



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



RO - 525200 Covasna, Str. Piliske nr. 1 Tel: +40-267-340001, fax.: 0267 342679

Nr. Inreg: 1806/09.04.2020
T11

PROIECT DE HOTĂRÂRE
Privind aprobarea execuției bugetare pe 31.12.2019

Consiliul local al Orașului Covasna, întrunit în ședință ordinară din data de _____, ședință legal constituită, fiind prezentă majoritatea consilierilor în funcție (____),

Analizând expunerea de motive a primarului, raportul compartimentului de specialitate, avizul comisiei de specialitate și avizul de legalitate dat de secretarul orașului

În conformitate cu prevederile:

- art. 57 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 19 alin. (5) și art. 27 alin. (10) din Legea nr. 82/1991 legea contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul 129/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2019, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (2) lit.b, alin. (4) lit. A, art. 139 alin. (3) lit.a, art.155 alin (4) lit b,c, art.196 lit.a din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind **Codul administrativ**

Cu votul „pentru” a _____ consilieri, „împotrivă” _____ consilieri și „abțineri” _____ consilieri

HOTĂRĂȘTE

Art. 1 – Se aprobă Contul de execuție al bugetului local pe 31.12.2019, în următoarea structură:

a) La venituri total:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 33.888.570 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 37.612.300 lei; |
| - realizări efective - | - 19.117.290 lei. |

a1) Veniturile secțiunii de funcționare:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 15.163.810 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 18.709.310 lei; |
| - realizări efective - | - 18.674.416 lei. |

a2) Veniturile secțiunii de dezvoltare:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 18.724.760 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 18.902.990 lei; |
| - realizări efective | - 442.874 lei. |

b) La cheltuieli total:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 36.078.370 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 41.999.370 lei; |
| - plăți efectuate | - 19.835.639 lei |

b1) Cheltuielile secțiunii de funcționare:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 15.163.810 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 18.709.310 lei; |
| - plăți efectuate | - 17.321.650 lei. |

b2) Cheltuielile secțiunii de dezvoltare:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 20.914.560 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 23.290.060 lei; |
| - plăți efectuate - | - 2.513.989 lei. |

Art. 2 – Se aprobă contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții pe 31.12.2019, în următoarea structură:

a) La venituri totale:

- | | |
|---------------------------------|------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 956.390 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 1.324.380 lei; |
| - încasări realizate | - 1.436.908 lei |

a1) Veniturile secțiunii de funcționare:

- | | |
|---------------------------------|------------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 956.390 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 1.317.180 lei; |
| - realizări efective | - 1.429.788 lei. |

a2) Veniturile secțiunii de dezvoltare:

- | | |
|---------------------------------|--------------|
| - prevederi bugetare initiale | - 0 lei |
| - prevederi bugetare definitive | - 7.200 lei; |

- realizări efective - 7.120 lei.

b) La cheltuieli totale:

- prevederi bugetare initiale - 1.031.070 lei
- prevederi bugetare definitive - 1.416.560 lei;
- plăți efectuate - 1.340.188 lei

b1) Cheltuielile secțiunii de funcționare:

- prevederi bugetare initiale - 1.031.070 lei
- prevederi bugetare definitive - 1.409.360 lei;
- plăți efectuate - 1.333.068 lei

b2) Cheltuielile secțiunii de dezvoltare:

- prevederi bugetare initiale - 0 lei
- prevederi bugetare definitive - 7.200 lei;
- plăți efectuate - 7.120 lei.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

Contrasemnează,
SECRETAR GENERAL
VASILICA ENEA



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



RO - 525200 Covasna, Str. Piliske nr. 1 Tel: +40-267-340001, fax.: 0267 342679

Nr. Inreg: 1807 / 09.06.2020
II

RAPORT DE SPECIALITATE
privind aprobarea executiei bugetare pe 31.12.2019

In conformitate cu prevederile Legii 273/2006 privind finantele publice locale promulgata de Decretul 895/2006 art.49 alineat (12) 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 excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor.

Potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata si Ordinul 129/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare pe anul 2019, organele de specialitate ale administratiei publice locale si institutiile publice subordonate au obligatia sa intocmeasca bilant contabil, cont de executie si anexe..Pe baza actelor normative si a hotararilor consiliului local al orasului Covasna, bugetul general al orasului Covasna, aprobat pe 31.12.2019 potrivit contului de executie astfel:

I.
BUGET LOCAL

- lei-

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2019	Realizari efective 31.12.2019	%
1.	Venituri totale – din care:	37.612.300	19.117.290	50.83
a)	Venituri proprii	15.549.900	15.629.954	100.52
	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	7.112.000	6.613.234	92.99
b)	Sume defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor oraselor municipiilor si sectoarelor Municipiului Bucuresti	927.200	927.200	100
c)	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	1.000.000	1.000.000	100
d)	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	1.387.000	1.387.000	100
e)	Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu combustibil solid	25.000	14.610	58.44
2.	Cheltuieli totale	41.999.370	19.835.639	47.23

VENITURILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2019	Realizari efective 31.12.2019	%
1.	Venituri totale – din care:	18.709.310	18.674.416	99.81
a)	Venituri fiscale	15.961.110	15.607.060	97.78
b)	Venituri nefiscale	2.723.200	3.052.746	112.10
c)	Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu combustibil solid	25.000	14.610	58.44
d)	Subventii primite de la bugetul de stat pt finantarea unor programe de interes national	-	-	-
2.	Sume din excedentul anului precedent ptr. acoperirea golurilor temporare de casa ale sect. de functionare	-	-	-
3.	Cheltuieli totale	18.709.310	17.321.650	92.58

VENITURILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2019	Realizari efective 31.12.2019	%
1.	Venituri totale – din care:	18.902.990	442.874	2.34
	a) Venituri nefiscale	313.560	313.560	100.00
	b) Venituri din capital	50.000	102.249	204.50
	c) Sume din excedentului local utilizat ptr finantarea chelt sect de dezvoltare	-	-	-
	d) Subventii de la buget de stat catre bugetele locale pt sustinere prioectelor FEN postaderare	8.210	8.208	99.98
	e) Subventii de la buget de stat pentru proiecte finantate din FEN postaderare 2014-2020	4.987.320	-	-
	f) Sume alocate din bugetul AFIR pt sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	85.920	-	-
	g) Sume primite de la UE in contul platilor efectuate in anii anteriori	18.860	18.857	99.98
	h) Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020	13.439.120	-	-
2.	Cheltuieli totale	23.290.060	2.513.989	10.79

Executia partii de cheltuieli a bugetului local

Cheltuielile totale ale bugetului local Covasna pe 31.12.2019 au fost realizate în proporție de 47.23 % defalcate pe activități după cum urmează:

Nr. crt.	Activitățile finanțate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2019	Plăți efectuate 31.12.2019	%
1.	Autorități publice și acțiuni externe	4.017.800	3.893.505	96.91
2.	Alte servicii publice generale	209.650	197.102	94.01
3.	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	236.500	204.921	86.65
4.	Ordine publică și siguranță națională	782.550	755.451	96.54
5.	Învățământ	3.185.310	3.083.938	96.82
6.	Sănătate	443.400	392.220	88.46
7.	Cultură, recreere și religie	2.962.730	2.276.196	76.83
8.	Asigurări și asistență socială	2.138.690	2.100.678	98.22
9.	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.544.900	1.662.094	65.31
10.	Protecția mediului	992.500	984.453	99.19
11.	Transporturi	22.707.460	3.408.196	15.01
12.	Alte acțiuni economice	1.777.880	876.885	49.32
Total general:		41.999.370	19.835.639	47.23

- lei

CHELTUIELILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2019	Plati efectuate 31.12.2019	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	4.013.700	3.889.421	96.90
2.	Alte servicii publice generale	209.650	197.102	94.01
3.	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	236.500	204.921	86.65
4.	Ordine publica si siguranta nationala	779.550	752.451	96.52
5.	Invatamant	3.025.370	2.935.118	97.02
6.	Sanatate	443.400	392.220	88.46
7.	Cultura, recreere si religie	2.126.900	2.049.639	96.37
8.	Asigurari si asistenta sociala	2.138.690	2.100.678	98.22
9.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	1.183.640	1.035.103	87.45
10.	Protectia mediului	906.000	897.998	99.12
11.	Transporturi	3.020.510	2.275.718	75.34
12.	Alte actiuni economice	625.400	591.281	94.54
Total general:		18.709.310	17.321.650	92.58

CHELTUIELILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2019	Plati efectuate 31.12.2019	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	4.100	4.084	99.61
2.	Ordine publica si siguranta nationala	3.000	3.000	100.00
3.	Invatamant	159.940	148.820	93.05
4.	Cultura, recreere si religie	835.830	226.557	27.11
5.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	1.361.260	626.991	46.06
6.	Protectia mediului	86.500	86.455	99.95
7.	Transporturi	19.686.950	1.132.478	5.75
8.	Alte actiuni economice	1.152.480	285.604	24.78
Total general:		23.290.060	2.513.989	10.79

II.

Venituri si cheltuieli la bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2019	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2019	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	212.620	212.414	99.90
	- Cheltuieli totale	212.620	209.953	98.75
2.	Piete, targuri si oboare:			
	- Venit total	113.000	123.477	109.27

	- Cheltuieli totale	142.180	113.215	79.63
3.	Pasuni:			
	- Venit total	157.120	259.488	165.15
	- Cheltuieli totale	220.120	183.129	83.20
4.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	841.640	841.529	99.99
	- venituri proprii	109.040	109.009	99.97
	- donatii si sponsorizari	76.900	76.900	100.00
	- transfer	655.700	655.620	99.99
	- Cheltuieli totale	841.640	833.891	99.08
5	Sume utilizate din excedent	-	-	

SECTIUNEA DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2019	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2019	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	212.620	212.414	99.90
	- Cheltuieli totale	212.620	209.953	98.75
2.	Piete, targuri si oboare:			
	- Venit total	113.000	123.477	109.27
	- Cheltuieli totale	142.180	113.215	79.63
3.	Pasuni:			
	- Venit total	157.120	259.488	165.15
	- Cheltuieli totale	220.120	183.129	83.20
4.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	834.440	834.409	99.99
	-venituri proprii	109.040	109.009	99.97
	-donatii si sponsorizari	76.900	76.900	100.00
	-transfer	648.500	648.500	100.00
	- Cheltuieli totale	834.440	826.771	99.08
5.	Sume utilizate din excedent	-	-	-

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2019	Incasari realizate/Plati efectuat 31.12.2019	%
1.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	7.200	7.120	98,89
	-venituri proprii	-	-	-
	-transfer	7.200	7.120	98,89
	- Cheltuieli totale	7.200	7.120	98,89
2.	Sume utilizate din excedent	-	-	

III. Analiza cu privire la gradul de realizare a impozitelor si taxelor locale

In data de 31.12.2019 total drepturi constatate de incasat in cadrul bugetului local conform Anexei 2 a fost in valoare 13593,2 mii lei din care incasarile realizate au fost in suma de 9130,41 mii lei. Diferenta in valoare de 4462,79 mii lei constand din drepturi constatate ramase de incasat. Au fost executate creante fiscale in valoare de 1088 mii lei, constand din somatii si titluri executorii cu propriirile bancare conform Anexei 1.

Gradul de colectare a impozitelor si taxelor locale calculate conform Ordinului 2651/2010 a fost realizat in procent de 67,17%, conform prevederile bugetare definitive cumulate realizarile efective ale venituriiilor proprii sunt in procent de 106,05 %

Potrivit datelor din Anexa 2 rezulta o creștere la încasările realizate datorată unui număr mai mare de proceduri de executare silită și datorat faptului că s-a modificat zonarea terenurilor intravilan din orasul Covasna.

In vederea imbunatatirii activitatii de colectare ale acestor venituri
Compartimentul de specialitate al Directie Economice va face toate demersurile legale
pentru cresterea gradului de colectare a impozitelor si taxelor locale.

**SEF SERVICIU FINANCIAR,
BARTI EDITH**



www.primariacovasna.ro



CONSILIUL LOCAL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA

RO – 525200 Covasna, str. Piliske, nr. 1 Tel:+40-267-340001, fax.: 342679

Nr. înreg. _____

Ind. dos. _____

RAPORT DE PERFORMANTA
privind executia bugetara a anului 2019

Contabilitatea ca instrument principal de cunoastere, gestiune si control al patrimoniului si al rezultatelor obtinute, asigura:

- inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la situatia patrimoniala si rezultatele obtinute atat pentru necesitatile proprii ale institutiei, cat si in relatiile acestora cu clientii, furnizorii, organelle fiscale si alte personae juridice;
- controlul operatiunilor patrimoniale efectuate si ale procedeeleor de prelucrare utilizate precum si exactitatea datelor contabile furnizate;
- furnizarea informatiilor necesare stabilirii patrimoniului national, executiei bugetului public national, precum si intocmirii balantelor financiare si a bilantului pe ansamblul economiei nationale;

Elementele prezentate in situatiile financiare sunt evaluate in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente.

Sunt respectate principiile contabilitatii de angajamente.

Pentru respectarea principiului contabilitatii pe baza de angajamente potrivit caruia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc nu atunci cand sunt incasate sau platite, iar veniturile si cheltuielile sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor de raportare.

Activele fixe au fost reevaluate conform normelor in vigoare.

Evaluarea elementelor din bilant se efectueaza conform urmatoarelor reguli:

- la cost de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros,
- la cost de productie – pentru bunurile produse de institutie
- la valoarea justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.

Evaluarea elementelor de active si pasiv cu ocazia inventarierii a fost facuta la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia conform normelor Ministerului Finantelor Publice.

Pentru institutiile publice, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului, il reprezinta situatiile financiare.

Situatiile financiare au fost întocmite in conformitate cu prevederile Legii 82/1991, republicata, precum si in baza O.M.F.P. nr.1917/2005, completat si modificata prin O.M.F.P.556,616/2006 si conformitate cu O.M.F.P nr. 129/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice in anul 2019, in moneda nationala, fara subdiviziunile leului.

Intocmirea situatiilor financiare a fost precedata de inventarierea anuala a elementelor de activ si pasiv.

Situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2019 cuprind:

- 1. Bilantul*
- 2. Contul de rezultat patrimonial*
- 3. Situatia fluxurilor de trezorerie*
- 4. Disponibil din mijloace cu destinatie speciala*
- 5. Plati restante, Situatia centralizata a arieratelor*
- 6. Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice*
- 7. Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferente cheltuielilor finantate din FEN postaderare*
- 8. Situatia platilor efectuate la titlul 56 si titlul 58*
- 9. Situatia activelor fixe amortizabile*
- 10. Situatia activelor fixe neamortizabile*
- 11. Venituri, cheltuieli si excedente ale bugetelor locale pe unitati administrativ teritoriale*
- 12. Situatia actiunilor/partilor sociale detinute de UAT la operatorii economici*
- 13. Situatia modificarilor in structura activelor/capitaluri*
- 14. Contul de executie al bugetului local*
- 15. Contul de executie al bugetului institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii*
- 16. Raport de analiza pe baza de bilant, care cuprinde, politici contabile si note explicative*

Bilantul contabil incheiat la 31 decembrie 2019 a fost intocmit, in baza balantelor de verificare a conturilor sintetice.

Totalul activelor necurente la sfarsitul perioadei a fost de 3.731.697.342 lei si se compune din valoarea activelor fixe necorporale, instalatii tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, terenuri si cladiri, active financiare necurente, creante necurente

Totalul activelor curente la sfarsitul perioadei a fost de 13.547.010 lei si se compune din stocuri, creante bugetare, conturi de trezorerie si conturi la banci.

Totalul datoriilor la sfarsitul perioadei a fost de 5.093.732 lei si se compun din imprumuturi pe termen lung, datorii catre furnizori si datorii catre bugete.

O categorie de datorii este cea a salariilor angajatilor si a contributiilor aferente, care in suma de 567754lei.

Totalul capitalurilor proprii a fost la sfarsitul perioadei de 3.740.150.620 lei si este rezultatul diferentei dintre totalul activelor si totalul datoriilor.

Contul de rezultat patrimonial – reprezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent. Veniturile, finantarile si cheltuielile sunt prezentate dupa natura, sursa sau destinatia lor indiferent daca au fost incasate sau nu si platite sau nu.

In contul de rezultat patrimonial sunt prezentate veniturile si cheltuielile in urmatoarea structura:

- Venituri operationale
- Cheltuieli operationale
- Venituri financiare
- Cheltuieli financiare
- Venituri extraordinare
- Cheltuieli extraordinare

Situatia fluxurilor de trezorerie – prezinta existenta si miscarile de numerar, divizate in: fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, din activitatea de investitii si din activitatea de finantare. Formularul s-a completat cu informatii privind incasari si plati efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de la trezorerie sau banci.

Contul de executie bugetara – cuprinde toate operatiile financiare din anul 2019 cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care au fost aprobate prin buget.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente. Nu s-au facut compensari intre elementele de activ si de datorii, sau intre elementele de venituri si cheltuieli.

Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare sunt credibile, respecta realitatea economica a evenimentelor.

POLITICI CONTABILE

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenta și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, conducerea Primăriei Covasna a procedat la elaborarea politicilor contabile –un set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, măsurare, și constatare) alese dintr-un cadru general acceptate de legislația în vigoare, care să fie utilizate permanent și care să ofere o imagine fidelă a instituției publice, a poziției sale financiare, a performanțelor sale și a evoluției poziției sale financiare.

In acest context, conducerea Primăriei Covasna consideră că aceste aspecte trebuie să se respecte și în modul de lucru al instituției respectând anumite reguli și practici specifice activității sale în scopul de a reflecta cu fidelitate efectele tranzacțiilor desfășurate.

Astfel, s-au stabilit următoarele:

1.Toate operațiunile economice și financiare se înregistrează în contabilitate pe baza unor documente justificative (prevăzute de lege pentru diferite operațiuni), documente ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

2.Forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este „maestru-său”, iar principalele registre și formulare care se utilizează este: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea Mare, Balanța de verificare.

3.Situațiile financiare anuale și trimestriale utilizate sunt: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor, contul de execuție bugetar și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

4.Inventarierea patrimoniului instituției se face cel puțin o dată pe an, înaintea situațiilor financiare anuale. Evaluarea elementelor de activ și pasiv, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoarea de inventar.

5.Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a bunurilor la data intrării în patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabilă), care se stabilește:

- la cost de achiziție-pentru bunuri procurate cu titlu oneros;
- la cost de producție-pentru bunurile produse în instituție;
- la valoarea justă-pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

6.Activele fixe corporale și necorporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare. Amortizarea se calculează folosind metoda amortizării liniare. Valorificarea și scoaterea din funcțiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea ordonatorilor principal de credit.

7.Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție Stocurile cuprind materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției, precum și cele de întreținere și curățenie, iar la sfârșit se întocmesc bonuri de consum și se înregistrează la bunuri de natura cheltuielii pe capitole și articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

8.Creanțele instituției se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de BNR, iar operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează schimbul valutar.

9.Datoriile instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. In activitatea instituției există

- datorii pe termen scurt(sub un an),
- datorii pe termen lung (peste un an).

10.Capitalurile instituției cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

Fondurile instituției se includ în categoria fondurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale.

Rezultatul patrimonial se stabilește lunar prin închiderea conturilor de venituri- finanțări și a conturilor de cheltuieli. La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat, exprima rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare.

Reevaluarea activelor fixe se face la valoarea determinată, în baza metodelor și procedurilor de evaluare și conform reglementărilor legale.

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă sânt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante referitoare la instituție. Această modificare va fi menționată în notele explicative care însoțesc situațiile financiare.

În situațiile financiare prezente sunt incluse rezultatele financiare ale instituțiilor publice subordonate (scoli, casa de cultura), centralizate pe baza situațiilor financiare prezentate de instituții. Toate situațiile financiare au fost întocmite și verificate pe baza bilanțelor sintetice și analitice care se constituie ca anexe la situațiile financiare ale instituțiilor subordonate (scoli, casa de cultura).

NOTE EXPLICATIVE

NOTA NR 1. ACTIVE FIXE

LEI

DENUMIREA ELEMENTULUI	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare)			Valoare netă
	Sold la 01.01.2019	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019	Sold la 01.01.2019	Ajustari inreg.in cursul ex.financi ar	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2019
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7=5+6	8=4-7
Active fixe necorporale	187.634			187.634	185.010		185.010	2.624
Terenuri si cladiri	3723754512	18008545	11790218	3729972839	5637247	110361	5747608	37242252
Instalații tehnice si mij.de transport	5417609	172889	69963	5520535	4602330	59879	4662209	8583
Mobilier, aparatura birotica si alte active	1152158	209986	33815	1328329	982429	64674	1047103	2812
Imobilizări corporale in curs	5195930	1554417	2364415	4385932				43859
TOTAL ACTIVE	3735707843	19945837	14258411	3741395269	11.407.016	234914	11641930	37297533

Activele fixe necorporale înscrise în inventar contabil la Primăria Covasna constau în programe informatice

Amortizarea mijloacelor fixe este calculată utilizând metoda liniară, după cum urmează :

- Construcții : 10 – 50 ani;
- echipamente tehnologice : 3 – 15 ani;
- aparate și instalații de măsură și control : 3 – 10 ani;
- mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică : 5 – 15 ani .

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare punerii în funcțiune conform normelor legale .

NOTA NR. 2. STOCURI

Stocurile la data de 31.12.2019, sunt în sumă de 3.563.969 lei și cuprind: stocuri, materiale consumabile reprezentând materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar.

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de materii și inventar se recunosc în momentul consumului acestora.

Costul materialelor de natura obiectelor de inventar se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

La ieșirea din gestiune se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin metoda Primul intrat-primul ieșit (FIFO)

Situația stocurilor se prezintă astfel :

Elemente de stocuri	Sold la: 01.01.2019	Sold la: 31.12.2019
a) Materiale consumabile compuse din :		92565
- inventar auxiliare		
- combustibili		
- piese de schimb		
- alte inventar consumabile		
b) Obiecte de inventar		3471404
Valoare stoc final	3.191.753	3.563.969

NOTA NR. 3. CREANTE

CREANTE

LEI

TIP CREANTA	Sold 31.12.2019	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an

I. CREANTE NECURENTE-sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mare de 1 an:			
- clienti cu termen peste 1 an			
- clienti incerti sau in litigiu			
- alte creante in legatura cu personalul			
- debitori peste 1 an			
II. CREANTE CURENTE-sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de 1 an:	4900892	4900892	
1. Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri si alte decontari:	350517	350517	
- clienti cu termen sub 1 an			
- clienti incerti sau in litigiu			
- alte creante in legatura cu personalul			
- alientii – facturi de intocmit			
- debitori sub 1 an	350517	350517	
- decontari intre institutia superioara si institutia subordonata			
2. Creanțe bugetare	4550375	4550375	
-asigurari sociale			
-asigurari pentru somaj			
-debitori	87592	87592	
-creante ale bugetului local	4462783	4462783	
- decontari intre institutia superioara si institutia subordonata			
3. Creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget			
4. Imprumuturi pe termen scurt acordat			
TOTAL CREANTE	4900892	4900892	

NOTA NR. 4 DATORII

Datorii	TIP DATORIE	Sold 31.12.2019	LEI	
			TERMEN DE EXIGIBILITATE	
			Sub 1 an	Intre 1 si 5 ani
I. DATORII NECURENTE- sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de 1 an:		37657311		3765731
- furnizori				
- furnizori de active fixe peste 1 an				
- imprumuturi		2788887		2788887
- provizioane		965836		965836
- garantii		11008		11008
II. DATORII CURENTE- sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la 1 an:		1328001	1328001	
1. Datorii comerciale, avansuri si alte decontari:		473372	473372	

- furnizori	211601	211601	
- furnizori de active fixe peste 1 an			
- furnizori – facturi nesosite			
- clienti - creditori			
- creditori sub 1 an	261771	261771	
- decontari între institutia superioara si institutia subordonata			
-decontari privind incheierea executiei bugetului de stat			
2.Datorii către bugete	221524	221524	
3.Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget, alte datorii catre alte organisme internationale			
Împrumuturi pe termen scurt –sume ce urmeaza a fi platite într-o perioada de pana la 1 an	278934	278934	
Împrumuturi pe termen lung – ce urmeaza a fi platite in cursul exercitiului curent			
Salariile angajaților	354171	354171	
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații, burse)			
Venituri în avans			
Provizioane			
TOTAL DATORII	5093732	1328001	3765731

Situatia vechimii datoriilor în sold la dat de 31.12.2019 este:

· Vechime 1 – 30 de zile 1328001 lei

· Vechime mai mare de 90 de zile 3765731lei

NOTA NR. 5 EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Contul de executie bugetara – cuprinde toate operatiile financiare din anul 2019 cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care au fost aprobate prin buget.

Conform prevederilor Legii 273 / 2006, privind finantele publice locale acesta contine la partea de venituri:

- prevederi bugetare initiale, prevederi bugetare definitive
 - drepturi constatate
 - incasari realizate
 - drepturi constatate de incasat
- la partea de chetuieli
- credite bugetare initiale credite bugetare definitive

- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plati efectuate
- angajamente legale de platit
- cheltuieli efective (costuri, consumuri)

La data de 31.12.2019, Contul de executie al bugetului local se prezinta astfel:

- la partea de venituri - prevederi bugetare initiale 33.888.570 lei
 - prevederi bugetare definitive 37.612.300 lei
 - drepturi constatate 23.580.073 lei
 - incasari realizate 19117290 lei
 - drepturi constatate de incasat 4.462.783 lei
- la partea de cheltuieli – credite bugetare initiale 36.078.370 lei
 - credite bugetare definitive 41.999.370 lei
 - angajamente bugetare 19.874.993 lei
 - angajamente legale 19.835.639 lei
 - plati efectuate 19.835.639 lei

Potrivit contabilitatii de angajamente, veniturile incasate reprezinta impozite, taxe, contributii si alte sume de incasat potrivit legii, precum si pretul bunurilor vandute si a serviciilor prestate.

Veniturile totale fata de planul aprobat pe anul 2019 sunt realizate in procent de 51 % , fiind compuse din urmatoarele categorii de venituri:
lei

	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Incasari	%
Venituri totale	33888570	37612300	19117290	51
Venituri proprii, din care:	13921000	15549900	15629954	101
-cote defalcate din impozitul pe venit	7112000	7112000	6613234	93
Sume defalcate din TVA	1430200	3314200	3314200	100
Donatii si sponsorizari	10	17770	17767	100
Subventii primite de la bugetul de stat	5012320	5020530	22818	1
Subventii primite de la alte administratii	85920	85920		

Cheltuielile bugetului local s-au efectuat in proportie de 47% fata de creditele bugetare aprobate pe anul 2019

	<i>Prevederi initiale</i>	<i>Prevederi definitive</i>	<i>Plati</i>	<i>%</i>
Cheltuieli totale, din care:	36078370	41999370	19835639	47
Autoritati publice si actiuni externe	4098000	4017800	3893505	97
Alte servicii publice generale	208350	209650	197102	94
Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	236500	236500	204921	87
Transferuri cu caracter general intre diferite nivele ale administratiei				
Aparare				
Ordine publica si siguranta nationala	775920	782550	755451	97
Invatamant	2155370	3185310	3083938	97
Sanatate	387300	443400	392220	88
Cultura, recreere si religie	2774130	2962730	2276196	77
Asigurari si asistenta sociala	2068190	2138690	2100678	98
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	1630550	2544900	1662094	65
Protectia mediului	866000	992500	984453	99
Actiuni generale economice si de munca				
Combustibili si energie				
Agricultura, silvicultura si vanatoare				
Transporturi	20878060	24485340	4285081	18
Alte actiuni economice	883150	1777880	876885	49

Din contul de executie al bugetului local rezulta un deficit de 718349 lei, diferenta dintre veniturile incasate si plati efectuate.

Cheltuielile bugetului au fost acoperite din veniturile încasate.

Plățile nete de casă s-au efectuat în limita creditelor deschise, pe fiecare articol bugetar. Pentru cheltuielile materiale, utilizarea creditelor s-a făcut în conformitate cu destinația aprobată prin buget.

Creditele bugetare aprobate, au fost utilizate conform clasificăției economice, după natura și efectul lor economic și conform clasificăției funcționale după destinația lor în baza activității și obiectivele ce au definit necesitățile publice, astfel încât au fost respectate prevederile legale privind modul de utilizare a creditelor.

Creditele deschise și plățile nete de casă efectuate pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Statului.

În perioada analizată au fost respectate normele disciplinei financiare, iar organizarea și conducerea contabilității s-a făcut în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile efectuate au fost supuse controlului financiar preventiv pentru legalitate, realitate, regularitate și oportunitate a operațiunilor înscrise în documentele justificative certificate.

Buget finanțate din venituri proprii și subvenții

Veniturile totale față de planul aprobat pe anul 2019 sunt realizate în procent de 108% , fiind compuse din următoarele categorii de venituri:

lei

	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Incasari	%
Venituri totale	956390	1324380	1436908	108
Venituri curente	431390	668680	781288	117
Venituri nefiscale	431390	668680	781288	117
Venituri din proprietate	175000	270120	382965	142
Venituri din vanzare de bunuri	256390	398560	398323	100
Venituri din subvenții	525000	655700	655620	100

Cheltuielile bugetului local s-au efectuat în proporție de 95 % față de creditele bugetare aprobate pe anul 2019

	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati	%
Cheltuieli totale, din care:	1031070	1416560	1340188	95
Invatamant	166200	212620	209953	99
Cultura, recreere și religie	615190	841640	833891	99
Locuinta și dezvoltare publică	110180	142180	113215	80
Agricultura, silvicultura	139500	220120	183129	83

NOTA NR.6. ANALIZA REZULTATULUI PATRIMONIAL

6.1 Venituri operaționale

Lei

DENUMIREA INDICATORILOR	31.12.2019
Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	15428451
Venituri din activități economice	1049573

Finanțări, subvenții, transferuri, alocații, bugetare cu destinație specială	1097404
Alte venituri operaționale	2938280
TOTAL VENITURI OPERATIONALE.	20513708

6.2. Cheltuieli operaționale

Lei

DENUMIREA INDICATORILOR	31.12.2019
Salariile si contribuțiile sociale aferente angajaților	7296268
Subvenții si transferuri	2312446
Stocuri, consumabile, lucrări si servicii executate de terți	8155631
Cheltuieli de capital, amortizări si provizioane	2575315
Alte cheltuieli operaționale	249169
Total cheltuieli operaționale	20588829

6.3. Analiza rezultatului

INDICATORI	31.12.2019
Total cheltuieli operaționale	20588829
Total venituri operaționale	20513708
Rezultatul din activitatea operațională	-75121
Total cheltuieli financiare	1820000
Total venituri financiare	115
Rezultatul financiar	-1819885
Cheltuieli extraordinare	
Venituri extraordinare	102249
Rezultatul din activitatea extraordinară	102249
Rezultatul patrimonial al exercițiului	-1792757

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercitiului curent. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent patrimonial. Contul de rezultat patrimonial al Primăriei or.Covasna prezintă un deficit în suma de 1792757 lei.

Nota nr.7 "Provizioane"

Suma raportată în bilanț la rândul 55, reprezintă provizioane în litigiu

Situația provizioanelor pentru anul 2019 se prezintă astfel:

lei

Denumire indicator	Valoare
Valoare contabilă a provizioanelor la începutul perioadei	2306645
Provizioane înregistrate suplimentar în cursul perioadei, inclusiv creșterea provizioanelor existente	
Provizioane utilizate (diminuate) în cursul perioadei	

Provizioane neutilizate(anulate) in cursul perioadei	1340809
Valoare contabila a provizioanelor la sfarsitul perioadei	965836

Provizioane anulate in suma de 1340809 reprezinta provizioane transferate catre scoli la Buget de stat de la buget local

NOTA NR.8 ALTE INFORMATII

Va comunicam ca la data de 31.12.2019 la contul „ Datorii contingente” nu figuram cu sold.

Suma de 278934 inregistrat in Bilant si in Anexa 40b reprezinta dobanzi de platit aferente creditelor contractate de Orasul Covasna

Diferenta in suma 1170 lei intre Situatia fluxurilor de trezorerie (Anexa 4) si Disponibil din mijloace cu destinatie speciala(Anexa 14 b) reprezinta suma ramasa disponibil la BRD, respectiv OTP Bank dupa plata datoriilor (rate, dobanzi si comisioane)

Mentionam ca institutiile subordonate au depus declaratiile in conformitate cu prevederile art 30 din Legea nr.82/1991.

Soldurile finale ale situatiilor financiare intocmite la 31.12.2019 nu contin valori care sa apartina bugetului de stat al unitatilor de invatamant.

Propun spre aprobarea Consiliului Local oras Covasna insusirea si aprobarea executiei bugetare pe anul 2019.

**PRIMAR,
GYERÓ JÓZSEF**

Încasări din executarea silită a creanțelor fiscale reprezentând impozite și taxe locale 01,01,2019 - 31,12,2019

Nr. crt.	Indicatori	mii lei		2019	
				Valoarea creanțelor/ %	Nr. acțiuni
1.	Valoarea creanțelor fiscale de încasat			10.781	x
2.	Valoarea creanțelor fiscale executate silit			1.088	x
	Nr. acțiuni de executare silită			x	1.036
3.	Valoarea încasată prin executare silită, din care:			345	
3.1.	Somatie-Titlu executoriu			318	867
3.2.	Popriri bancare			27	169
3.3.	Procedura.....				
...					
4.	Pondere creanțe executate silit/ valoarea creanțelor de încasat (rd.2/rd.1) - %			10,09	x
5.	Pondere creanțe încasate prin executare silită/ valoarea creanțelor de încasat (rd.3/rd.1) - %			3,20	x
6.	Pondere creanțe încasate prin executare silită/ valoarea creanțelor executate silit (rd.3/rd.2) - %			31,68	x

Notă:

Procedurile vor fi detaliate în ordinea efectuării lor: întocmirea titlurilor executorii, transmiterea somațiilor de plată, înființare popriri bancare, înființare sechestru, organizare licitații pentru valorificarea bunurilor.

Întocmit: Somodi Attila



**Indicatori pentru evaluarea activității
privind administrarea impozitelor și taxelor locale**

Nr. crt.	Indicatori/Anul	U.M.	2018	2019
1.	<i>Populația</i> - nr.locuitori	nr.	11154	11101
2.	Număr gospodării	nr.	3901	4000
3.	<i>Număr contribuabili înregistrați, din care:</i>	nr.	12361	12827
3.1.	- persoane fizice	nr.	11492	11852
3.2.	- persoane juridice	nr.	869	975
4.	Drepturi constatate de încasat	mii lei	10806,09	13593,2
5.	Prevederi inițiale	mii lei	6440,10	6809
6.	Prevederi definitive	mii lei	6776,80	8609,9
7.	Încasări realizate	mii lei	6262,28	9130,41
8.	Drepturi constatate rămase de încasat	mii lei	4543,81	4462,79
9.	Gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale (rd.7/rd.4)	%	57,95	67,17
10.	Gradul de realizare a impozitelor și taxelor locale			
	- față de prevederi inițiale (rd.7/rd.5)	%	97,24	134,09
	- față de prevederi definitive (rd.7/rd.6)	%	92,41	106,05
11.	Venituri din impozite și taxe locale/locuitor (rd.7/rd.1)	lei	0,56	0,82

Sîntocmi
 Barti Edith
 My

Unitatea administrativ-teritorială Covasna

Încasări din executarea silită a creanțelor fiscale reprezentând impozite și taxe locale 01,01,2018 - 31,12,2018

Nr. crt.	Indicatori	mii lei		2018	
				Valoarea creanțelor/ %	Nr. acțiuni
1.	Valoarea creanțelor fiscale de încasat			8.964	x
2.	Valoarea creanțelor fiscale executate silit			1.166	x
	Nr. acțiuni de executare silită			x	771
3.	Valoarea încasată prin executare silită, din care:			330	
3.1.	Somatie-Titlu executoriu			294	703
3.2.	Popriri bancare			36	68
3.3.	Procedura.....				
...					
4.	Pondere creanțe executate silit/ valoarea creanțelor de încasat (rd.2/rd.1) - %			13,01	x
5.	Pondere creanțe încasate prin executare silită/ valoarea creanțelor de încasat (rd.3/rd.1) - %			3,68	x
6.	Pondere creanțe încasate prin executare silită/ valoarea creanțelor executate silit (rd.3/rd.2) - %			28,27	x

Notă:

Procedurile vor fi detaliate în ordinea efectuării lor: întocmirea titlurilor executorii, transmiterea somațiilor de plată, înființare popriri bancare, înființare sechestr, organizare licitații pentru valorificarea bunurilor.

Întocmit: Somodi Atila

