

ROMANIA  
CARAS SEVERIN  
COMUNA MEHADICA  
NR 183 DIN 15.07.2024

CATRE,  
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR II 2024  
, impreuna cu anexele acestora.  
Cu stima.

Primar  
Urechiatu Ion



Contabil  
Gherghinescu Ana



ROMANIA  
CARAS SEVERIN  
COMUNA MEHADICA  
NR 184 /15.07.2024

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



## 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 oferă 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



## RAPORT

### asupra sistemului de control intern managerial la data de 30 Iunie 2024

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 eficienței 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 procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

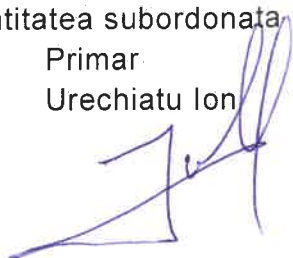
Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 30 Iunie 2024 sistemul de control intern managerial al UAT Mehadica este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

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 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



## POLITICI CONTABILE

Politicele 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 baza ale contabilității îndeosebi:

-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 deprecierile produse 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 plățile, 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 **nesemnificative 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 conducerii 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 31.03.2024 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 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 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





**RAPORT EXPLICATIV  
LA SITUATIA FINANCIARA INTOCMITA  
LA DATA DE 30 IUNIE 2024**

Situatia financiara privind executia bugetului local pe ansamblul UAT MEHADICA a fost întocmita prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de institutiile publice din subordine, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum si ale Ordinului ministrului finantelor nr.699./2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.*

Prezenta nota s-a întocmit având ca bază rapoartele generate de sistemul national de raportare - Forexbug și cuprinde notele explicative prevăzute la pct.27.2-27.12 din cap II din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020, cu modificările și completările ulterioare.

**1. Bugetul local**

Bugetul local al UAT MEHADICA rezultat în baza Legii privind finantele publice locale nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii bugetului de stat pe anul 2024, nr. 421/2023, reprezinta 20963850 lei la partea de venituri si 22141850 la partea de cheltuieli( dif de 1178000 este acoperita din excedent ) :

**VENITURI:** a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare

venituri proprii 881010 lei, sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata 2418000, transferuri voluntare, altele decat subventiile 0 lei, subventii de la alte nivele ale administratiei publice 17491600 lei si sume primite de la Uniunea Europeana/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari 0 lei si transfer excedent an 2023 = 1178000 lei.

drepturii constatate totale = 4123316 din care 566378 ani precedenti si 3556938 an curent,din care s-au incasat 3724521

stingeri de debite pe diverse căi, 0

-rezulta drepturi constatate de încasat în suma de 398795 lei

Pentru finantarea cheltuielilor programate a se efectua la 30 iunie 2024 s-a prevăzut a se încasa venituri totale de 13886820 lei, executia fiind de 3724521. lei (26,82%), iar fata de prevederile la 30 iunie 2024– 15064820 lei, s-au efectuat plati de 1859496 lei (12,34%).

Din veniturile totale programate la 30 iunie 2024 (13886820 lei), veniturile proprii au însumat 453070lei, față de care s-au realizat 569113 lei (126%).

**CHELTUIELI:** b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

Creditele bugetare rezultate în urma centralizarii situatiilor financiare întocmite la finele trimestrului II 2024, reprezintă 15064820 lei, din care s-au efectuat plăți de 1859496 lei, creditele bugetare neutilizate fiind 13205324 lei (87,66%).

## 2. Anexa 3-Fluxuri de trezorerie

Pentru întocmirea Anexei nr. 3 din situația financiară întocmită la 30.06.2024, au fost luate în considerare informațiile furnizate prin **Anexa nr. 27** "Situația plăților efectuate la titlurile 56, 58 și 60 "Proiecte cu finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare" și **Anexa nr. 28** "Situația plăților efectuate la titlul 61 "Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNNR" și de la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă" emise de sistemul național de raportare Forexbug, astfel:

- În ceea ce privește bugetul local: A27/A28

la plățile aferente activității operaționale se regăsește suma de 1246038 lei, iar la plățile aferente activității de investiții suma de 613458 lei;

## 3. Anexa 4-Fluxuri de bancă

Venituri operaționale suma de 0 lei reprezintă dobânda garanției gestionar conform extraselor atasate. Sold disponibil cu destinație sp = 6053,24 cf. balanță.

## 4 Anexa 40B Active Datorii

Formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de 30.06.2024” (anexa 40b la situațiile financiare) instituțiile publice dezvoltă conturile contabile în analitice distincte.

La rd 05 soldul în sumă de 2578715 reprezintă total flux 2024

La rd 32 suma de 6053 reprezintă garanții gestionar

La rd 176 se înregistrează o scădere în suma de 167583 și reprezintă creanțe care s-au încasat.

La rd 267.1 suma de 1178 000 reprezintă împrumut din excedent an 2023

## 5. Plăți restante

**La 30.06.2024 la nivelul UAT MEHADICA NU SE ÎNREGISTREAZĂ PLĂȚI RESTANTE ȘI CORESPUND CU RAPORTAREA LUNII Iunie 2024.**

## 6. Creanțe datorii

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor terțiari/secundari de credite în ceea ce privește creanțele și datoriile raportate la 30 iunie 2024, s-au constatat creșteri ale sumelor raportate la finele perioadei față de cele raportate în luna precedentă, iar potrivit explicațiilor transmise în scris, acestea au fost motivate astfel:

- pentru indicatorul "**Creanțe comerciale și avansuri**" - cod rând 21, sumele evidențiate la finele perioadei au crescut cu 17880 lei față de începutul anului ca urmare a neincasării concediilor medicale de la Casa de sănătate pentru anul 2024, total de primit 25255 conf. balanță.
- 
- pentru indicatorul „**Contribuții sociale**” – cod rând 63.1 în creștere cu suma de 7479 majorarea s-a datorat: a.c/punerii în aplicare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară

garantat în plată), ale prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 234/2023, și a creșterilor salariale.

- în ceea ce privește indicatorul „Salarile angajaților” – cod rând 72, creșterea în valoare de 7316 lei față de începutul anului, s-a datorat ca urmare a creșterii salariului de bază a unor angajați, iar soldul de 87805 reprezintă 6053 garanții gestionar și 81752 lei rest de plată și sindicat.

Mentionăm ca diferența de 1171136 dintre col 5 venituri și rd 6 rezultat reprezintă 1178000 împrumut la fondul de rulment – venituri din valoare ale altor bunuri (779.01.01) în suma de 6864 lei

**Metodele de evaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție:**

- la data intrării în instituția publică bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare: la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție, la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit;

- cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ și pasiv se face la valoarea actuală a fiecărui element, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice;

- la încheierea exercitiului financiar, activelor fixe și circulante se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;

- la data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;

Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniară, politica de împrumuturi - existența contractelor de leasing.

Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută s-a efectuat astfel:

- înregistrarea în contabilitate în momentul recunoașterii inițiale - la valoarea nominală, atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, publicat de Banca Națională a României sau de Banca Centrală Europeană (pentru fondurile externe nerambursabile), cât și în valută;

- la momentul decontării, diferențele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar;

- la data întocmirii situațiilor financiare, se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercitiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare;

- înregistrarea castigurilor și pierderilor de curs valutar.

Cu stimă,

Ordonator principal de credite,

URECHIATU ION

Conducătorul compartimentului  
financiar-contabilitate,

GHERGHINESCU ANA

