

HOTĂRÂRE

Privind aprobarea executiei bugetare pe cele doua sectiuni (functionare si dezvoltare)
pe trim III anul 2021

Consiliul local al com. Cojocna, jud. Cluj, întrunit în ședința ordinară din data
de 20.10.2021;

Analizand Proiectul de hotarare privind aprobarea executiei bugetare pe cele
doua sectiuni (functionare si dezvoltare) pe trim III anul 2021, proiect din initiativa
primarului si referatul de specialitate al compartimentului finante contabilitate cu
nr.527 din 18.10.2021 privind aprobarea executiei bugetare pe cele doua sectiuni
(functionare si dezvoltare) pe trim III anul 2021

Expunerea de motive al primarului comunei Cojocna nr.4066/18.10.2021

Avand in vedere prevederile Legii nr. 15/2021 Legea bugetului de stat pe anul
2021 si Legia nr. 273/2006- Lege privind finantele publice locale,cu modificarile si
completarile ulterioare.

Văzând avizul comisiei de specialitate a Consiliului Local;

Fiind îndeplinite prevederile art. 136 alin.(8) și art. 139 din Ordonanța de
urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

Potrivit prevederilor art. 196, alin. (1), lit. (a) din ORDONANȚA DE URGENȚĂ
Nr. 57/2019 privind Codul administrativ

HOTĂREȘTE

Art.1. - Se aproba executia bugetului local pe trim III 2021 conform anexei 1
care face parte integranta din prezenta hotarare.

Art.2. - Urmarirea modului de ducere la indeplinire a prevederilor prezentei se
stabileste in sarcina primarului si contabilului

Art.3.Comunicarea se face prin intermediul secretarului general al comunei, în
termenul prevăzut de lege si se aduce la cunoștința publică prin afișare la sediul
Primăriei comunei Cojocna, precum și pe pagina de internet
„www.comunacojocna.ro” in sectiunea Monitorul Oficial.

Președinte de sedinta,
Timofte Dorel

TERKO CĂLIN

Total consilieri în funcție: 13

Nr . total al consilierilor prezenți: 11

Nr total al consilierilor absenți: 2

Voturi pentru: 11

Voturi împotrivă: -

Abțineri: -

Nr... 05/20.10.2021

Contrasemnează,
p. Secretar general UAT Cojocna
Nagy Torok Kinga



Comuna Cojocna

Compartiment finante contabilitate

Nr.527/18.10.2021



**Raport al situatiilor financiare intocmite la 30.09.2021
la Proiectul de hotarare privind
aprobarea executiei bugetare pe cele doua sectiuni
(functionare si dezvoltare) trim III an 2021**

Avand in vedere prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2021 cu nr. 15 din 19.03.2021;

Conform prevederilor art. 49 alin 12) din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: *“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, 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 platilor restante pe de alta parte sa fie mai mare decat zero.”

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

1. Prezentare generala a UAT Comuna Cojocna

1.1 Organizare si functionare

Primăria Comunei Cojocna este o institutie publică organizată ca o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din:

- Primar,
- Viceprimar,
- Secretarul comunei,
- Aparatul de specialitate al Primarului, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului local al comunei Cojocna si dispozitiile Primarului, solutionand problemele curente ale colectivității locale.

Aparatul de specialitate al Primarului este compus din urmatoarele compartimente:

- compartiment Juridic – servicii externalizate,
- compartiment Financiar-Contabil
- compartiment Achizitii
- compartiment Cultura Sanatate

- compartiment Stare Civila,
- compartimentul Resurse Umane-servicii externalizate,
- compartiment Agricol /topo cadastru
- compartiment Asistenta Sociala
- compartiment Gospodarie Comunala
- compartiment Protectie Civila – servicii externalizate,
- compartiment Urbanism- servicii asigurate de Consiliul Judetean,
- Centru de informare turistica

Primarul conduce activitatea Primariei comunei Cojocna si a institutiilor subordonate, institutiilor subordonate consiliului local cu sprijinul viceprimarului si al secretarului, precum si al aparatului de specialitate din subordine.

Institutiile aflate in subordinea Ordonatorului principal de credite- Scoala Gimnaziala Cojocna-ordonator terțiar de credite/ director;

Institutiile aflate in subordinea Consiliului Local Cojocna- Sc Bai Cojocna Srl/ administrator.

Misiunea Primariei comunei Cojocna

Misiunea Primariei comunei Cojocna este aceea de a fi permanent in slujba nevoilor comunitatii locale pentru a rezolva problemele intr-o maniera transparenta, echitabila, competenta si eficienta, cu respectarea prevederilor legale si in limita competentelor pe care le are.

Principii de functionare

Administratia publică în comuna Cojocna este organizată si funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administratiei publice locale, legalității si al consultării cetățenilor în solutionarea problemelor locale de interes deosebit.

Prin autonomie locală se înțelege dreptul si capacitatea efectivă a autorităților administratiei publice locale de a solutiona si de a gestiona, în numele si în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în conditiile legii. Acest drept se exercită de consiliul local si primar, autorități ale administratiei publice locale alese prin vot universal, egal, direct, secret si liber exprimat.

Autonomia locală conferă autorităților administratiei publice locale dreptul ca, în limitele legii, să aibă initiative în toate domeniile, cu exceptia celor care sunt date în mod expres în competenta altor autorități publice.

2. Organizarea contabilitatii

2.1 Contabilitatea Primariei Cojocna – este organizata la nivel de compartiment care are in componenta lui 6 posturi:

- 3 posturi consilier asistent, 2 ocupate 1 post vacant;
- 1 post consilier principal,
- 2 posturi de casieri.

Documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului si a executiei bugetului de venituri si cheltuieli, il reprezinta situatiile financiare.

Situatiile financiare incheiate la 30.09.2021 au fost intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, precum si cu prevederile OMFP nr.494/2021 privind transmiterea situatiilor financiare trimestriale centralizate intocmite de institutiile publice si pentru modificarea si completarea unor ordine ale ministrului finantelor publice in domeniul contabilitatii institutiilor publice, art. 1alin 1) si 2);

Situatiile financiare sunt intocmite in lei si se transmit in format electronic generat de programul informatic pus la dispozitie de Ministerul Finantelor precum si scanate si transmise prin e-mail la termenul stabilit de reglementarile contabile in vigoare, semnate de catre persoanele cu atributii in acest sens, insotite de o adresa de inaintare.

Situatiile financiare ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum si a performantei financiare si a rezultatului patrimonial.

Situatiile financiare la 30.09.2021 cuprind:

Bilantul

Contul de rezultat patrimonial

Situatia fluxului trezorerie

Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor,

Situatia disponibilului din mijloace cu destinatie speciala.

Anexe la situatiile financiare care includ politici contabile si note explicative,

Contul de executie bugetara cod 20 – venituri si cod 21 - cheltuieli.

Principii si politici contabile

Principii contabile

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

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand ele se produc, bilantul de deschidere al exercitiului financiar curent corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent, UAT Cojocnaa isi continua in mod normal functionarea, fara sa intre in stare de desfiintare sau reducere semnificativa a activitatii.

Componentele elementelor de activ si de datorii au fost evaluate separat.

Informatiile contabile respecta realitatea economica a evenimentelor nu numai forma lor juridica.

Politici contabile

Politicele contabile elaborate asigura furnizarea prin situatiile financiare, a informatiilor relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor economice si credibile, reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a UAT , sunt neutre, prudente si complete sub toate aspectele semnificative.

Note explicative la situatiile financiare

Bilant

Structura bilant	Sold la inceputul perioadei	Sold la sfarsitul perioadei
Total active	77.201.613	81.042.331
Total datorii	570.299	3.553.998
Active nete=capitaluri proprii	76.631.314	77.488.333

- Contul de rezultat patrimonial

Structura Cont de Rezultat Patrimonial	An precedent	An curent
Total venituri	4.119.201	8.296.671
Total cheltuieli	3.485.814	5.772.587
Excedent/ deficit	633.387	2.524.084

- Fluxuri de trezorerie cod 03

Situatia fluxurilor de trezorerie	Incasari	Plati	Numerar net
Numerar din activitatea operationala	9.079.493	4.579.308	4.500.185
Plati investitii	566.760	566.760	
<i>Sume utilizate din excedent</i>	<i>566.760</i>	<i>566.760</i>	-
Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei (sold initial -excedent 2020)	Sold 2.768.265	566.760	2.201.505

Flux de trezorerie cod 4

Conturi la alte banci- CEC- garantii gestionari

lei

Sold la inceputul perioadei	1.559
Sold la sfarsitul perioadei	1.559

Nota explicativa la -Situatia modificarilor in structura activelor si capitalurilor

Ofera informatii referitoare la structura capitalurilor proprii, influentele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influentele rezultate in urma reevaluarii activelor, calculul amortizarii sau din corectarea erorilor de inregistrare. Situatia prezinta in detaliu cresterile si diminuarile din timpul anului al fiecarui element al conturilor de capital.

Denumire indicator	Sold initial	Sold final
Disponibilitati in lei la trezorerie	2.776.530	4.500.185
Disponibilitati in lei la institutii de credit	1.559	1.559
Actiuni detinute de UAT la alte societati nefinanciare	204.600	204.600
Creante ale bugetului local	2.073.017	2.472.436

Nota explicativa la situatia - Contul de executie bugetara

Contul de executie bugetara cuprinde toate operatiunile financiare din timpul exercitiului financiar cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care a fost aprobat bugetul.

Analizand situatia incasarii veniturilor bugetului local realizate la sfarsitul trimestrului II-2021, conform executiei bugetului de venituri si cheltuieli se constata urmatoarele :

Total venituri buget = 9.079.493 lei
 din care:
 1.475.402 lei venituri proprii ,
 1.433.000 lei sume defalcate din tva pentru cheltuielile descentralizate, cod 1102
 2.808.191 lei cote si sume defalcate din tva cod 0402,
 1.676 lei subventii pentru incalzire
 42.442 lei subventii pentru finantarea sanatatii,
 1.200.000 lei sume din excedent 2020
 2.118.782 lei finantare PNDL

Analiza comparativa raportata la aceiasi perioada aferenta anului precedent este urmatoarea:

Denumire indicator	Incasari realizate la 31.09.2020	Incasari realizate la 31.09.2021	%
Total venituri	6.897.195	9.079.493	131,64%
Impozit transfer proprietati	2.261	16.590	
impozit si taxa cladiri PF	41.626	61.020	
impozit si taxa cladiri PJ	45.668	83.630	
impozit teren intrav. PF	48.266	53.315	
impozit teren intrav. PJ	2.859	12.575	
impozit teren extravilan PF	357.515	401.172	
taxe judiciare de timbru	34.536	23.810	
taxa salubritate(15)	207.209	217.071	
imp.mijloc de transp.PF	106.108	129.385	
imp.mijloc de transp.PJ	9.624	6.882	
taxe desf. Activitati	402	762	
taxe autoriz. Functionare	5.885	6.823	
Alte venituri din taxe,	50	72	
inchirieri si concesiuni	47.452	33.525	
venituri din amenzi	57.902	59.164	
Taxa psi+pasune	249.040	291.500	
Taxa paza	73.748	78.102	
Sume defalcate din tva 11.02 pt cheltuieli descentralizate	988.500	1.433.000	
Sume defalcate pt echilibrare buget	355.000	-	
Cote defalcate din impozit pe venit	482.088	445.702	
Sume alocate din cotele defalcate pt echilibrarea bugetului	1.808.686	2.067.347	
Sume la dispozitia Consiliului Judetean	226.376	295.142	
Subventii incalzire	2.806	1.676	
Subventii sanatate	42.806	42.442	
Finantare PNDL	23.800	2.118.782	
Sume imprumutate din excedent pt investitii Sectiunea de dezvoltare	1.000.000	1.200.000	

Cheltuielile bugetului local realizate la sfarsitul trimestrului III/ 2021 , conform contului de executie sunt de 5.146.068 lei din care : 2.352.361 lei Cheltuieli cu salariile

1.838.114 lei Cheltuieli cu bunuri si servicii

365.120 Cheltuieli cu asistenta sociala

23.713 Cheltuieli cu bursele scolare

566.760 Cheltuieli de capital

- 25.164 lei sume recuperate din platile anului anterior.

La data de 30.09.2021, conform executiei bugetare incheiate si prezentate mai sus, bugetul local are un excedent in suma de 3.933.425 lei.

Analiza comparativa raportata la aceiasi perioada aferenta anului precedent este urmatoarea:

Denumire indicator	Plati efectuate la 30.09.2020	Plati efectuate la 30.09.2021	%
Total cheltuieli	5.138.128	5.146.068	100,154
Cheltuieli salariale	2.152.923	2.352.361	
Cheltuieli cu bunuri si servicii	2.678.092	1.838.114	
Cheltuieli cu asistenta sociala	33.353	365.120	
Burse scolare	33.600	23.713	
Cheltuieli de capital	240.160	566.760	
Sume recuperate din cheltuielile efectuate in an 2020,		-25.164	

Caracteristica de baza a contului de executie este aceea ca oglindeste realizarile, dimensiunea efectiva a activitatii economice si sociale consumatoare de resurse si producatoare de rezultate. Contul de executie prezinta gradul de indeplinire a ceea ce institutia si-a propus si cuprinde toate operatiunile efectuate de institutie in trimestrul II/2021 in legatura cu incasarile si platile efectuate, in structura bugetului aprobat cf. HCL 18 /16.04.2021 .

In consecinta, am intocmit prezentul referat la proiectul de hotarare privind aprobarea executiei bugetare la 30.06.2021, apreciind faptul ca sunt indeplinite conditiile legale pentru a fi aprobat.

Intocmit,

Consilier principal

Capraru Maria Doina

