

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea acoperirii definitive a deficitului secțiunii de funcționare a bugetului local al Municipiului Timișoara în anul 2018 din excedentul bugetului local al anilor precedenți

Având în vedere prevederile art.13 din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale „Cheltuielile unui buget se acopera integral din veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenti.”

Conform capitolului V pct.5.15.1.1 din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 ce prevede următoarele:

„Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent al secțiunii de funcționare sau prin contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

- prin contul 82.A.98.96.00 "Excedent al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare;
- prin contul 82.A.99.96.00 "Deficit al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare.”

Având în vedere prevederile pct. 5.14 din OMFP 3809/2018 referitoare la reîntregirea excedentului anului precedent, anume ”Pe data de 28 decembrie 2018, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2018 pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare și, respectiv, pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare", 21.A.40.18.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare", 21.A.40.13.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare" și 21.A.40.14.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" în contul 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local"”

Conform prevederilor pct. 5.15.3 alin.1 lit.(b) din OMFP 3809/2018 ” În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, acestea se acoperă definitiv din excedentul bugetului local al anilor precedenți, până la data de 9 ianuarie 2019 inclusiv, potrivit prevederilor art. 58 alin. (1) lit. c) sau potrivit prevederilor art. 58 alin. (14), după caz, din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.”

Conform art.58 alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale ”Excedentul sau deficitul bugetar (1)Excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele două secțiuni, după efectuarea regularizărilor în limita sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat prevăzute la art. 6 lit. a), a celor exceptate la art. 6 lit. b) și a transferurilor din bugetul de stat sau din alte bugete, precum și după achitarea plăților restante, se

raportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:

a) ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;

b) pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare în anul curent, în limita disponibilului rezultat în urma aplicării prevederilor lit. a);

c) pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar.”

În urma comunicării de către Trezoreria Municipiului Timișoara a conturilor de execuție a bugetului local pe cele două secțiuni la data de 31.12.2018, editate la data de 08.01.2019 și în vederea respectării metodologiei de mai sus, a rezultat următoarea situație:

- Contul de execuție al bugetului local-funcționare prezintă un deficit în valoare de 2.260.583,68 lei, deficit ce se acopera definitiv din excedentul bugetului local al anilor precedenți, în conformitate cu prevederile punctului 5.15.3 alin.2 din OMFP 3809/2018;
- Contul de execuție al bugetului local- dezvoltare prezintă un excedent în valoare de 3.623.037,46 lei care se va prelua în contul de excedent al bugetului local cu nota contabilă a Trezoreriei Municipiului Timișoara.

Având în vedere deficitul realizat la secțiunea de funcționare în suma de 2.260.583,68 lei conform Contului de execuție al bugetului local la data de 31.12.2018 editat de Trezorerie la data de 08.01.2019.

Având în vedere prevederile art.13, art.58 alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cap.V pct.5.14, pct.5.15.1.1 și pct.5.15.3 alin.1 lit.(b), alin.2 din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 și prevederile art. 36 alin.4 lit.a), și ale art. 45 alin. 2 lit.a) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală republicată și actualizată;

PROPUNEM

Acoperirea definitivă a deficitului secțiunii de funcționare, înregistrat la încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 în sumă de 2.260.583,68 lei din excedentul bugetului local al anilor precedenți.

Motivăm urgenta adoptării hotărârii conform prevederii pct.5.17 din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 ”Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 5.15 se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2019, cu data de 31 decembrie 2018.”

**DIRECTOR ECONOMIC
STELIANA STANCIU**

**SEF SERVICIU BUGET
RAMONA RADU**

**SEF BIROU CONTABILITATE
ELENA GOIA**