nefin. | 9,000 | 8,668 |
| SCOALA SPECIALA SF. GHEORGHE | | 5,000 | 4,831 |
| 65.02.07.04.01 | <i>act.nefin.</i> | 5,000 | 4,831 |
| CJRAE | | 5,000 | 5,000 |
| 65.02.07.04. | <i>act. nefin.</i> | 5,000 | 5,000 |
| Spitalul Judetean Fogolyan Kristof | | 6,550,000 | |
| 66.02.06.01.02 | <i>FEN</i> | | |
| 66.02.06.01.01- Consolidare clădire și aparatură | <i>transf.</i> | 6,365,000 | 4,461,550 |
| 66.02.06.01.01- Construire spațiu pt.U.P.U | <i>act.nefin.</i> | 185,000 | |
| BIBLIOTECA JUDETEANA | | 8,000 | 7,984 |
| 67.02.03.02 | <i>act. nefin</i> | 8,000 | 7,984 |
| MUZEE – renovare parțială Corp A clădire Muzeul Național Secuiesc | | 325,000 | 314,839 |
| 67.02.03.03 | <i>act. nefin.</i> | 325,000 | 314,839 |
| Centrul de cultura- pavilion | | 16,000 | 16,000 |
| 67.02.03.08 | <i>transf.</i> | 16,000 | 16,000 |
| Alte serv.in domeniile culturii, recr.,relig. | | 33,000 | 32,860 |
| 67.02.50 – Galeria de artă-documentație structură | <i>act.nefin.</i> | 33,000 | 32,860 |
| DGASPC | | 500,000 | 218,670 |
| 68.02.06.01 | <i>act. nefin.</i> | 500,000 | 218,670 |
| CAMINUL PT PERSOANE VARSTNICE | | 20,000 | 17,854 |
| 68.02.04- autoturism | <i>act.nefin.</i> | 20,000 | 17,854 |
| Dezvoltarea sistemului de locuinte | | 100,000 | 0 |
| 70.02.03.01 | <i>act. nefin.</i> | 100,000 | 0 |
| Protectia mediului FEDR (deseuri SMID)POR | | 6,363,000 | 979,279 |
| 74.02.05.02 | <i>FEN</i> | 6,363,000 | 979,279 |
| DRUMURI SI PODURI | | 1,007,000 | 454,571 |
| 84.02.03.01.01-Podul de la Belin, Podeț Căpeni | <i>act. nefin.</i> | 1,007,000 | 454,571 |
| Reabilitare DJ 121 | | 20,608,000 | 20,607,536 |
| 84.02.03.01.02 | <i>FEN</i> | 20,608,000 | 20,607,536 |
| Plăți ef. în anii preced și recup. în anul curent. | | | -22,638 |
| TURISM | | 1,316,000 | 896,380 |
| 87.02.04.01 Proiectul Drumul Apelor Minerale | <i>alte transf</i> | 1,155,000 | 736,850 |
| Cotizații la A.D.I | <i>act. nefin.</i> | 161,000 | 159,530 |
| Alte acțiuni economice 8 Produse Turistice (POR) | | 10,000 | 6,820 |
| 87.02.04.02 | <i>FEN</i> | 10,000 | 6,820 |
| Proiecte de dezvoltare Multifunctionale | | 427,000 | 426,301 |
| 87.02.05- Planificare strategică prin coop internaț. | <i>FEN</i> | 427,000 | 426,301 |
| TOTAL BUGET secțiunea de dezvoltare | | 41,833,600 | 30,498,101 |

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

Sinteza realizării prevederilor pe totalul bugetului nominalizat în titlu este prezentată în tabelul comparativ de mai jos: lei

| Denumirea indicatorului | Prevederi 2012 | Încasări/Plăți efectuate/Rezultat | % față de prevederi |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Venituri, din care: | 63,120,920 | 55,384,826 | 87,7 |
| Subvenții | 13,332,500 | 11,035,910 | 82,8 |
| Venituri curente | 49,788,420 | 44,348,916 | 89,0 |
| Cheltuieli | 66,782,920 | 56,758,041 | 85,0 |
| Deficit | 3,662,000 | 1,373,215 | 37,5 |
| Excedent | | | |

Diferențe mai însemnate față de prevederi se înregistrează la subvențiile primite de la ministere și la veniturile curente din contractele cu casa de asigurări de sănătate..

Prezentăm în continuare 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 ministerului sănătății, muncii și agriculturii.

VENITURI

lei

| Denumirea instituției | Prevederi anuale 2012 | | | Încasări anuale 2012 | | | % față de preved |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | total | subvenții | venituri proprii | total | subvenții | venituri proprii | |
| Serv.Public Com. Evid. Pers. | 354,000 | 352,000 | 2,000 | 343,620 | 340,474 | 3,146 | 97,1 |
| Spitalul Județean,,Dr.F.K.” | 55,415,000 | 6,365,000 | 49,050,000 | 48,061,352 | 4,461,550 | 43,599,802 | 86,7 |
| Muzeul Naț. Secuiesc | 1,902,800 | 1,794,500 | 108,300 | 1,893,750 | 1,779,448 | 114,302 | 99,5 |
| Ansamblul de Dansuri Háromszék | 1,547,250 | 1,364,000 | 183,250 | 1,529,566 | 1,343,584 | 185,892 | 98,9 |
| Școala Pop. de Arte și Meserii | 911,000 | 725,000 | 186,000 | 864,642 | 681,059 | 183,583 | 94,9 |
| Centrul de Cultură | 1,840,370 | 1,777,000 | 63,370 | 1,696,071 | 1,599,974 | 96,097 | 92,2 |
| Camera Agricolă | 507,500 | 384,000 | 123,500 | 477,775 | 356,600 | 121,175 | 94,1 |
| Centrul de Studii Eu Arcuș | 360,000 | 290,000 | 70,000 | 350,823 | 289,993 | 60,830 | 97,5 |
| Centrul Jud.Prot Nat.Dezv. Reg. | 283,000 | 281,000 | 2,000 | 167,227 | 167,227 | - | 59,1 |
| TOTAL | 63,120,920 | 13,332,500 | 49,788,420 | 55,384,826 | 11,035,910 | 44,348,916 | 87,7 |

| Denumirea instituției | CHELTUIELI-Prevederi 2012 | | | | CHELTUIELI Plăți efectuate 12 luni | | | | % instit. față de total |
|--------------------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | Total | Chelt.personal | Bunuri și serv | Chelt. de capital | Total | Chelt. personal | Bunuri și serv | Cheltuieli de capital | |
| Serv.Public Jud. Com.Evid.Pers. | 354,000 | 262,000 | 91,000 | 1,000 | 343,620 | 258,841 | 84,294 | 485 | 0,6 |
| Spitalul Jud. „Dr.Fogolyán K” | 59,077,000 | 26,349,000 | 23,351,000 | 9,377,000 | 49,447,556 | 26,309,338 | 17,415,310 | 5,722,908 | 87,1 |
| Muzeul Național Secuiesc | 1,902,800 | 865,000 | 1,012,800 | 25,000 | 1,893,750 | 858,155 | 1,011,076 | 24,519 | 3,4 |
| Ansamblul de Dansuri „TS – H” | 1,547,250 | 900,000 | 574,250 | 73,000 | 1,516,577 | 877,597 | 555,982 | 72,998 | 2,7 |
| Școala Pop.de Arte și Meserii | 911,000 | 596,000 | 260,000 | 55,000 | 864,642 | 595,777 | 259,038 | 9,827 | 1,5 |
| Centrul de Cultură al Jud.Cv. | 1,840,370 | 215,000 | 1,570,370 | 55,000 | 1,696,071 | 207,546 | 1,434,495 | 54,030 | 3,0 |
| Camera Agricolă Jud. Covasna | 507,500 | 381,000 | 126,500 | - | 477,775 | 377,837 | 99,938 | - | 0,8 |
| Centrul de Studii Europene Arcuș | 360,000 | 138,000 | 217,000 | 5,000 | 350,823 | 137,265 | 208,569 | 4,989 | 0,6 |
| Centrul Jud.Prot.Nat.Dezv. Regională | 283,000 | 62,000 | 221,000 | - | 167,227 | 58,903 | 108,324 | - | 0,3 |
| TOTAL | 66,782,920 | 29,768,002 | 27,423,920 | 9,591,000 | 56,758,041 | 29,691,259 | 21,177,026 | 5,889,756 | 100,0 |

Cu toate că cifrele de mai sus ale execuției bugetului instituțiilor din subordinea consiliului județean parțial autofinanțate nu au fost evidențiate separat pe secțiuni, dar considerând că cheltuielile de capital reprezintă cheltuielile secțiunii de dezvoltare, putem calcula indicatorii următori:

Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în totalul plăților este de 85,6% la prevederi și de 89,6% la realizarea anuală;

Diferența de 14,4% respectiv de 10,4% reprezintă **ponderea secțiunii de dezvoltare**.

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 sunt acoperite din **vărsămintele efectuate din secțiunea de funcționare**.

Excepție constituie **Spitalul județean „Dr.Fogolyán Kristof”** cu valoarea totală de **9,377,000 lei** a cheltuielilor de capital, acoperite în cea mai mare parte **din subvențiile** primite pentru dotări cu aparatură medicală și pentru reparații capitale de la Ministerul Sănătății prin Direcția de Sănătate Publică.

Plățile restante la sfârșitul lunii decembrie raportate de Spitalul județean sub 30 de zile către furnizorii spitalului se ridică la valoarea de 660,890 lei, cele peste 30 de zile însumează 101,924 lei și reprezintă restanțele programelor naționale de sănătate derulate în anii anteriori.

EXECUȚIA ÎN TRIMESTRUL IV 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.

Veniturile curente încasate în anul acesta sunt în valoare de **106.921 lei** față de prevederile în sumă de 101.700 lei.

Cheltuielile programate în aceeași sumă cu veniturile se împart pe unități astfel: pentru **Centrul Europe Direct** suma de 72.700 lei, din care au fost efectuate plăți în valoare de **71.338 lei**, iar pentru **programul Grundtvig** a fost programată suma de 29.000 lei, din care s-au cheltuit **11.875 lei**. Soldul rămas de 23.708 lei se poate utiliza în viitor pentru destinația stabilită de partenerul extern.

Din execuția bugetară prezentată succint rezultă folosirea judicioasă a mijloacelor financiare avute la dispoziție și în ultimul trimestru al anului bugetar 2012.

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

TAMÁS Sándor
Președinte