

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 23 DIN 26.01.2024

CATRE,
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR IV
2023, impreuna cu anexele acestora.
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 fidela 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

RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZĂ DE BILANȚ
privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2023

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 respectandu-se prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 Decembrie 2023 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 raportari 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 contabilității 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 raportari financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 Decembrie 2023

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 economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă încredere asupra sistemului de control intern managerial al entității, 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 entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31 decembrie 2023 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 terțiari de credite, direct în subordonare, rezultă ca:

- un nr. de 1 entități au sisteme conforme cu legislația

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temel 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

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 curentă a activităților și a contabilității acestora pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

La elaborarea politicilor contabile din UAT Mehadica s-au respectat conceptele de bază ale contabilității în deosebi:

-contabilitatea de angajare, principiul continuității activității, dar și celelalte principii care guvernează 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 continuității activității 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 produsă 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 producerii 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 încasările 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 plății 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 neconpensării, 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 economicului 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 **ne semnificative 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 circumscrie metodei inventarului permanent. Recepționarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și a procedurilor de livrare acceptate și prevăzute 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 31.12.2023 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 lângă celelalte activități economico - financiare ale unități.

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 imobilizarilor 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 31.12.2023, sunt următorii indicatori economici:

1.2

- **drepturi constatate** în suma de 9519940 lei, din care, din anul curent 9004455 lei și din anii precedenți 515485; total **drepturi constatate de încasat** în valoare de 566378 lei.

-

- **încasări realizate** în suma de 8953562 lei.

-Reprezentând 33,88 % față de prevederile bugetare aferente TR IV. Aceste încasări sunt constituite din:

- venituri proprii, încasate 1104366 lei (94,96 % față de prevederea bugetară aferentă TR IV de 1163040 lei)

- sume defalcate din TVA încasate 2074103 lei (97,47% din prevederile tr IV)

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

-împrumut la fond de rulment = 0 lei

-venituri din valorificarea unor bunuri=127332 lei

- subvenții de la bugetul de stat și alte administrații încasate 5647761 lei.(24,60% față de prevederi)

- **plăți nete** efectuate la data de 31.12.2023 în suma de 8910760 lei, reprezentând 31,80% față de prevederile bugetare:

- pe cele **două** secțiuni **față de prevederea** anuală, plățile efectuate au fost de 86,96% pe secțiunea de funcționare și de 24,91 % pe secțiunea de dezvoltare;

-

-

- **excedent** de casa înregistrat la 31.12.2023, în sumă de 42802 lei,

din care 349094 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare,

iar – 306292 lei reprezintă deficitul secțiunii de dezvoltare;

- **cheltuieli efective** ale bugetului local in suma de 2869698 lei.
-

Din veniturile încasate în anul 2023 a fost asigurată cu prioritate finanțarea cheltuielilor secțiunii de functionare, veniturile necesare **susținerii cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** fiind completate cu venituri din sect de functionare in suma de 295000 lei, venituri din valorificarea unor bunuri in suma de 127332 lei, si subventii de la stat in suma de 5478954 rezultand total venituri aferente secțiunii de dezvoltare in suma de 5901286 LEI, iar pe partea de cheltuieli la sect de dezvoltare s-au efectuat plati in suma de 6207578 lei.

II. CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

În **contul de rezultat patrimonial centralizat** se înregistrează un excedent de 6134757 lei. Acesta este egal cu excedentul patrimonial înscris în bilant 6134757 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 42041557, din care:

-1887714 lei - conturi la trezorerie, instituții de credit și alte valori, în creștere cu 45733 lei față de soldul la începutul anului datorită încheierii cu excedent tr IV 2023 in suma de 42802 si garantii gestionar in suma de 2931 lei

- 414265 lei - stocuri, în descreștere cu 95,09 % lei față de începutul anului, cea mai mare parte a acestora reprezentând casari de ob inventar sau dare in consum a unor materiale aflate in magazie in stoc la inceputul anului.

- 573753 lei - creanțe curente, în creștere cu 58268, aceasta creștere consta in :-creante in creștere cu 50893 care sunt de incasat si alte decontari in suma de 7375 (concedii de recuperat).

- active necurente – 39165825 lei în creștere cu 6101315 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 investițiile în curs;

Datoriile curente sunt în suma de 131561 lei, din care;

- împrumut pe termen scurt (fd rulment)= 0 lei

-51072 lei - datorii către bugete, în creștere cu 7494 lei față de începutul anului datorita creșterii salariului minim si a angajarii unor persoane cf stat functii.

- 80489 lei- salariile angajaților, în creștere cu 19156 lei față de începutul anului datorita creșterilor salariale conform angajarii unor persoane in statul de functii si garantii gestionar sub un an.

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

Activele nete la 31 DEC 2023 sunt de 41909352 lei. suma egală cu valoarea capitalurilor proprii. Acestea înregistrează o creștere față de soldul la începutul anului de 6157290 lei.

Mentionam ca diferenta de 127332, dintre col 5 venituri si contul de rezultat patrimonial reprezinta venituri din valorificarea unor bunuri (ct 791) in suma de 127332 lei.

IV. PLĂȚI RESTANTE

La 31.12.2023, la nivelul UAT Mehadica nu se înregistrează plăți restante și corespund cu raportarea lunii DECEMBRIE 2023.

V. Anexa 40b

Menționăm faptul că, principalele creșteri/descreșteri față de perioada precedentă se înregistrează la rândurile:

RD-05 42802 lei si reprezinta excedent TR IV 2023 .

RD-32 cu 2931 lei constituire garantii gestionar

RD-76 in crestere cu 50893 lei creante de incasat.

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

VII. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

Numerarul existent în cont la 31.12.2023 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod 04, în suma de 4914 lei, se regăsește astfel:

Unitatea	Sold-lei	Cont contabil	Banca
UAT MEHADICA	6053,24	550.01.02	
1-IP 1700811110647			Banca Comerciala Romana SA
VADRARIU NICOLAE peste un an	643,86		
2-IP 2890522113617 sub un an	5409,38		Cec Bank SA Baile Herc

BUJDOSO SIMINA NATALIA	5409,38		
TOTAL	6053,24		

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 succesiunea 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.

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a UAT Mehadica și a celor prezentate de ordonatorii terțiari de credite ai UAT Mehadica, pe baza evidențelor contabile la data de 31.12.2023.

Instituțiile subordonate au întocmit și anexat declarațiile pe proprie răspundere și rapoartele asupra sistemului de control intern managerial la situațiile financiare proprii.

PRIMAR



CONTABIL



ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 24 /26.01.2024

CATRE,
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta Comuna Mehadica declara ca detine in subordinea sa „ SCOALA
GIMNAZIALA MEHADICA”.

Totodata comunicam faptul ca nu avem inregistrate datoriile contingente.

Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana

