

**ROMANIA – JUDEȚUL SUCEAVA**  
**PRIMĂRIA COMUNEI PIRTESTII DE JOS**  
**Compartimentul financiar-contabil, taxe și impozite și achiziții publice**  
**Nr. 403 din 22.01.2016**

**RAPORT DE SPECIALITATE**

Priveste: Proiectul de hotărâre privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Pîrteștii de Jos, jud.Suceava și a Programului de investiții pentru anul 2016

Prin expunerea de motive nr. 401 din 2.01.2016 Primarul Comunei Pirtestii de Jos propune elaborarea unui proiect de hotarare cu privire la aprobarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli al Comunei Pirtestii de Jos pe anul 2016.

**1. Legalitatea**

Sustinerea din punct de vedere legal este fundamentata conform urmatoarelor prevederi:

- Legii nr. 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016;
- Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Adresei nr. 8843/29 12 2015 prin care se repartizeaza de catre A.J.F.P Suceava , Comunei Pirtestii de Jos cota de 20% din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale si cota de 20% din cota de 18,5% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2016 si estimari pe anii 2017 – 2019;
- Adresei nr. Svg\_stz/78/18 01 2015 a A.J.F.P. Suceava privind valoarea estimata a veniturilor din cotele defalcate din impozitul pe venit pe anul 2016 si estimarile pe anii 2017 - 2019;
- Adresei nr. 490/11 01 2016 a Consiliului Judetean Suceava potrivit careia i se repartizeaza Comunei valoarea Sumelor alocate din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, si a sumelor defalcate din TVA pentru valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale .
- O.U.G. nr. 57/2015 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice in anul 2016, precum si unele masuri fiscal-bugetare;
- Legea nr. 1/2011 2011 a educatiei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare; 2
- H.G. nr. 993/2015 pentru modificarea H.G. nr. 72/2013 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, care se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar
- Legii nr. 215/2001 a administratiei publice locale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**2. Consideratii de ordin economic**

**Bugetul Comunei Pirtestii de Jos pe anul 2016** este prezentat in Anexa nr. 1 si este constituit din:

**I. Bugetul Local detaliat la venituri** pe capitole si subcapitole pe anul 2016 in suma de 3.855.940 lei si estimari pentru anii 2017 – 2019, pe cele doua sectiuni de functionare si dezvoltare;

**II. Bugetul Local detaliat la cheltuieli** pe capitole si subcapitole pe anul 2016 in suma de 4.892.984 lei si estimari pentru anii 2017 – 2019, pe cele doua sectiuni de functionare si dezvoltare;

Bugetul Local a fost construit pe cele doua sectiuni: - sectiunea de functionare si sectiunea de dezvoltare .

In cazul in care veniturile sectiunii de dezvoltare sunt mai mici decat cheltuielile aceleiasi sectiuni, echilibrul bugetar se asigura din varsaminte din veniturile sectiunii de functionare catre sectiunea de dezvoltare si utilizarea excedentului anilor precedenti.

**Veniturile totale ale Bugetului Local pe anul 2016** sunt in suma de 3.855.940 lei, constituite din:

- **venituri proprii 1.221.929 lei,**
- **sume defalcate din TVA 2.672.441 lei,**
- **subventii 55.508 lei.**

**Veniturile proprii pe anul 2016** reprezinta **31,68 %** din veniturile totale ale bugetului local. Fundamentarea acestora s-a bazat, conform art. 5, alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si complectarile ulterioare: „**pe constatarea si evaluarea materiei impozabile si a bazei de impozitare** in functie de care se calculeaza impozitele si taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate si a veniturilor obtinute din acestea, precum si pe alte elemente specifice”, precum si a prevederilor art. 14, alin. (7) din aceeași lege „**la nivelul incasarilor din anul precedent**”.

**Veniturile proprii** se compun din:

- **cote si sume defalcate din impozitul pe venit 285.629 lei,**
- **impozitul pe venit 257.833 lei,**
- **impozite si taxe persoane fizice si persoane juridice 207.303 lei,**
- **taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare 30.245 lei**
- **taxe pe utilizarea bunurilor sau pe desfasurarea de activitati 63.693 lei.**
- **venituri din proprietate (concesiuni si inchirieri) 55.812 lei,**
- **venituri din prestari servicii si alte activitati 169.514 lei,**
- **venituri din taxe administrative 7.500 lei,**
- **venituri din amenzi 52.200 lei,**
- **diverse venituri 80.600 lei.**

**Veniturile de capital** provenite din valorificarea unor bunuri din vanzarea locuintelor construite din fondurile statului si a unor bunuri apartinand domeniului privat, se vor cuprinde in buget numai dupa incasarea lor, conform art. 29 din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Sumele defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate** la nivelul municipiului sunt in suma totala de 2.181.000 si reprezinta:

- *salarii, sporuri, indemnizatii si alte drepturi salariale in bani, stabilite prin lege, precum si contributiile aferente acestora, la institutiile de invatamant preuniversitare de stat: 1.760.000 lei,*
- *finantarea de baza a unitatilor de invatamant preuniversitare de stat pentru categoriile de cheltuieli prevazute la art. 4, alin. (2) din Legea nr. 1/2011 a educatiei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare: 226.000 lei,*
- *finantarii drepturilor asistentilor personali ai persoanelor cu handicap grav si indemnizatiile lunare ale persoanelor cu handicap grav: 166.000 lei,*
- *finantarii altor cheltuieli descentralizate (ajutoare de incalzire pentru beneficiarii de ajutor social): 29.000 lei.*

**Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale** in suma totala de 397.503 lei, din care:

- 359.000 lei de la A.J.F.P. Suceava si – 38.503 lei de la C.J. Suceava.

**Subventiile de la bugetul de stat**, se compun din:

- subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri, acordate de Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale: 30.000 lei
- subventii pentru finantarea sanatatii, pentru finantarea salariului asistentului medical comunitar: 25.508 lei

**Bugetul local detaliat la cheltuieli pe capitole si subcapitole pe anul 2016** este prezentat in **Anexa nr. 1.**

Pentru anul 2016 **cheltuielile bugetului local** sunt fundamentate si dimensionate pe cele doua sectiuni:

- **sectiunea de functionare** in suma de **3.707676 lei,**

• **sectiunea de dezvoltare** in suma de **1.185.308 lei**.

**Excedentul anilor precedenti** in suma de **1.037.044 lei**, se regaseste in sectiunea de dezvoltare si este utilizat pentru cheltuieli de capital.

**Cheltuielile sectiunii de functionare** sunt prezentate pe capitole, subcapitole, titluri de cheltuieli, articole si alineate, astfel:

**Capitolul 51.02 - Autoritati publice si actiuni externe**, subcapitolul **Autoritati executive**, , in suma totala de **834.800 lei**, include titlurile:

- *cheltuieli de personal* in suma de **595.800 lei**,
- *bunuri si servicii* in suma de **239.000 lei**.

**Capitolul 54.02 - Alte servicii publice generale**, in suma totala de **45.500 lei**, pentru urmatoarele subcapitole:

- **Alte servicii publice generale** in suma de **5.500 lei** pentru alegerile locale .
- **Fond de rezerva la dispozitia autoritatilor locale** in suma de **40.000 lei**.

**Capitolul 61.02 - Ordine publica si siguranta nationala**, in suma totala de **7.000 lei**, pentru urmatoarele subcapitole: •

**Protectie civila și protecția contra incendiilor** in suma de **7.000 lei** .

**Capitolul 65.02 – Invatamant**, , cuprinde urmatoarele titluri:

• **cheltuielile de personal** in suma totala de **1.760.000 lei**, care cuprinde:

o salarii, sporuri, indemnizatii si alte drepturi salariale in bani, stabilite prin lege, precum si contributiile aferente acestora in suma de

• **bunuri si servicii** in suma totala de **304.000 lei** pentru:

o **finantarea de baza** in suma de **226.000 lei**, pentru cheltuieli privind intretinerea si functionarea unitatilor de invatamant, cu finantare de la bugetul de stat, o **finantarea complementara** in suma de **78.000 lei**, pentru reparatii si igienizari, obiecte de inventar si intocmirea documentatiilor pentru obtinerea autorizatiei privind securitatea la incendiu, cu finantare de la bugetul local,

o **alte cheltuieli** in suma de **22.000 lei** reprezentand bursele elevilor, cu finantare de la bugetul local.

**Capitolul 66.02 - Sanatate**, , cuprinde sume necesare finantarii cheltuielilor de personal la asistentul medical comunitar in suma de **25.508 lei** .

**Capitolul 67.02 - Cultura, recreere si religie**, , cuprinde urmatoarele subcapitole bugetare:

• **Servicii religioase – 10.000 lei**.

• **Biblioteci comunale -18.678 lei**,

• cheltuieli de personal toata suma repartizata si reprezinta salariul bibliotecarei.

**Camine culturale-7.016 lei** si reprezinta

• cheltuieli de personal indemnizatia ingrijitorului incadrat la caminul cultural cu trei ore program de lucru.

**Asistenții personali ai persoanelor cu handicap grav si indemnizatiile persoanelor cu handicap grav 205.260 lei** salarii si indemnizatii. Din suma de 205.260 lei prevazuta in buget pentru plata salarii si indemnizatii doar 166.000 lei provine de la bugetul de stat diferenta fiind acoperita din venituri proprii adica suma de 39.260 lei.

-**ajutoare de urgenta – 2.000 lei**, pentru persoane care sunt în situații de risc social, probleme medicale deosebite precum si ajutoare de deces.

- **ajutoare pentru încălzirea a locuințelor -59.000 lei**.

**Capitolul 70.02 - Locuinte, servicii de dezvoltare public** in suma de 269.514 lei.

Cheltuielile de la acest capitol sunt alocate pentru:

o finantarea serviciului- **Alimentare cu apa : 169.514 lei** din care :

-**cheltuieli de personal, 19.977 lei**

-**bunuri si servicii**, din care **149.537 lei** pentru întreținerea sistemului de alimentare cu apa.

o finantarea serviciului- **Iluminat public : 100.000 lei** din care:

-**bunuri si servicii**, din care **100.000 lei** pentru întreținerea sistemului de iluminat public.

• **Capitolul 74.02 – Protectia mediului**-in suma de **57.400 lei** –**bunuri si servicii** aceeași suma care se va utiliza pentru plata serviciilor de salubritate.

**Capitolul 80.02 – Actiuni general economice**

. La acest capitol este alocata suma de **25.000 lei** pentru situatii neprevazute pentru prevenirea si combaterea inundatiei, inghetului si a altor calamitati naturale-**bunuri si servicii**.

**Capitolul 84.02 – Transporturi**, in suma totala de **55.000 lei**, pentru subcapitolul: - Transport respectiv **bunuri si servicii** pentru achizitionarea de nisip, sare, material antiderapant , balastare drumuri comunale si inchirierei utilaje.

**Pentru sectiunea de dezvoltare** cheltuielile propuse a se realiza in anul 2016, in suma totala de **1.185.308 lei**, sunt prezentate pe capitole si surse de finantare, cu urmatoarele precizari:

**Capitolul 51.02 - Autoritati executive – 35.000 lei,**

**Capitolul 65.02 - Invatamant – 50.000 lei,**

**Capitolul 67.02 - Cultura, recreere si religie – 210.308 lei,**

**Capitolul 84.02 - Transporturi – 890.000 lei.**

Aceste cheltuieli se regasesc evidentiata pe **lista de investitii** care v-o propun ca **anexa nr 2** la proiectul de buget local .

Luand in considerare ca cele prezentate sunt oportune, legale si necesare, propunem spre analiza si aprobare prezentul raport de specialitate si proiectul de hotarare privind aprobarea Bugetului Local al Comunei Pirstestii de Jos pe anul 2016.

**Consilier superior,  
Gorcea Mihaiela**