

ROMANIA

Comuna Unțeni

Județul Botoșani

PRIMAR

Nr. 2698 din 12.05.2023

REFERAT DE APROBARE

privind aprobarea contului anual de execuție al bugetului local al comunei Unteni și al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, precum și a situațiilor financiare la 31.12.2022

Potrivit art.155 alin.(4),litera a) din Ordonanța de Urgență privind Codul Administrativ,primarul exercită funcția de ordonator principal de credite.

În conformitate cu prevederile art.57 alin.(1)din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorul principal de credite întocmește annual și prezintă spre probare autorităților deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, conturile anuale de execuție, în următoarea structură:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive;
- încasări realizate;

b)la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale;
- credite bugetare definitive;
- plăți efectuate

și de asemenea, în conformitate cu prevederile art.57 alin.(4) din același act normativ, situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea se prezintă de ordonatorul principal de credite spre aprobare autorității deliberative.

La întocmirea acestui raport s-a ținut cont de prevederile Legii nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale republicată și actualizată.

Față de cele prezentate mai sus propunem aprobarea proiectului de hotărâre alăturat.

Primar,

Paladi Constantin

Comuna Unteni
Judetul Botosani
Nr.2699 din 12.05.2023

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea contului anual de execuție al bugetului local al comunei Unteni și al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, precum și a situațiilor financiare la 31.12.2022

În conformitate cu prevederile art.57 alin.(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorul principal de credite întocmește anual și prezintă spre probare autorităților deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, conturile anuale de execuție, în următoarea structură:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive;
- încasări realizate;

b) la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale;
- credite bugetare definitive;
- plăți efectuate

și de asemenea, în conformitate cu prevederile art.57 alin.(4) din același act normativ, situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea se prezintă de ordonatorul principal de credite spre aprobare autorității deliberative.

Analizând execuția bugetului local al comunei Unțeni pe anul 2022 -sursa A, contul anual de execuție al bugetului local la data de 31 decembrie 2022 se prezintă astfel:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale: 5.192.400 lei;
- prevederi bugetare definitive: 5.552.770 lei;
- încasări realizate: 5.444.664 lei;

b) la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale: 7.361.400 lei;
- credite bugetare definitive: 7.721.770 lei;
- plăți efectuate: 6.394.911 lei

Contul anual de execuție înregistrează un deficit de 0 lei.
Excedent total cumulat la 31.12.2022, sursa A: 1.219.216 lei

Analizând execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii pe anul 2022 - sursa E, contul anual de execuție la data de 31 decembrie 2022 se prezintă astfel:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale: 0 lei;
- prevederi bugetare definitive: 2.859 lei;
- încasări realizate: 2.859 lei;

b) la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale: 0 lei;
- credite bugetare definitive: 2.859 lei;
- plăți efectuate: 0 lei

Contul anual de execuție înregistrează un deficit de 0 lei.

Excedent total cumulat la 31.12.2022, sursa E: 2.859 lei

La 31 decembrie 2022 nu au fost înregistrate arierate și plăți restante.

Situațiile financiare centralizate la nivelul ordonatorului principal de credite la data de 31 Decembrie 2022, au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991- Legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu respectarea prevederilor cuprinse în Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Legii bugetului de stat pe anul 2020, nr.5/2020, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

La întocmirea situațiilor financiare s-a avut în vedere respectarea tuturor principiilor și politicilor contabile de evaluare prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv principiului contabilității pe bază de angajament, conform căruia evenimentele sunt recunoscute atunci când acestea se produc și nu când acestea se plătesc sau se încasează.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv de data plății cheltuielilor.

Operațiunile economice și financiare au fost înregistrate în contabilitatea comunei Unteni pe baza documentelor justificative.

Contabilitatea veniturilor:

Stabilirea debitelor la impozite și taxe locale ale instituțiilor sunt stabilite conform Codului fiscal și a altor dispoziții legale în vigoare.

Contabilizarea veniturilor și înregistrarea acestora se face de către compartimentul venituri din cadrul primăriei.

Contabilitatea cheltuielilor:

Cheltuielile se realizeaza prin propunere de angajare a fiecărei cheltuieli aprobate de ordonatorul principal de credite. Cheltuielile se contabilizează și se înregistrează de către contabilul din cadrul compartimentului de specialitate al primăriei.

Forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este maestro-sah, iar principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registrul jurnal, Registrul inventar, Balanța de verificare.

Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității sunt:

- Ordonatorul principal de credite (primarul);
- Contabilul primăriei.

Metoda folosită la evidența stocurilor este FIFO.

Metoda de amortizare a mijloacelor fixe: s-a utilizat regimul de amortizare liniară și s-a calculat amortizare lunară, înregistrată în evidența contabilă la finele fiecărei luni.

Disponibilități creanțe în valută: nu sunt.

Înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar: nu este cazul.

Bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2022 a fost întocmit pe baza bilanțelor de verificare, conturilor sintetice și a soldurilor la sfârșitul perioadei.

Total active necurente – prezintă un sold de 28.841.336 lei și se compune din active fixe corporale și necorporale, precum și amortizarea aferentă acestora.

Imobilizările corporale și necorporale sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție minus amortizarea aferentă, care este calculată pe baza metodei liniare, aplicându-se duratele normale de funcționare conform Hotărârii Guvernului nr. 2139/2004.

Total active necurente înregistrează o creștere cu 2.917.452 lei față de anul precedent.

Stocuri prezintă un sold în sumă de 897.960 lei reprezentând: obiecte de inventar, dezinfectanți, lemn de foc, material antiderapant, rechizite și furnituri de birou pentru activitatea curentă;

Creanțele bugetului general consolidat – înregistrează un sold de 609.506 lei și reprezintă drepturi constatate de încasat la U.A.T.C. Unțeni;

Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile - înregistrează un sold de 0 lei și reprezintă sume solicitate la rambursare ca urmare a cererilor de rambursare depuse la A.F.I.R. pentru proiectul cu finanțare externă nerambursabilă;

Datoriile comerciale, avansuri și alte decontări- înregistrează un sold de 378.162 lei, din care 20.359 lei alte disponibilități pentru sume de mandat și sume în depozit și 357.803 lei, alte servii rămase de achitat de la școala.

Datorii către bugete- înregistrează un sold de 51.285 lei și se compune din: contribuțiile, impozitul pe salarii, precum și alte contribuții datorate pentru drepturile salariale aferente lunii decembrie 2022;

Salariile angajaților- înregistrează un sold de 137.471 lei și reprezintă drepturile salariale aferente lunii decembrie 2022.

Rezultatul patrimonial- la 31 decembrie 2022 U.A.T Unțeni înregistrează un excedent de 1.219.216 lei care reprezintă diferența dintre veniturile operaționale și cheltuielile operaționale.

Fluxurile de trezorerie – prezintă existența și mișcările de numerar, divizate în fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, din activitatea de investiții și din activitatea de finanțare, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie.

Analizând situația fluxurilor de trezorerie se constată că la 31 decembrie 2022, Comuna Unțeni înregistrează disponibilități la trezorerie în sumă de lei după cum urmează:

- Buget local, sursa A = 1.219.216 lei;
- Activități finanțate din venituri proprii - sursa E = 2.859 lei , din care: Școlala Gimnazială nr. 1 Unțeni = 2.859 lei;
- Disponibilități pentru sume de mandate și sume în depozit = 20.359 lei.

Contul de execuție bugetară cuprinde toate operațiunile financiare din anul 2022 cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care au fost efectuate. Conform prevederilor Legii 273/2006, privind finanțele publice locale, acesta conține la partea de venituri: prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive, drepturi constatate Incasări realizate, drepturi constatate de încasat. La partea de cheltuieli, contul de execuție bugetară conține: angajamente bugetare, angajamente legale, plăți efectuate, angajamente legale de plătit, cheltuieli efective (costuri, consumuri).

Venituri ale bugetului local – la 31 decembrie 2022 veniturile bugetului local au fost realizate în proporție de 98,05% față de prevederile bugetare definitive și respectiv în proporție de 94,89.% față de drepturile constatate.

Drepturile constatate în sumă de 6.054.170 lei sunt determinate de venituri neîncasate din anul precedent în sumă de 1.271.378 lei și venituri curente în sumă de 4.782.792 lei care au fost încasate în sumă de 5.444.664 lei.

Veniturile proprii, sursa E, au fost realizate în proporție de 0% față de prevederile bugetare și respectiv în proporție de 100 % față de drepturile constatate.

Cheltuieli ale bugetului local - la 31 decembrie 2022, U.A.T.C. Unțeni a înregistrat cheltuieli în sumă totală de 6.394.911 lei.

Cheltuielile finanțate din venituri proprii – la 31 decembrie 2022 ,U.A.T.C. Unțeni a înregistrat cheltuieli în sumă totală de 0 lei.

Cheltuielile bugetului au fost acoperite din veniturile încasate si excedentul anilor precedenti.

Angajamentele efectuate în această perioadă au fost ordonanțate la plată și toate propunerile de angajare a unei cheltuieli, angajamente individuale și ordonanțările de plată au fost întocmite conform legislației în vigoare.

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

În această perioadă nu au fost înregistrate refuzuri de viză de control financiar preventiv propriu și nu au fost angajate cheltuieli care să depășească creditele bugetare aprobate de autoritatea deliberativă.

Comuna Unțeni și-a desfășurat activitatea în baza Bugetului de venituri și cheltuieli, înregistrând la finele anului 2022, un excedent în valoare de 1.219.216 lei.

Față de cele de menționate mai sus, vă rog să aprobați includerea pe ordinea de zi a ședinței ordinare din luna mai 2023 a proiectului de hotărâre privind aprobarea contului anual de execuție al bugetului local al comunei Unțeni și al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, precum și a situațiilor financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, după cum urmează:

- a) Bilanțul contabil la 31 decembrie 2022, conform anexei nr. 1;
- b) Contul de rezultat patrimonial, conform anexei nr. 2;
- c) Situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. 3;
- d) Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, conform anexei nr. 4;
- e) Contul anual de execuție al bugetului local al comunei Unțeni, conform anexei nr. 5;
- f) Contul anual de execuție al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, conform anexei nr. 6.

*Consilier superior,
Listar Eugenia*

**PROIECT de HOTĂRÂRE nr.24 din data de 12.05.2023
privind aprobarea contului anual de execuție al bugetului local al comunei Unțeni și al bugetului
activităților finanțate integral din venituri proprii, precum și a situațiilor financiare la 31.12.2022**

Consiliul Local al Comunei Unțeni, județul Botoșani,
având în vedere raportul de specialitate al compartimentului de resort din cadrul aparatului
de specialitate al primarului comunei cu nr.2699 /12.05.2023,
văzând Referat de aprobare al Primarului Comunei Unțeni cu nr. 2698 /12.05.2023;
având în vedere rapoartele de avizare ale :

- comisiei pentru activități economico-financiare , agricultură,administrarea domeniului public și privat al comunei,gospodărie comunală,protecția mediului și turism,servicii și comerț, numărul _____ din _____ 2023 ;
- comisia pentru administrație publică locală, juridică și de disciplină, amenajarea teritoriului și urbanism , apărarea ordinii și liniștii publice , a drepturilor cetățenilor, numărul _____ din _____ 2023 ;
- comisia pentru învățământ, sănătate și familie, activități social-culturale,culte,muncă și protecție socială,protecție copii ,tineret și sport, numărul _____ din _____ 2023 ;

având în vedere prevederile Legii nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale republicatăși actualizată,
în temeiul art.196, alin.(1), punctul b) din Ordonanța de urgență nr. 57/2019 – Codul administrativ,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1.- Aprobă contului anual de execuție al bugetului local al comunei Unțeni, în următoarea structură:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale: 5.192.400 lei;
- prevederi bugetare definitive: 5.552.770 lei;
- încasări realizate: 5.444.664 lei;

b)la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale: 7.361.400 lei;
- credite bugetare definitive: 7.721.770 lei;
- plăți efectuate: 6.394.911lei

Contul anual de execuție înregistrează un deficit de 0 lei.

Excedent total cumulat la 31.12.2022, sursa A: 1.219.216 lei

Art.2.- Aprobă execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii pe anul 2022 - sursa E, contul anual de execuție la data de 31 decembrie 2022, în următoarea structură:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale: 0 lei;
- prevederi bugetare definitive: 2.859lei;
- încasări realizate: 2.859 lei;

b) la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale: 0 lei;
- credite bugetare definitive: 2.859 lei;
- plăți efectuate: 0 lei

Contul anual de execuție înregistrează un deficit de 0 lei.

Excedent total cumulat la 31.12.2022, sursa E: 2.859 lei

La 31 decembrie 2022 nu au fost înregistrate arierate și plăți restante.

Art.3.- Se aprobă situațiile financiare, pe anul 2022, pentru Comuna Unțeni, după cum urmează:

- a) bilanțul contabil, conform anexei nr.1,
- b) contul de rezultat patrimonial, conform anexei nr.2,
- c) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr.3,
- d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, conform anexei nr.4,
- e) contul anual de execuție al bugetului propriu județean, conform anexei nr.5.
- f) contul anual de execuție al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, conform anexei 6.

Art.4. – Anexele nr.1 – 6 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.5.- Ordonatorul principal de credite, prin compartimentele de specialitate ale Primăriei Comunei Unțeni vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

INIȚIATOR,
Constantin Paladi

Avizat pentru legalitate,
SECRETAR GENERAL AL COMUNEI