

Raport narativ

privind întocmirea proiectului bugetului general centralizat al Municipiului Piatra Neam
pe anul 2016

Proiectului bugetului general centralizat al municipiului pe anul 2016 a fost întocmit înând cont de:

- Prevederile Legii finan elor publice locale nr. 273/2006;
- Prevederile Legii nr. 339/2015 privind bugetul de stat pe anul 2016;
- Decizia efului A.J.F.P. Neam nr.41/28.12.2015 privind repartizarea pe unit i administrativ-teritoriale a cotelor defalcate din impozitul pe venit i a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale.

Principalii factori care au stat la baza fundament rii veniturilor i cheltuielilor bugetare au fost:

- prognozele principalilor indicatori macroeconomici si sociali;
- politicile i strategiile locale precum i priorit ile stabilite în formularea propunerilor de buget;
- propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor ter iari de credite;
- programele de dezvoltare economico-social în perspectiv la nivel local.

Prezentarea veniturilor și cheltuielilor bugetare pe anul 2016

VENITURI TOTALE

Pentru anul 2016 veniturile totale prognozate în bugetul local însumeaz 169.415,01 mii lei, structurate dup cum urmeaz :

Mii lei

	Indicatori	Program 2016
A	IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE, ALTE VENITURI	41.356
B	COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT, din care:	54.541
	<i>- cote defalcate din impozitul pe venit (41,75%)</i>	<i>54.320</i>
	<i>-sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale</i>	<i>221</i>
C	SUME DEFALCATE DIN TVA PENTRU BUGETELE LOCALE (C1+C2+C3)	70.103,01
C1	Sume defalcate din taxa pe valoare adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul orașelor, comunelor și municipiilor, total, din care:	66.758
	<i>-sume defalcate din TVA pentru finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, din care:</i>	<i>61.758</i>
	<i>-finanțarea cheltuielilor cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora</i>	<i>54.866</i>

	-cheltuieli prevăzute la art.104 alin.(2) lit.b-d din Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările ulterioare	6.892
	-hotărâri judecătorești pentru plata salariilor în unitățile de învățământ preuniversitar de stat	0
	-sume defalcate din TVA pentru drepturile asistenților personali	3.800
	- sume defalcate din TVA pentru cheltuieli descentralizate	1.200
C2	Sume defalcate din TVA pentru drumuri	0
C3	Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	3.345,01
D	SUBVENȚII DE LA BUGETUL DE STAT, din care:	3.055
D1	CURENTE:	2.560
	Subvenții ajutor pt incalzirea locuintei	130
	Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	2.430
D2	DE CAPITAL:	345
	Subvenții pentru finanțarea cheltuielilor de capital ale instituțiilor de învățământ preuniversitar de stat	200
	Subvenții de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din FEN postaderare	145
	Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare	0
E	SUME PRIMITE DE LA U.E.ÎN CONTUL PLĂȚILOR EFECTUATE	360
	TOTAL VENITURI (A+B+C+D+E)	169.415,01

DETALIEREA VENITURILOR

Veniturile bugetului local pe anul 2016 au fost fundamentate în conformitate cu prevederile Legii 273/2006 actualizat , care prevede urm toarele:

Art. 13. – “Cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenți.”

Art.14 alin.(7) –“ 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”.

Astfel, în conformitate cu metodologia de calcul aprobat prin OMAI 244/2010, gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului Municipiului Piatra Neam pe anii 2014 i 2015 s-a situat sub 97%, prin urmare veniturile proprii pentru anul 2016 au fost fundamentate la nivelul încas rilor din anul precedent.

În funcție de clasifica ia bugetar aprobat , veniturile totale în sum de 169.415,01 mii lei sunt structurate dup cum urmeaz :

A.venituri curente 163.500,01 mii lei
B.venituri din capital 2.500 mii lei

C.subven ii	3.055 mii lei	
D.sume primite de la U.E. aferente proiectelor FEN derulate		360 mii lei

A.În componen a *veniturilor curente* intr :

A.1.Veniturile fiscale, în sum de 153.363,01 mii lei, sunt structurate în:

- impozite pe venit, profit i câ tiguri din capital	54.733 mii lei
- impozite i taxe pe proprietate	21.404 mii lei
- impozite i taxe pe bunuri i servicii	77.047,01 mii lei
- alte impozite i taxe fiscale	179 mii lei

A.2.Veniturile nefiscale, în sum de 10.137 mii lei, sunt structurate în:

- venituri din proprietate	2.712 mii lei
- vânz ri de bunuri i servicii	7.425 mii lei

Venituri rezultate din repartizări din unele venituri ale Bugetului de Stat la nivelul municipiului

Detalierea cotelor i sumelor din TVA repartizate prin Decizia efului Agen iei Jude ene a Finan elor Publice Neam nr. 41/2015 sunt inserate în tabelul prezentat la începutul materialului.

Din alocarea cotelor defalcate din impozitul pe venit (54.541 mii lei) i din sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale (3.345,01 mii lei) se propun a fi finan ate o parte din cheltuielile de func ionare, achitarea împrumutului contractat de municipalitate în conformitate cu O.U.G. 3/2013, achitarea platilor restante înregistrate dar i pentru sus inerea programelor de dezvoltare local i proiecte de infrastructur .

Sumele defalcate din TVA pentru finan area cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, ora elor i municipiilor au fost repartizate în conformitate cu Legea nr. 339/2015 privind Bugetului de stat pe anul 2016 i Legea finan elor publice locale nr. 273/2006 dup cum urmeaz :

- o salarii înv mânt . 54.866 mii lei;
- o finan area de baz în înv mânt (bunuri i servicii) . 6.892 mii lei;
- o finan area cheltuielilor drepturilor asisten ilor personali ai persoanelor cu handicap grav sau a indemniza iilor lunare. 3.800 mii lei;
- o finan area cheltuielilor în sum de 1.200 mii lei pentru func ionarea cre elor i a serviciului public comunitar de eviden a persoanelor.

B. Venituri din capital

Veniturile din capital propuse în buget au urm toarea componen :

- depozite speciale pentru construc ii locuin e (2.500 mii lei) . reprezint veniturile estimate a fi încasate din chiriile aferente locuin elor sociale i ANL precum i din vânz rile de locuin e construite din fondurile proprii ale institu iei sau prin ANL. Încas rile din vânz rile de locuin e construite din fonduri ANL vor fi virate c tre această institu ie iar din celelalte încas ri se vor finan a cheltuieli pentru dezvoltarea sistemului de locuin e de pe raza municipiului.

C. Detalierea subven iilor

La stabilirea necesarului de finan at pentru anul 2016 în sum de 3.055 mii lei s-au avut în vedere sumele preconizate a se încasa de la Bugetul de stat pentru finan area cheltuielilor în domeniul s n t ii (cabinete medicale colare), subven iile acordate pentru înc lizarea locuin elor cât i cele pentru sus inerea derul rii proiectelor finan ate din fonduri externe nerambursabile .

D. Sume primite de la U.E. în contul plă ilor efectuate

La această categorie de venituri a fost estimat suma de 360 mii lei, aferent proiectului cu fonduri externe nerambursabile cod SMIS 37815 (Centrul de informare turistic).

CHELTUIELI TOTALE

Cheltuielile totale prevăzute pentru anul 2016 sunt în sumă de 175.761,01 mii lei, structurate, conform clasificării economice, după cum urmează :

	mii lei
I. Cheltuieli curente, total, din care:	144.584
- cheltuieli de personal	72.762
- bunuri și servicii	43.871
- dobânzi	13.196
- subvenții	0
- transferuri între unități ale administrației publice	2.000
- alte transferuri	2.900
- proiecte FEN	0
- asistență socială	6.755
- alte cheltuieli	3.100
II. Cheltuieli de capital, total, din care:	19.837
*active nefinanciare	19.387
*active financiare	0
III. Operațiuni financiare	11.790,01
* împrumuturi acordate	0
* rambursări de credite, din care:	11.790,01
*rambursări de credite interne	11,790,01
*rambursarea împrumuturilor contractate pt. finanțarea proiectelor FEN	0
IV. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0
TOTAL CHELTUIELI (I+II+III+IV)	175.761,01

Totalul cheltuielilor pe anul 2016 de 175.761,01 mii lei depășește totalul veniturilor prognozate pentru anul 2016 cu suma de 6.346 mii lei, sumă reprezentând excedentul anului 2015 și care se utilizează în anul curent pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local .

DETALIEREA CHELTUIELILOR - clasificarea economică

Cheltuieli de personal 72.762 mii lei

Reprezintă totalul cheltuielilor cu salariile și alte cheltuieli asimilate, pe activități și pe capitole, pentru anul 2016.

La fundamentarea sumelor reprezentând cheltuieli de personal s-au avut în vedere următoarele elemente:

- Legea bugetului de stat pe anul 2016;
- Organigrama aprobată, aferentă anului 2016;
- Execuția bugetară la nivelul anului 2015;
- Prevederile Legii 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;

- Prevederile Ordonanței de urgență nr.57/2015 privind salarizarea personalului din sectorul bugetar în anul 2016;

Detalierea totalului cheltuielilor de personal la nivelul bugetului centralizat a fost realizată pe surse de finanțare astfel:

- buget local (sursa 02) - 72.762 mii lei
- bugetul activităților finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa 10) - 1.207 mii lei

Detalierea la nivel de capitol bugetar a cheltuielilor de personal este următoarea:

- Cap.51.02 Aparatul propriu de lucru al primarului 4.900 mii lei
- Cap. 51.02 Direcția Taxe și Impozite 1.490 mii lei
- Cap. 54.02 S.P.C.L.E.P. 500 mii lei
- Cap. 54.02 indemnizații alegeri locale 366 mii lei
- Cap. 61.02 Poliția Locală 2.400 mii lei
- Cap. 65.02 Învățământ-cost standard 54.866 mii lei
- Cap. 65.02 Învățământ-C.J.Excelență 300 mii lei
- Cap. 66.02 Sănătate 2.300 mii lei
- Cap. 68.02 Creșterea 2.000 mii lei
- Cap. 68.02 Asistenți personali 1.800 mii lei
- Cap.68.02 Direcția de asistență socială 1.840 mii lei
- Cap. 65.10 Învățământ - activ.autofinanțate 127 mii lei
- Cap. 68.10 Centrul Social Pietricica 1.080 mii lei

Bunuri și servicii 43.226 mii lei

Reprezintă totalul cheltuielilor cu bunuri și servicii (consumabile, utilități, prestări servicii, servicii publice, etc.) pe total activități și pe total capitole, care contribuie la buna desfășurare a activității curente.

Datoria publică (dobânzi și comisioane) 13.841 mii lei

Reprezintă sume alocate din veniturile proprii ale bugetului local pentru achitarea dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente împrumuturilor contractate de către municipalitate, în conformitate cu graficele de rambursare și serviciul datoriei publice aferent anului 2016.

Transferuri între unitățile administrației publice locale 2.000 mii lei

Reprezintă contravaloarea subvențiilor ce urmează să fie suportate din bugetul local pentru Centrul Social Pietricica în anul 2016, pentru finanțarea cheltuielilor Cantinei de ajutor social, salariile angajaților centrului social și cota parte din finanțarea cheltuielilor pentru bătănie cu venituri reduse care beneficiază de serviciile oferite de Centrul Social Pietricica.

Alte transferuri 2.900 mii lei

Au fost incluse sumele pe alineatul 55.01.13 Programe de dezvoltare, în vederea demarării cheltuielilor inițiale aferente portofoliului de proiecte avute în vedere să fie finanțate din fonduri europene nerambursabile.

Asistență socială 6.755 mii lei

Reprezintă cheltuielile cu ajutoarele de încalzire a locuințelor, indemnizațiile lunare ale persoanelor cu handicap grav, precum și sumele acordate în conformitate cu acordul colectiv de muncă de la nivelul instituției. Ponderea cea mai mare la acest titlu o reprezintă indemnizațiile pentru persoanele cu handicap (6.000 mii lei) pentru care au fost estimate cote din TVA în suma de 3.800 mii lei iar din bugetul local 2.200 mii lei.

Alte cheltuieli 3.100 mii lei

Reprezintă valoarea sumelor ce vor fi transferate pentru activități sportive (1.300 mii lei) și alte acțiuni sociale, culturale (1.200 mii lei) în urma aprobării acestora prin Hotărârile ale Consiliului Local pe parcursul anului 2016. Tot aici sunt incluse și bursele sociale ce urmează să fie alocate elevilor din învățământul preuniversitar de stat în anul 2016 (550 mii lei). De asemenea este alocată suma de 50 mii lei pentru despăgubiri civile.

Cheltuieli de capital 19.387 mii lei

Conform listei de investiții, anexa la bugetul local, aceste cheltuieli sunt structurate astfel:

- active nefinanciare (cheltuieli de investiții) 16.587 mii lei
- reparații capitale aferente activelor fixe 2.800 mii lei
-

Operațiuni financiare 11.790,01 mii lei

Reprezintă ratele de rambursat în anul 2016 pentru împrumuturile contractate, detaliate astfel:

- *rambursări de credite interne - BCR 8.640 mii lei
- *rambursări de credite interne - CEC 92 mii lei
- *rambursări de credite Ministerul Finanțelor Publice 3.058,01 mii lei

DETALIEREA CHELTUIELILOR – clasificarea funcțională

Situația prevederilor bugetare pe capitole de cheltuieli este prezentată în tabelul următor:
Mii lei

CHELTUIELI TOTALE, din care:	175.761,01
1. <i>Autorități publice (capitol 51.02)</i>	29.979,01
2. <i>Alte servicii publice generale (capitol 54.02)</i>	1.214
3. <i>Datoria publică – dobânzi (capitol 55.02)</i>	13.841
4. <i>Ordine publică și siguranță națională (capitol 61.02)</i>	3.344
5. <i>Învățământ (capitol 65.02)</i>	64.599
6. <i>Sănătate (Capitol 66.02)</i>	2.610
7. <i>Cultură, religie, recreere (capitol 67.02)</i>	5.112
8. <i>Asigurări și asistență socială (capitol 68.02)</i>	15.837
9. <i>Locuințe, servicii și dezvoltare publică (capitol 70.02)</i>	21.944
10. <i>Protecția mediului (capitol 74.02)</i>	3.100
11. <i>Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă (capitol 80.02)</i>	3.150
12. <i>Transporturi (capitol 84.02)</i>	11.031

Autorități publice (capitol 51.02) 29.979,01 mii lei

În cadrul acestui capitol sunt cuprinse propunerile de credite pentru cheltuielile de funcționare ale Primăriei Piatra Neam (21.499,01 mii lei) cât și cele pentru Direcția Taxe și Impozite (8.480 mii lei).

În structură, cheltuielile se prezintă astfel:

▪ cheltuieli de personal	6.390 mii lei
▪ bunuri și servicii executare silit creanțe bugetare)	11.430 mii lei (din care 7.980 mii lei)
▪ alte cheltuieli (desp. gubiri civile)	50 mii lei
▪ ajutoare sociale	227 mii lei
▪ cheltuieli de capital	92 mii lei
▪ rambursări de credite	11.790,01 mii lei

Alte servicii publice generale (capitol 54.02) 1.214 mii lei

Reprezintă cheltuielile repartizate pentru Serviciul public comunitar local de evidență a persoanelor din Municipiul Piatra Neam (635 mii lei), precum și cheltuielile ce cad în sarcina bugetului local pentru derularea alegerilor locale din anul 2016 (579 mii lei).

Structura cheltuielilor se prezintă astfel:

▪ cheltuieli de personal	866 mii lei
▪ bunuri și servicii	290 mii lei
▪ ajutoare sociale	24 mii lei
▪ active nefinanciare	34 mii lei

Datoria publică – dobânzi (capitol 55.02) 13.841 mii lei

Reprezintă sume alocate din veniturile proprii ale bugetului local pentru achitarea dobânzilor (13.196 mii lei), comisioanelor (645 mii lei) și a altor costuri aferente sumelor împrumutate de către municipalitate, în conformitate cu graficul de rambursare și serviciul datoriei publice aferent anului 2016.

Ordine publică și siguranță națională (capitol 61.02) 3.344 mii lei

Reprezintă cheltuielile repartizate pentru Poliția Locală și pentru Protecția civilă.

Structura cheltuielilor se prezintă astfel:

▪ cheltuieli de personal	2.400 mii lei
▪ bunuri și servicii	610 mii lei
▪ cheltuieli de capital	208 mii lei

Învățământ (capitol 65.02) 64.599 mii lei

Structura cheltuielilor se prezintă astfel:

▪ cheltuieli de personal	55.166 mii lei (din care 54.866 mii lei . cost standard per elev, 300 mii lei . Centrul Județean de Excelență)
▪ bunuri și servicii	7.842 mii lei (din care 6.892 mii lei . cost standard per elev, 50 mii lei Centrul Județean de Excelență, 900 mii lei alocări din bugetul local pentru naveta cadrelor didactice, susținere chelt. utilități și reparații curente)
▪ burse	550 mii lei
▪ cheltuieli de capital	1.041 mii lei

Sănătate (Capitol 66.02) 2.610 mii lei

Sumele repartizate pentru acest capitol se referă la drepturile donatorilor de sange achitate prin intermediul Centrului de Transfuzii Piatra Neam (30 mii lei), cheltuielile cu funcționarea cabinetelor medicale colare preluate din anul 2009 de municipalitate (2.430 mii lei), cât și la cheltuielile centrelor de permanență (150 mii lei).

Structura cheltuielilor se prezintă astfel:

- cheltuieli de personal 2.300 mii lei
- bunuri și servicii 280 mii lei
- asistență socială 30 mii lei

Cultură, religie, recreere (capitol 67.02) 5.112 mii lei

La acest capitol au fost repartizate sume pentru următoarele activități:

- servicii recreative și sportive 1.300 mii lei
- întreținere grădini publice, parcuri și zone verzi 1.800 mii lei
- cheltuieli curente întreținere monumente istorice 30 mii lei
- acțiuni cu caracter tiințific și social-cultural 1.200 mii lei
- alte cheltuieli în domeniile culturii, recreerii și religiei 550 mii lei
- cheltuieli de capital 232 mii lei

Asigurări și asistență socială (capitol 68.02) 15.837 mii lei

Capitolul cuprinde următoarele cheltuieli: subvenții acordate Centrului Social Pietricica, cheltuielile Creșei Piatra Neam, ajutoarele pentru încălzirea locuințelor, drepturile asistentilor personali și ale persoanelor cu handicap, alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale.

Structura cheltuielilor se prezintă astfel:

- cheltuieli de personal 5.640 mii lei, din care:
 - ✓ Creșea 2.000 mii lei
 - ✓ Asistenți personali 1.800 mii lei
 - ✓ Direcția de asistență socială 1.840 mii lei
- bunuri și servicii 1.670 mii lei, din care:
 - ✓ Creșea 840 mii lei
 - ✓ Direcția de asistență socială 830 mii lei
- transferuri 2.000 mii lei
- asistență socială 6.348 mii lei, din care:
 - Indemnizații persoane cu handicap 6.000 mii lei
 - ajutoare încălzire locuințe 150 mii lei
 - sume conform acord colectiv 198 mii lei

Locuințe, servicii și dezvoltare publică (capitol 70.02) 21.944 mii lei

Capitolul cuprinde cheltuielile privind locuințele (7.100 mii lei), iluminatul public (3.024 mii lei) și alte servicii publice asigurate de municipalitate (11.820 mii lei).

Structura cheltuielilor se prezintă astfel:

- bunuri și servicii 10.624 mii lei
- cheltuieli de capital 11.320 mii lei

Protecția mediului (capitol 74.02) 3.100 mii lei

Cuprinde următoarele activități:

- salubritate și gestionarea deșeurilor 2.500 mii lei
- canalizare și ape reziduale 600 mii lei

Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă (cap. 80.02) 3.150 mii lei

Cuprinde programe de dezvoltare regională și cheltuieli inițiale aferente proiectelor derulate din fonduri externe nerambursabile.

Sumele propuse se împart în:

- programe de dezvoltare 2.900 mii lei
- cheltuieli de capital 250 mii lei

Transporturi (capitol 84.02, subcapitol 03.03 Străzi) 11.031 mii lei

Cuprinde ca principală activitate reparațiile curente și capitale pentru străzi.

Cheltuielile se detaliază astfel:

- cheltuieli curente 5.000 mii lei
- cheltuieli de capital 6.031 mii lei

Bugetul general al Municipiului Piatra Neam, în sumă de 183.737,01 mii lei, cuprinde următoarele:

- Bugetul local al municipiului Piatra Neam, în sumă de 175.761,01 mii lei
- Bugetul activităților finanțate din venituri proprii în sumă de 5.376 mii lei, cuprinzând veniturile proprii ale instituțiilor de învățământ
- Bugetul activităților finanțate din venituri proprii și subvenții (Centrul Social Pietricica) în sumă de 2.600 mii lei.

Având în vedere resursele financiare insuficiente pentru acoperirea tuturor necesităților Municipiului Piatra Neam, prin bugetul prezentat considerăm că repartizarea sumelor s-a făcut înădăncănt de principiile realității și echilibrului bugetar.