

ROMANIA – JUDEȚUL SUCEAVA
PRIMĂRIA COMUNEI PİRTEȘTII DE JOS
Compartiment financiar- contabil, taxe și impozite locale și achiziții publice
Nr. 1059 din 14 02 2018

RAPORT DE SPECIALITATE

**privind aprobarea aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Pîrteștii de Jos,
jud.Suceava, aprobarea utilizării excedentului anului 2017 și a Programului de investiții pentru
anul 2018**

Prin expunerea de motive nr. 1057 din 14.02.2018 Primarul Comunei Pîrteștii de Jos propune un nou proiect de hotărâre cu privire la aprobarea aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Pîrteștii de Jos, jud.Suceava, aprobarea utilizării excedentului anului 2017 și a Programului de investiții pentru anul 2018, luând în considerare oportunitatea investițiilor propuse, fondurile disponibile și prioritățile în ceea ce privește dezvoltarea economico-socială a comunei. În acest sens am analizat proiectul de hotărâre propus spre adoptare după cum urmează:

1. Necesitatea si oportunitatea

În conformitate cu art. 39, alin. (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare proiectul de buget local se aproba de autoritățile deliberative în termen de maximum 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat în Monitorul Oficial.

Bugetul de stat pe anul 2017 a fost aprobat prin Legea nr. 2/2018, iar publicarea în Monitorul Oficial din 06 01 2018, a impus întocmirea și respectarea calendarului de aprobare a bugetului local. Legea bugetară anuală stabilește structura veniturilor și destinația cheltuielilor bugetelor locale, regimul acestora, precum și responsabilitățile instituțiilor publice implicate în procesul de execuție al acestora, iar Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare stabilește principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale.

Proiectul de buget întocmit în conformitate cu prevederile menționate mai sus, a fost afișat la sediul instituției.

2. Legalitatea

Susținerea din punct de vedere legal este fundamentată conform următoarelor prevederi:

- Legii nr. 2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Adresei nr. SVG_STZ/59/11 01 2018 prin care se repartizează de către A.J.F.P Suceava , Comunei Pîrteștii de Jos din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale din cota de 17,25% din impozitul pe venit pentru anul 2018 și estimări pe anii 2019 – 2021;
- Adresei nr. SVG_STZ/214/31 01 2018 a A.J.F.P. Suceava privind repartizarea pe trimestre a sumelor defalcate din tva și a sumelor defalcate din tva pentru echilibrare ;
- Adresei nr. 1339/15 01 2018 a Consiliului Județean Suceava potrivit căreia i se repartizează Comunei valoarea sumelor alocate din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, și a sumelor defalcate din TVA pentru valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale .
- O.U.G. nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare;
- Legea 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri proprii;
- Legea nr. 1/2011 2011 a educației naționale, cu modificările și completările 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 administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Considerații de ordin economic

Bugetul Comunei Pirtești de Jos pe anul 2018 este prezentat în anexa nr. 1 și este constituit din:

I. Bugetul Local detaliat la venituri pe capitole și subcapitole pe anul 2018 în suma de **2.247.086** lei și estimări pentru anii 2019 – 2021, pe cele două secțiuni de funcționare și dezvoltare;

II. Bugetul Local detaliat la cheltuieli pe capitole și subcapitole pe anul 2018 în suma de **3.555.175** lei și estimări pentru anii 2019 – 2021, pe cele două secțiuni de funcționare și dezvoltare;

Bugetul Local a fost construit pe cele două secțiuni: - secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare .

În cazul în care veniturile secțiunii de dezvoltare sunt mai mici decât cheltuielile aceleiași secțiuni, echilibrul bugetar se asigură din vărsăminte din veniturile secțiunii de funcționare către secțiunea de dezvoltare și utilizarea excedentului anilor precedenți.

Veniturile totale ale Bugetului Local pe anul 2018 sunt în suma de **2.247.086** lei, constituite din:

- venituri proprii **1.263.890** lei,
- sume defalcate din TVA **908.500** lei,
- subvenții **64.696** lei.

Veniturile proprii pe anul 2018 reprezintă **56,24 %** din veniturile totale ale bugetului local. Fundamentarea acestora s-a bazat, conform art. 5, alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: „pe constatarea și evaluarea 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”, precum și a prevederilor art. 14, alin. (7) din aceeași lege „la nivelul încasărilor din anul precedent”.

Veniturile proprii se compun din:

- cote și sume defalcate din impozitul pe venit **203.000** lei,
- impozitul pe venit **274.000** lei,
- impozite și taxe persoane fizice și persoane juridice **290.200** lei,
- taxe pe utilizarea bunurilor sau pe desfășurarea de activități **76.300** lei.
- venituri din proprietate (concesiuni și închirieri) **51.500** lei,
- venituri din prestări servicii și alte activități **225.290** lei,
- venituri din amenzi **41.000** lei,
- diverse venituri **98.000** lei.

Veniturile de capital provenite din valorificarea unor bunuri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului și a unor bunuri aparținând domeniului privat, se vor cuprinde în buget numai după încasarea lor, conform art. 29 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului sunt în suma totală de **685.500** lei și reprezintă:

- finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la art. 4, alin. (2) din Legea nr. 1/2011 a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare: **245.000** lei;

- finanțării drepturilor asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav și indemnizațiile lunare ale persoanelor cu handicap grav: **356.000** lei;

- finanțării altor cheltuieli descentralizate (ajutoare de încălzire pentru beneficiarii de ajutor social): **13.000** lei;

- finanțarea drepturilor stabilite de Legea nr. 248/2015-tichete sociale pentru grădiniță: **16.500** lei;

- finanțarea drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă, cf. anexei nr. 1, pct. A la HG nr. 904/2014: **55.000** lei;

Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale în suma totală de **223.000** lei.

Subvențiile de la bugetul de stat, se compun din:

- subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri, acordate de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale: **30.000** lei;

- subvenții pentru finanțarea sanatației, pentru finanțarea salariului asistentului medical comunitar: **34696 lei** .

Bugetul local detaliat la cheltuieli pe capitole si subcapitole pe anul 2018 este prezentat in **Anexa nr. 1.**

Pentru anul 2018 **cheltuielile bugetului local** sunt fundamentate și dimensionate pe cele doua secțiuni:

- **secțiunea de funcționare** în suma de **2.247.086 lei**,
- **secțiunea de dezvoltare** în suma de **1.308.089 lei**.

Excedentul anilor precedenți în suma de **1.308.089 lei**, se regasește în secțiunea de dezvoltare și este utilizat pentru cheltuieli de capital.

Cheltuielile secțiunii de funcționare sunt prezentate pe capitole, subcapitole, titluri de cheltuieli, articole si alineate, astfel:

Capitolul 51.02 – Autorități publice si acțiuni externe, subcapitolul **Autoritati executive**, în suma totala de **1.033.470 lei**, include titlurile:

- cheltuieli de personal în suma de **799.350 lei**,
- bunuri si servicii în suma de **234.120 lei**.

Capitolul 54.02 - Alte servicii publice generale, în suma totala de **5.000 lei**, pentru urmatoarele subcapitole:

- **Fond de rezerva la dispoziția autorităților locale** în suma de **5.000 lei**.

Capitolul 61.02 - Ordine publica și siguranta nationala, în suma totala de **10.000lei**, pentru urmatoarele subcapitole: •

Protecție civila și protecția contra incendiilor în suma de **7.000 lei**.

Capitolul 65.02 – Învățământ-402.500 lei , cuprinde urmatoarele titluri:

- **bunuri și servicii** în suma totala de **272.000 lei** pentru:

o **finanțarea de baza** în suma de **251.000 lei**, pentru cheltuieli privind întreținerea și funcționarea unităților de învățământ, cu finanțare de la bugetul de stat;

o **finanțarea complementară** în suma de **6.000 lei**, pentru naveta, cu finanțare de la bugetul local,

Capitolul 66.02 - Sanatate, cuprinde sume necesare finanțării cheltuielilor de personal la asistentul medical comunitar în suma de **34.696 lei** .

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

- **Biblioteci comunale -33.680 lei**,
- cheltuieli de personal toata suma repartizată și reprezintă salariul bibliotecarei.

Asistenții personali ai persoanelor cu handicap grav și indemnizațiile persoanelor cu handicap grav 373.450 lei salarii și indemnizații.

-**ajutoare de urgenta – 5.000 lei**, pentru persoane care sunt în situații de risc social, probleme medicale deosebite precum și ajutoare de deces.

- **ajutoare pentru încălzirea locuințelor -43.000 lei**.

Capitolul 70.02 – Locuințe, servicii de dezvoltare publică în suma de 315.290 lei.

Cheltuielile de la acest capitol sunt alocate pentru:

o finanțarea serviciului- **Alimentare cu apa – 305.290 lei** din care :

-**cheltuieli de personal 35.290 lei** ;

-**bunuri si servicii**, din care **280.000 lei** pentru întreținerea sistemului de alimentare cu apa;

o finanțarea serviciului- **Iluminat public : 110.000 lei** din care:

-**bunuri si servicii**, din care **90.000 lei** pentru întreținerea sistemului de iluminat public.

Capitolul 74.02 – Protecția mediului-în suma de **60.000 lei** –**bunuri și servicii** aceeași suma care se va utiliza pentru plata serviciilor de salubritate.

Capitolul 80.02 – Acțiuni general economice

La acest capitol este alocata suma de **15.000 lei** pentru situații neprevazute pentru prevenirea și combaterea inundatiei, inghețului și a altor calamități naturale-**bunuri și servicii**.

Pentru secțiunea de dezvoltare cheltuielile propuse a se realiza în anul 2018, în sumă totală de **1.308.089 lei**, sunt prezentate pe capitole și surse de finanțare, cu următoarele precizări:

Capitolul 51.02 – Autorități publice executive -95.000 lei,

Capitolul 61.02 – Ordine publică și siguranță națională -275.000 lei,

Capitolul 65.02 - Învățământ – 125.000 lei,

Capitolul 70.02-Locuințe, servicii și dezvoltare publică-80.000 lei

Capitolul 84.02 - Transporturi – 733.089 lei.

Aceste cheltuieli se regăsesc evidențiate pe **programul de investiții** care vi-l propun ca **anexa nr 2** la proiectul de buget local .

Luând în considerare ca cele prezentate sunt oportune, legale și necesare, propunem spre analiză și aprobare prezentul raport de specialitate și **Proiectul de hotărâre privind aprobarea aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Pârteștii de Jos, jud.Suceava, aprobarea utilizării excedentului anului 2017 și a Programului de investiții pentru anul 2018**

Consilier superior,
GORCEA MIHAIELA