

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 112 DIN 15.04.2022

CATRE,
D.G. R.F.P Timisoara
Administratia Judeteana a Finantelor C-S

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR I 2022, impreuna cu
anexele acestora.
Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 113 /14.04.2022

CATRE,
D.G. R.F.P Timisoara
Administratia Judeteana a Finantelor C-S

Prin prezenta Comuna Mehadica declara ca detine in subordinea sa ,, SCOALA
GIMNAZIALA MEHADICA” .
Totodata comunicam faptul ca nu avem inregistrate datorii contingente.

Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea nr.82/1991, republicată, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare ale UAT Mehadica și confirmăm ca:

1. politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
2. situațiile financiare ofera o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
3. UAT Mehadica își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
Urechiatu Ion



Contabil șef
Gherghinescu Ana

POLITICI CONTABILE

Politicile contabile definesc o concepție contabilă pentru fiecare instituție publică în rezolvarea ansamblului problemelor financiare.

Ele încorporează principiile bazele, convențiile, regulile și practicile specifice adoptate de o entitate în conducerea curenta a activităților și a contabilității acestora pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

La elaborarea politicilor contabile din UAT Mehadica s-au respectat conceptele de baza ale contabilității îndeosebi:

-contabilitatea de angajare, principiul continuități activități,dar si celelalte principii care guverneaza funcționalitatea contabilității.

Prin politicile contabile s-a urmărit asigurarea de informații pentru întocmirea situațiilor financiare care să conțină date relevante, în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al instituției.

Pentru a prezenta situația patrimonială și financiară a instituției s-au respectat următoarele principii contabile:

Principiul continuități activități presupune că instituția noastră își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără modificări majore de activitate;

Principiul permanenței metodelor constă în utilizarea aceluiași metode de la un exercițiu financiar la altul, asigurându-se în felul acesta corelația în timp a informațiilor contabile și permițând comparabilitatea datelor în cadrul instituției;

Principiul prudenței : conform acestuia, faptele sunt apreciate în mod just, ținând cont de toate angajamentele ce privesc activitatea instituției și de toate deprecierea produc asupra patrimoniului;

Principiul esențialității, constă în faptul că am înscris în rapoartele financiare toate informațiile esențiale, în scopul evaluărilor și luării deciziilor;

Principiul independenței exercițiului (contabilități pe bază de angajamente), prevede că se va ține cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul instituției, pe măsura produceri acestora și nu pe măsura încasării numerarului. Situațiile financiare întocmite pe baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasării și plăți, dar și despre resurse viitoare. respectiv obligațiile viitoare de plată. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plăți cheltuielilor;

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv: elementele de activ și de pasiv sunt evaluate separat. indiferent de conținutul lor economic și de consecințele pe care le are această evaluare:

Principiul intangibilității: înseamnă că bilanțul de închidere din anul precedent este egal cu bilanțul de deschidere din anul curent;

Principiul necompensării, am ținut cont de faptul că orice compensare între elementele de activ și de pasiv sau între elementele de venituri și cheltuieli nu este admisă. cu excepția compensărilor între active și pasive permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală;

Principiul prevalenței economice asupra juridicului (realități asupra aparenței): informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectiv realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație (importanței relative) prevede ca elementele care au o valoare semnificativă să se prezinte distinct, iar cele cu valori **neseemnificative să se prezinte într-o poziție globală.** Se consideră că un element patrimonial este semnificativ, dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

În activitatea instituției s-a ținut cont de principiile enumerate mai sus și nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informațiile cuprinse în situațiile financiare sunt relevante pentru nevoile conduceri în luarea unor decizii economice credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Informațiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile, comparabile și intangibile.

Toate activele intrate în instituție sunt corelate cu bugetul și cu planul anual de achiziții. Activele sunt evaluate la costul de achiziție.

Contabilitatea stocurilor se circumscribe metodei inventarului permanent. Recepționarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și a procedurilor de livrare acceptate și prevazute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și gestiunea lor se realizează după metoda cantitativ - valorică.

Sistemul de evidență contabilă a mișcărilor din cadrul conturilor de disponibilități este apt să furnizeze informații cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondență cu destinația sau proveniența acestora. Datoriile evidențiate în bilanț, sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii către instituții de credit, datorii salariale și fiscale.

Plățile s-au efectuat cu respectarea prevederilor Legii finanțelor publice locale nr.273/2006 cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului MFP nr. 1792/2002 completat și **modificat prin Ordinul MFP**

nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Situațiile financiare la 31.03.2022 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare și rezultatului patrimonial.

În cadrul instituției circuitul documentelor financiar - contabile s-a organizat prin Procedura privind organizarea activității de control financiar - preventiv. Persoanele care-si desfășoară activitatea în cadrul compartimentului financiar au stabilite prin fișa postului sarcinile, responsabilitățile și termenele de realizare a sarcinilor ce le revin. Activitatea de exercitare a controlului financiar - preventiv s-a organizat prin dispoziție de Primar nr 8/29.07.2015,numindu-se d-na Gherghinescu Ana.

Pentru înregistrarea amortizării activelor fixe, instituția aplică metoda liniara de înregistrare. Disponibilitățile în valută sunt înregistrate în conturi deschise la bănci comerciale și se evidențiază în cele două monede: lei și valuta. Pierderile și câștigurile din diferențele de curs valutar se înregistrează în contabilitate la venituri și cheltuieli fără a se proceda la compensarea acestora.

Instituția dispune de un compartiment de audit public intern, care auditeaza situatiile financiare proprii, pe langa celelalte activități economico - financiare ale unității.

Pentru activitatea de buget și contabilitate au fost emise proceduri operaționale privind întocmirea, înregistrarea și evidența documentelor financiar - contabile. astfel:

1. Procedura privind elaborarea și aprobarea bugetului propriu al comunei;
2. Procedura privind deschiderea de credite bugetare;
3. Procedura privind colectarea creanțelor bugetare;
4. Procedura privind exercitarea controlului financiar-preventiv;
5. Procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
6. Procedura privind fundamentarea și estimarea veniturilor proprii ale bugetului;
7. Procedura privind operațiunile contabile derulate în cadrul proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă;
8. Procedura privind organizarea și conducerea contabilității;
9. Procedura privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale și amortizarea acestora;
10. Procedura privind evidența contabilă a deplasărilor;
11. Procedura privind contabilitatea stocurilor și obiectelor de inventar;
12. Procedura privind întocmirea și utilizarea registrelor de contabilitate;
13. Procedura privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei;

14 Procedura privind implementarea și monitorizarea programelor guvernamentale.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



NOTE EXPLICATIVE

I. EXECUȚIA BUGETULUI

1.1 Principalele repere ale analizei execuției bugetului local la data de 31.03.2022, sunt următorii indicatori economici:

1.2

- **drepturi constatate** în suma de 1689891 lei, din care, din anul current 1266825 lei și din anii precedenți 423066; total **drepturi constatate de încasat** în valoare de 317531 lei.

- **încasări** realizate în suma de 1372360 lei.

-Reprezentand 14,79% față de prevederile bugetare aferente TR I. Aceste încasari sunt constituite din:

- venituri proprii, încasate 372028 (114,83% față de prevederea bugetară aferenta TR I de 323970 lei)
- sume defalcate din TVA încasate 357649 lei (94,87% din prevederile tr I)

-sume reprezentând sponsorizări și transferuri voluntare, altele decât subvențiile 0 lei

- subvenții de la bugetul de stat și alte administrații încasate 642683 lei.(7,49 % fata de prevederi)

- **plăți nete** efectuate la data de 31.03.2022 în suma de 1011264 lei, reprezentand 8,99% față de prevederile bugetare:

- pe cele **doua** secțiuni **față de prevederea anuală**, plățile efectuate au fost de 56,31% pe secțiunea de funcționare și de 5,88 % pe secțiunea de dezvoltare;

-
-
- **excedent** de casa înregistrat la 31.03.2022, în sumă de 361096 lei,

din care 361096 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare,

iar 0 lei reprezintă excedentul secțiunii de dezvoltare;

excedentul secțiunii de dezvoltare este format din sume transferate din secțiunea de funcționare(37.02.03) si sume destinate proiectelor cu finantare guvernamentala (PNDL-42.02.65)

- **cheltuieli efective** ale bugetului local in suma de 467918 lei.

- Din veniturile încasate în anul 2022 a fost asigurată cu prioritate finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare, veniturile necesare **susținerii cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** fiind completate cu **vărsăminte din veniturile secțiunii de funcționare** în suma de 444 lei, subvenții de la stat in suma de620319 rezultand total venituri aferente secțiunii de dezvoltare in suma de 620763 LEI.

II. CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

În **contul de rezultat patrimonial centralizat** se înregistrează un excedent de 798906 lei. Acesta este egal cu excedentul patrimonial înscris în bilanț 798906 lei.

1. III. ACTIVE, STOCURI, CREANȚE, DATORII, CAPITALURI PROPRII ȘI CREȘTERI SEMNIFICATIVE ALE UNOR INDICATORI DIN BILANT

Analizând **posturile bilanțiere**, se constată că **totalul activelor** este de 35095429, din care:

- 2332811 lei - conturi la trezorerie, instituții de credit și alte valori, în creștere cu 361676 lei față de soldul la începutul anului. datorită încheierii cu excedent al tr 1 2022,
- 371242 lei - stocuri, în creștere cu 100,26 % lei față de începutul anului, cea mai mare parte a acestora reprezentând intrari de ob inventar.
- 317530 lei - creanțe curente,in descreștere cu 105536, intrucat acestea s-au incasat .

- active necurente - 32073846 lei. în creștere cu 603636 lei față de începutul anului: cele mai mari creșteri s-au înregistrat la recepționarea unor mijl fixe din dom public si privat al institutiei. La această poziție se regăsesc și investitiile în curs;

Datoriile curente sunt în suma de 95118 lei, din care:

- 40682 lei - datorii către bugete, în creștere cu 3349 lei față de începutul anului , acesta fiind influentat de creșterea salariului minim si a angajarii unei persoane conform stat functii.

- 54436 lei- salariile angajaților, în creștere cu 4723 lei față de începutul anului datorita creșterilor salariale.

Datoriile necurente sunt în suma totală de 644 lei, la fel ca la începutul anului, fiind aferente garanțiilor reținute de la gestionari mai mari de un an zile.

Activele nete la 31 martie 2022 sunt de 34.999.687 lei. suma egală cu valoarea capitalurilor proprii. Acestea înregistrează o creștere față de soldul la începutul anului de 852671 lei.

IV.DIFERENȚE FAȚĂ DE RAPORTĂRILE LUNARE LA 31.03.2022

În Bilanț diferența înregistrată la rd 63.1, este aceeași ca cea înregistrată în raportarea lunară la 31.03.2022, respectiv creștere de 2879 lei, la rd 72 o creștere de 4703 datorită creșterii salariului minim precum și a angajării a unei persoane conform stat de funcții aprobat, diferă cu 20 lei fata de raportarea lunară intrucat nu am avut extrasul de garanții de la angajați la data de 31.03.2022 l-am primit mai târziu.

V. PLĂȚI RESTANTE

La 31.03.2022, la nivelul UAT Mehadica nu se înregistrează plăți restante și corespund cu raportarea lunii martie 2022.

VI. Anexa 40b

Menționăm faptul că, principalele creșteri față de perioada precedentă se înregistrează la rădurile:

RD-05 cu 361096 lei și reprezintă excedent an 2022 TR I

De asemenea. suma înscrisă la cod 3422 reprezintă provizioanele constituite la nivelul Scolii Gimnaziale Mehadica în suma de 0 lei.

VII. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

Numerarul existent în cont la 31.03.2022 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod 04. în suma de 1223,86 lei, se regăsește astfel:

Unitatea	Sold-lei	Cont contabil	Banca
UAT MEHADICA	1223,86	550.01.02	
1-IP 1700811110647			Banca Comerciala Romana SA
VADRARIU NICOLAE peste un an	643,86		
2-IP 2890522113617 sub un an	580		Cec Bank SA Baile Herc

BUDOSO SIMINA NATALIA	580		
TOTAL	1223,86		

Mentionam ca extrasul de cont al d-lui Vadrariu Nicolae nu este intocmit la zi deoarece persoana careia i s-a retinut garantia a decedat,iar mostenitorii legali ai acestuia nu si-au facut pina in prezent succesivuna pe cont pentru a putea retrage suma respectiva din cont.In momentul in care mostenitorii legali vor opera modificarile in extrasul de banca,se va emite un nou extras bancar pe care institutia noastra il va opera la zi.

Situatiile financiare au fost intocmite prin centralizarea activitatii proprii a UAT Mehadica și a celor prezentate de ordonatorii terțiari de credite ai UAT Mehadica, pe baza evidențelor contabile la data de 31.03.2022.

Institutiile subordonate au intocmit și anexat declaratiile pe proprie răspundere și rapoartele asupra sistemului de control intern managerial la situatiile financiare proprii.

NOTĂ EXPLICATIVĂ PRIVIND PROVIZIOANELE la data de 31.03.2022

Potrivit Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 479/05.04.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor rapoartari financiare lunare în anul 2012, instituțiile care au înregistrat provizioane întocmesc o notă explicativă în care prezintă situația acestora la data raportării.

Provizioanele înregistrate în bilanțul centralizat la nivelul UAT MEHADICA în conturile 15101 si 15102 „Provizioane pentru litigii” reprezintă:

- sume prevăzute pentru acordarea unor drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, în favoarea personalului din sectorul bugetar (respectiv pentru Scoala Gimnaziala Mehadica), devenite executorii până la această dată, a căror plata se va efectua conform Legii nr. 230/2011 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea de drepturi salariale personalului din sectorul bugetar;

Valoarea contabilă înregistrată la începutul perioadei de raportare este de 0 lei,(s-au achitat in anul 2019) iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 0 lei.

Nu s-au înregistrat alte provizioane in anul 2022.

PRIMAR
URECHIAȚIU ION



CONTABIL
GHERGHINESCU ANA



RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZĂ DE BILANȚ
privind situațiile financiare încheiate la 31.03.2022

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite Situațiile financiare centralizate la nivelul UAT Mehadica respectându-se prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 Martie 2022 aprobate prin:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.129/18.01.2019, a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice. precum și a unor rapoartari financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare. - Ordinul ministrului finanțelor publice nr.629/2009, a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009 cu modificările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilitatii publice, cu completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.762/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoartari financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilitatii publice.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana

RAPORT
asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 Martie 2022

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul Urechiatu Ion în calitate de ordonator principal de credite al UAT Mehadica , declar că UAT Mehadica, dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economie.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă încredere asupra sistemului de control intern managerial al entitatii, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;
- Procedurile documentate, elaborate în proporție de 70% din totalul activităților procedurabile inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entitatii, prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31 martie 2022 sistemul de control intern managerial al UAT Mehadica este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii tertiarilor de credite, direct în subordonare, rezultă ca:

- un nr. de 1 entitati au sisteme conforme cu legislatia

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, precum și raportările transmise de către entitatea subordonată

Primar

Urechiatu Ion



Contabil

Gherghinescu Ana