

ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI ADJUD

DIRECȚIA ECONOMICĂ

RAPORT DE SPECIALITATE
cu privire la aprobarea proiectului bugetului general al unității
administrativ-teritoriale a municipiului Adjud pe anul 2010

Legea nr. 286 / 28.12.2010 , publicată în M.O. nr. 879 / 28.12.2010 , privind bugetul de stat pe anul 2011 stabilește resursele financiare imobilizate la dispoziția statului și repartizarea acestora în vederea realizării obiectivelor de dezvoltare economică și socială a țării precum și pentru funcționarea autorităților publice locale .

Conform Legii nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale , cu modificările și completările ulterioare , fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local se bazează pe constatarea , evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente , evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea , precum și pe alte elemente specifice , în scopul evaluării corecte a veniturilor .

Donățiile și sponsorizările se cuprind , prin rectificare bugetară locală , în bugetul de venituri și cheltuieli numai după încasarea lor.

De asemenea sumele rezultate din vânzarea , în condițiile legii , a unor bunuri aparținând domeniului privat al unității administrativ – teritoriale constituie integral venituri ale bugetelor locale și se cuprind în sfecțiunea de dezvoltare , prin rectificare bugetară locală , numai după încasarea lor.

Sumele încasate din concesionarea sau închirierea unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrative –teritoriale constituie venituri ale bugetelor locale.

Veniturile și cheltuielile bugetului local și al bugetului centralizat al instituțiilor și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii , cumulate la nivelul unității administrative – teritoriale reflectă dimensiunea efortului financiar public , în anul 2011 .

Veniturile si cheltuielile bugetelor locale

(1) Veniturile bugetare locale se constituie din:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contributii, alte varsaminte, alte venituri si cote defalcate din impozitul pe venit;
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- c) subventii primite de la bugetul de stat si de la alte bugete;
- d) donatii si sponsorizari;
- e) sume primite de la Uniunea Europeana și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări*).

Fundamentarea, dimensionarea si repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinatii, respectiv pe actiuni, activitati, programe, proiecte, obiective, se efectueaza în concordanta cu atributiile ce revin autoritatilor administratiei publice locale, cu prioritatile stabilite de acestea, în vederea functionarii lor si în interesul colectivitatilor locale respective.

Fundamentarea si aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectueaza în stricta corelare cu posibilitatile reale de incasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

Ca particularitate pe anul 2011 s-a aprobat elaborarea bugetelor componente ale unității administrativ –teritoriale pe două secțiuni , respectiv secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare .

I.A. Veniturile secțiunii de funcționare, prevăzută la alin. (1) pct. 50 din Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale , cvu modificările și completările ulterioare , sunt următoarele:

- a) venituri proprii, potrivit art. 5 alin. (1) lit. a), cu excepția veniturilor din valorificarea unor bunuri;
- b) venituri proprii ale instituțiilor publice locale finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- c) subvenții pentru finanțarea cheltuielilor curente;
- d) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru finanțarea cheltuielilor curente;
- e) venituri din împrumuturi acordate instituțiilor și serviciilor publice locale sau activităților finanțate integral din venituri proprii;
- f) vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare, care se reflectă cu valoare negativă*).

I.B. Cheltuielile secțiunii de funcționare, prevăzută la alin. (1) pct. 50, sunt următoarele:

- a) cheltuieli de personal;
- b) bunuri și servicii;
- c) dobânzi;
- d) subvenții;
- e) transferuri curente între unitățile administrației publice;
- f) alte transferuri pentru cheltuieli curente;
- g) asistență socială;
- h) rambursări de credite;
- i) alte cheltuieli;
- j) împrumuturi pentru instituții și servicii publice locale sau activități finanțate integral din venituri proprii*).

II.A. Veniturile secțiunii de dezvoltare, prevăzută la alin. (1) pct. 51, sunt următoarele:

- a) vărsăminte din secțiunea de funcționare;
- b) sume rezultate din valorificarea unor bunuri;
- c) subvenții pentru cheltuieli de capital;
- d) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru finanțarea cheltuielilor de capital;
- e) sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări*).

II. B. Cheltuielile secțiunii de dezvoltare, prevăzută la alin. (1) pct. 51, sunt următoarele:

- a) cheltuieli de capital;
- b) proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile de postaderare;
- c) transferuri pentru cheltuieli de capital;
- d) alte transferuri interne pentru cheltuieli de capital*).

Elaborarea proiectului de buget pe anul 2011 s-a efectuat ținând cont de principiile și regurile bugetare , precum și de restricțiile impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63 / 2010 care a modificat Legea nr. 273 /2006 .

Astfel principala restricție se referă la următoarele aspecte :

1 . La elaborarea bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2), ordonatorii de credite și autoritățile deliberative au obligația să prevadă distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul.

2. În situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite fundamentează veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Gradul de realizare a veniturilor proprii se stabilește potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, după consultarea prealabilă a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale.

3. Ordonatorii de credite au obligația ca în execuția bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) să asigure achitarea plăților restante prevăzute la alin. (6). Ordonatorii de credite pot face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior.

Astfel, elaborarea bugetului local pe anul 2011 s-a efectuat în strânsă legătură cu veniturile proprii încasate efectiv la 31.12.2010, funcție de care s-au alocat resursele pe ordonatorii de credite, pe natura economică a cheltuielilor și nu pe valoarea drepturilor de încasat, constatate și înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale Primăriei municipiului Adjud.

Pe capitole și subcapitole de venituri structura proiectului bugetului local pe anul 2011 se prezintă astfel (în mii lei)- anexa nr. 2 la prezentul proiect de hotărâre :

Mii lei

Venituri total	: 21.922 mii lei
<i>Venituri proprii</i>	<i>11.576,00</i>
I. <i>Venituri curente</i>	<i>21.251,00</i>
A. <i>Venituri fiscale</i>	<i>19.611,00</i>
B. <i>Venituri nefiscale</i>	<i>1.640,00</i>
C. <i>Venituri din capital</i>	<i>92,00</i>
D. <i>Subvenții (de la bugetul de stat)</i>	<i>468,00</i>

II. *Sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat ,*
9.999,00

Din care :

Sume alocate pentru secțiunea de dezvoltare :

- Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit de Consiliul Județean Vrancea pentru echilibrarea bugetelor locale pentru secțiunea de dezvoltare a bugetului – 258,00 mii lei ;
- Sume defalcate din tax ape valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale alocate de Consiliul Județean Vrancea – 542 mii lei ;

Sume alocate pentru secțiunea de funcționare :

- Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit de Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea pentru echilibrarea bugetelor locale
23,00 mii lei ;
- Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor , oraselor și municipiilor

9.176,00, din care

- Finanțarea cheltuielilor de personal din învățământul preuniversitar de stat

8.000,00

- Finanțarea cheltuielilor cu ajutorul social și ajutorul pentru încălzirea locuinței cu lemne , cărbuni și combustibili petrolieri la legea 416 /2001

- conform Legii nr. 275 / 2010 și a Legii nr. 286 / 2010 nu se mai finanțează din bugetul local

- Alte cheltuieli descentralizate

- asistenți personali ai persoanelor cu handicap și indemnizații pentru persoane cu handicap la Legea nr. 448 /2006
916,00 mii lei
- finanțarea Serviciului Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor
260,00 mii lei .

III . Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale (procent de 44 % din impozitul pe venit efectiv încasat la nivelul unităților administrației fiscale de stat)

6.180,00

IV . Subvenții primite de la bugetul de stat , 468,00

din care :

- Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare -12,00

- Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne , carbuni și combustibili petrolieri conform Hotărârii Guvernului nr. 1286 / 2008 .

250,00

- Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății

180,00

- Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European

26,00

V. Sume primite de la UE în contul plăților efectuate :

- Fondul Social European (FSE)

111,00

VENITURI PROPRII – TOTAL 11.576,00

VENITURI TOTAL 21.922,00

Veniturile secțiunii de funcționare totalizează suma de 20.284 mii lei , iar veniturile secțiunii de dezvoltare totalizează suma de 1.638 mii lei .

Structura părții de cheltuieli a proiectului de buget local pe anul 2011 , pe capitole , subcapitole , paragrafe și titluri se prezintă astfel (în mii lei) :

	Total	S.F.	S.D.
TOTAL CHELTUIELI	21.922	20.284	1.638
I. Partea I . Servicii publice generale	3.841	3.538	303
II. Cap. 51.02 – Autoritati publice si actiuni externe	3.162	2.899	263

Din care :			
- cheltuieli de personal -10-	2.131	2.131	0
- bunuri si servicii -20-	742	742	0
- proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile postaderare -56-	123	0	123
- alte cheltuieli-59-	26	26	0
- cheltuieli de capital -71-	140	0	140

Referitor la suma de 123 mii lei ea va fi utilizată în regim de decontare în cadrul Proiectului aflat deja în implementare : “ Eficientizarea serviciilor furnizate la nivel local prin implementarea sistemului de management al calitatii la nivel Primariei municipiului Adjud “ cod SMIS 7826 .

Pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile menționăm ca la data de 31.12.2010 înregistram furnizori neachitați în valoare de 115 mii lei, la care se adauga contributi sociale neachitate in suma de 42 mii lei ,

Cap. 54.02- Alte servicii publice generale

	260	220	40
Din care :			
- cheltuieli de personal -10-	75	75	0
- bunuri si servicii -20-	145	145	0
- cheltuieli de capital -71-	40	0	40

De la acest capitol bugetar se finanțează activitatea pentru Serviciul public comunitar local pentru evidența populației (din sume defalcate din TVA) în valoare de 260,00 mii lei .

Cap. 55.02.-Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi

	414	414	0
- dobanzi aferente datoriei publice interne	384	384	0
- Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor	30	30	0

Se achită c/v dobânzilor pentru tragerile din linia de finanțare contractată cf. ctr. Nr. 56 / 6478 / 11.10.2006 , pentru utilizările la 31.12.2010 în sumă de 3.810.392,68 lei, la un procent de dobândă estimat de dobanda Bubor la 6 luni de 7,00. % , cât și pentru utilizările din Creditul contractat cf. Contract nr. BUZA / 027 / 09.09.2010 la 31.12.2010 în sumă de 434.692,90 lei .

Cap. 56.02 –Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației

	5,00	5,00	0,00
- transferuri din bugetele locale către bugetul fondului de asigurări sociale de sănătate pentru Legea nr. 416 /2001	5,00	5,00	0,00

Acestea sunt contribuțiile pentru asigurați conform Legea nr. 95 / 2006 – Legea sănătății , achitate din bugetul local numai pentru luna decembrie 2010 .

Partea a II a - Apărare , ordine publică și siguranță națională

229	27	202
-----	----	-----

Cap. 61.02.- Ordine publică și siguranță națională	229	27	202
Din care :			
- cheltuieli de personal	0	0	0
- bunuri și servicii	27	27	0
- cheltuieli de capital	202	0	202

Din acest capitol se finanțează activitatea serviciului de urgență (protecție civilă nonmilitară) de la nivelul Primăriei municipiului Adjud , precum și studiile privind cheltuieli în domeniul ordinii publice .

III . Partea a III –a –Cheltuieli social – culturale , din care :	13.335	12.918	417
--	--------	--------	-----

a) Cap. 65.02.- Învățământ	9.120	8.935	185
-----------------------------	-------	-------	-----

Din care :

- cheltuieli de personal	8.000	8.000	0
- bunuri și servicii	785	785	0
- transferuri între unități ale administrației publice	150	150	0
- cheltuieli de capital	185	0	185

Din acest capitol se finanțează activitatea curentă și parțial activitate de capital a instituțiilor de învățământ de subordonare locală , respectiv a celor patru centre bugetar-financiare de pe raza municipiului Adjud , respecti Liceul teoretic Emil Botta Adjud , Colegiul ethnic “ Gheorghe Balș “ Adjud , Școala cu clasele I-VIII “ Mar. Al. Averescu “ Adjud

Atfel ,

1.Pentru Liceul teoretic Emil Botta 2.03 4

- cheltuieli de personal	1.900
- bunuri si servicii	90
- transferuri intre unitati ale administratiei publice	44

2. Pentru Colegiul tehnic Ghe. Bals Adjud: -2.371

- cheltuieli de personal	-2.060
- bunuri si servicii	- 275
- transferuri intre unitati ale administratiei publice	-36

3.Pentru Scoala cu clasele I- VIII nr. 4 Adjud (avand in subordine 7 scoli si 4 gradinite) -4.530

- cheltuieli de personal	-4.040
- bunuri si servicii	-420
- transferuri intre unitati ale administratiei publice	-70

Pentru Primaria municipiului Adjud ca institutie publica	185		
- cheltuieli de capital	185		

b) Cap. 66.02- Sănătate	198	190	8
-------------------------	-----	-----	---

din care :			
- cheltuieli de personal	150	150	0
- bunuri și servicii	40	40	0
- cheltuieli de capital	8	0	0

c) Cap. 67.02- Cultura , recreere si religie

	2.095	1.997	98
Din care :			
- cheltuieli de personal	-386	386	0
- bunuri si servicii	1.611	1.611	0
- cheltuieli de capital	98	0	98

Din acest capitol bugetar se finanteaza activitatea Bibliotecii municipale Adjud , a Casei de Cultura “ Tudor Vornicu “ Adjud , a Serviciului public spatii verzi , a Salii de Sport a municipiului Adjud , a Serviciului public de administrare cimitir , a Serviciile religioase , a activitatii sportive si de tineret .

Atfel ,

1. Pentru Biblioteca municipala Adjud	259		0
- cheltuieli de personal	209	209	0
- bunuri si servicii	50	50	0
2. Pentru Casa de Cultura “ Tudor Vornicu “ Adjud	277	277	0
- cheltuieli de personal	177	177	0
- bunuri si servicii	100	100	0
3. Pentru Serviciul public Spatii verzi etc	1.529	1.431	98
- cheltuieli de personal	0	0	
- bunuri si servicii	1.431	1.431	0
- cheltuieli de capital	98	0	98
4. Pentru activitatea de Sport	20,00	20	0
5. Pentru activitatea de tineret	10,00	10	0

d) Cap. 68.02- Asigurari si asistenta sociala

	1.922	1.796	126
din care :			
- cheltuieli de personal	1.010	1.010	0
- bunuri si servicii	49	49	0
- asistenta sociala	676	676	0
- alte transferuri	61	61	0
- cheltuieli de capital	126	0	126

100,00

Referitor la cheltuielile cu asociatiile si fundatiile precizam ca s-au alocat in proiect sume pentru Fundatia Pro Armonia Focsani s-a aprobat parteneriatul cu Primaria municipiului Adjud , pentru sustinerea a doua servicii sociale pentru persoane cu handicap din municipiul Adjud , respectiv " Centrul de asistenta pentru recuperarea tinerilor cu handicap CARTHA – Adjud " si " Centrul comunitar pentru persoane de varsta a III-a – Adjud " pentru care se alocă în anul 2011 suma de 33.000,00 lei .

Partea a – IV –a Servicii si dezvoltare publica , locuinte , mediu si ape

4.409 3.801 608

a) Cap. 70.02- Locuinte , servicii si dezvoltare publica

	3.943	3.361	582
din care :			
- cheltuieli de personal	570	570	0
- bunuri si servicii	2.171	2.171	0
- cheltuieli de capital	482	0	482
- participatii la capitalul social	100	0	100
- rambursari de credite interne	620	620	0

b) Cap. 74.02- Protectia mediului

	466	440	26
din care :			
- bunuri si servicii	440	440	0
- cheltuieli de capital	26	0	26

V. Partea a V-a – Actiuni economice

Cap. 84.02- Transporturi	108	0	108
- cheltuieli de capital	108	0	108

Referitor la cheltuielile de personal precizam ca s-a acoperit necesarul de alocatii la bugetare pentru intreg anul 2011, conform surselor legale de finantare, luandu-se in calcul si indexarile legale ale salariilor functionarilor din administratia publica locala, cultura, sanatate si din invatamant. Pentru unitatile de invatamant cheltuielile de personal sunt acoperitoare in proportie de 94 %.

Pentru cheltuielile de personal ale asistentilor personali ai persoanelor cu handicap si pentru indemnizatiile personaleor cu handicap s-a alocat suma de 916,00 mii lei, reprezentand 87,90 % din necesarul pentru anul 2011, din care s-a acoperit intreaga suma pentru cheltuielile de personal, respective 510 mii lei si diferenta pentru indemnizatii ale persoanelor cu handicap numai pana in luna septembrie 2011.

Referitor la cheltuielile pentru materiale si servicii acestea sunt sub limita necesarului la toate capitolele bugetare, acoperindu-se 50 % din fondurile necesare, tinand cont numai de obligatiile restante si curente obligatorii fata de furnizori si de utilitatile urgente, respectiv energie electrica, gaze naturale, servicii telefonice si de internet si altor prestari de servicii.

In anul 2011 nu se pot prevedea sume pentru achizitia de obiecte de inventar decât pentru restanțele anului 2010 conform Ordonantei Guvernului nr. 37/ 2008.

Pentru cheltuielile de capital s-au prevazut sume pentru obiectivele de investitii in continuare, pentru obiective de investitii noi precum si pentru dotari independente si alte cheltuieli de investitii (studii de fezabilitate, studii de fezabilitate, proiecte) structurate conform anexei nr. 3 la prezentul proiect de hotarare.

Bugetul local initial al municipiului Adjud pentru anul 2011 însumează 21.922,00 mii lei, din care sectiunea de functionare suma de 20.284 mii lei iar sectiunea de dezvoltare suma de 1.638 mii lei, astfel cum este prevazut in anexele nr. 2 si 3 la prezentul proiect.

Se propune spre aprobare si Listei de investitii cu finantare de la bugetul local pentru anul 2011, care totalizează 1.415,00 mii lei, astfel cum este structurată în anexa nr. 4 la prezenta hotărâre.

Se propune spre aprobare Bugetul centralizat al institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii initial al municipiului Adjud pentru anul 2010 care însumează 13,677,00 mii lei, din care se finanteaza Spitalul municipal Adjud ca institutie publica si activitatile unitatilor de invatamant si cultura, astfel cum este prevazut in anexele nr. 5 si 6 la prezentul proiect.

Se propune spre aprobare si lista de investitii cu finantare din bugetul institutiilor si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii in suma de 272 mii lei, astfel cum este prevazut in anexa nr. 7 la prezentul proiect.

Bugetul general al unitatii administrativ - teritoriale a municipiului Adjud totalizează, după rectificare, la partea de venituri 35.559 mii lei, iar la partea de cheltuieli 35.559 mii lei, așa cum este structurat în anexa nr. 1 la prezenta hotărâre.

Eventualele modificări care vor interveni vor fi comunicate în timp util și se vor avea în vedere la rectificarea bugetului pe anul 2011.

Director economic,
ec. Goian Daniela

