

PRIMARIA ORASULUI HIRLAU

NR. _____/ _____

Aprobat,

Primar

Ing. Cernescu Constantin

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind aprobarea bugetului general de venituri și cheltuieli al orasului Hirlau, pe anul 2012 și aprobarea utilizării în anul 2012 a excedentului anual al bugetului local rezultat la încheierea exercitiului bugetar aferent anului 2011

I. Aprobarea bugetului general de venituri și cheltuieli al orasului Hirlau, pe anul 2012

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale,

În temeiul Legii nr.292 / 2011 privind bugetul de stat pe anul 2012, Având la baza art.36, din Legea nr.215 / 2001,actualizata a administrației publice locale, ,

În baza adreselor nr.ATCP126/04.01.2012, nr.ATCP826/19.01.2012 și nr. 686/20.01.2012, 167/06.01.2012 primite de la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași și de la Consiliul Județean Iași, a priorităților de finanțare conform strategiei de dezvoltare economică-socială a localității , a proiectelor de buget întocmite de ordonatorii terțiari ai bugetului local, **asigurând dimensionarea cheltuielilor în limitele veniturilor** propunem spre aprobare Consiliului Local Hirlau bugetul general de venituri și cheltuieli pe anul 2012 conform anexelor:

1.Bugetul general al unității administrativ-teritoriale pe anul 2012 Anexa nr. 1

2.Bugetul local detaliat la venituri pe capitole și subcapitole și la cheltuieli pe capitole, titluri, articole de cheltuieli, subcapitole și paragrafe, pe anul 2012 Anexa nr. 2

3.Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau Anexa nr.3

parțial din venituri proprii, pe anul 2012

Indicatorii economico – financiari specifici administrației publice locale calculați la nivelul bugetului local (propriu) al orasului **Hirlau** se prezintă astfel:

- **Gradul de autonomie decizională (GAD):**

$$\text{GAD} = (\text{Venituri fără destinație specială} / \text{Total Venituri}) * 100$$

$$\text{GAD} = (5110 \text{ mii lei} / 14608 \text{ mii lei}) * 100 = 34,98\%$$

Gradul de autonomie decizională se determină ca raport procentual între veniturile depersonalizate și veniturile totale. Veniturile depersonalizate sunt formate din : venituri din impozite și taxe, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale alocate prin legea bugetară anuală de stat.

din care:

- Fonduri din echilibrare (TVA) transferate la nivelul autorității locale:

- $\text{GAD} = (\text{Fonduri din echilibrare (TVA) fără destinație} / \text{Total Venituri fără destinație specială}) * 100$

$$\text{GAD} = (715 \text{ mii lei} / 5110 \text{ mii lei}) * 100 = 13,99\%$$

- $\text{GAD} = (\text{Fonduri din echilibrare (TVA) fără destinație} / \text{Total Venituri}) * 100$

$$\text{GAD} = (715 \text{ mii lei} / 14608 \text{ mii lei}) * 100 = 0,04\%$$

- **Gradul de finanțare din veniturile proprii** determinat ca raport procentual între veniturile proprii (inclusiv cote și sume defalcate din impozitul pe venit) și veniturile totale:

$$\text{GA} = (4395 \text{ mii lei} / 14608 \text{ mii lei}) * 100 = 30,00\%$$

• **Gradul de dependență al bugetului local** față de bugetul de stat determinat ca raport procentual între surse primite de la bugetul de stat și total venituri.

Sursele sunt:

- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată – 9539 mii lei;
- sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale – 1016 mii lei;
- subvenții -290.

$$\text{GD} = (10845 \text{ mii lei} / 14608 \text{ mii lei}) * 100 = 74,24\%$$

• **Gradul (capacitatea) de investire (CI)** este:

$$\text{CI} = (\text{Cheltuieli de investiții} / \text{Total cheltuieli}) * 100, \text{ astfel:}$$

□ Din buget local (inclusiv obiective cu finanțare din excedent):

$$\text{CI} = (1321,50 \text{ mii lei} / 15002,50 \text{ mii lei}) * 100 = 8,80\%$$

• **Gradul de asigurare a cheltuielilor de funcționare (CF)** este:

$$\text{CF} = (\text{Cheltuieli de funcționare} / \text{Total cheltuieli}) * 100$$

$$\text{CF} = (13681 \text{ mii lei} / 15002,50 \text{ mii lei}) * 100 = 91,20\%,$$

Bugetele s-au elaborat pornind de la : prognozele principalilor indicatori macroeconomici și sociali pentru anul bugetar respectiv; politicile fiscale și bugetare, naționale și locale; politicile și strategiile locale, precum și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget, propunerile detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine; programele întocmite de către ordonatorii de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni, cărora le sunt asociate obiective precise și indicatori de rezultate și eficiență; programele de dezvoltare economico – socială în perspectiva a orașului Hirău în concordanță cu politicile de dezvoltare la nivel național, regional, județean.

Proiectul de buget al anului 2012, este definit de câteva coordonate majore:

- menținerea unei abordări care să asigure continuitatea și consolidarea politicilor fiscale – bugetare începute;

- asigurarea si consolidarea surselor de finantare necesare pentru functionarea in conditii corespunzatoare a institutiilor publice finantate de la buget;
- formularea unui buget al dezvoltarii.

Proiectul de buget local al Orasului Hirlau, pe anul 2012, a fost conceput si incadrat intr-o viziune pe termen mediu pentru a permite continuarea politicilor publice deja finantate in anii anteriori si pentru a conferi acestora un grad mai ridicat de realizare.

Formularea propunerii de buget pe anul 2012 s-a realizat in contextul continuarii procesului de reforma care se realizeaza prin consolidarea politicilor economice, imbunatatirea programarii bugetare pe termen mediu si cresterea transparentei acestui proces, *urmarindu-se perfectionarea formularii bugetului*, prin trecerea acestuia de la bugetul axat pe costuri, **la implementarea bugetului bazat pe obiective, rezultate, performanta.**

In consecinta, administrarea cu eficienta si eficacitate a resurselor financiare este esentiala pentru a permite imbunatatirea rezultatelor politicilor fiscal-bugetare pe termen mediu si lung.

Bugetul propriu al orasului Hirlau, prezentat în anexele nr. I, cuprinde resursele ce vor fi mobilizate la nivelul orasului Hirlau pe anul 2012 de la contribuabili din oras, respectiv agenți economici și persoane fizice, precum și de la bugetul de stat repartizate în special pentru :

- Funcționarea autorităților publice ;
- Acțiuni de ordine publică si protectie civila;
- Învățământ ;
- Sanatate;
- Acțiuni social-culturale;
- Asigurarea măsurilor de protecție și asistență socială;
- Asigurarea măsurilor de protecție și refacere a mediului înconjurător;
- Asigurarea măsurilor privind îmbunătățirea infrastructurii orasului.

Veniturile bugetului local pe anul 2012 au fost fundamentate în conformitate cu prevederile Legii 273/2006 actualizată, care dispune următoarele:

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

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”.

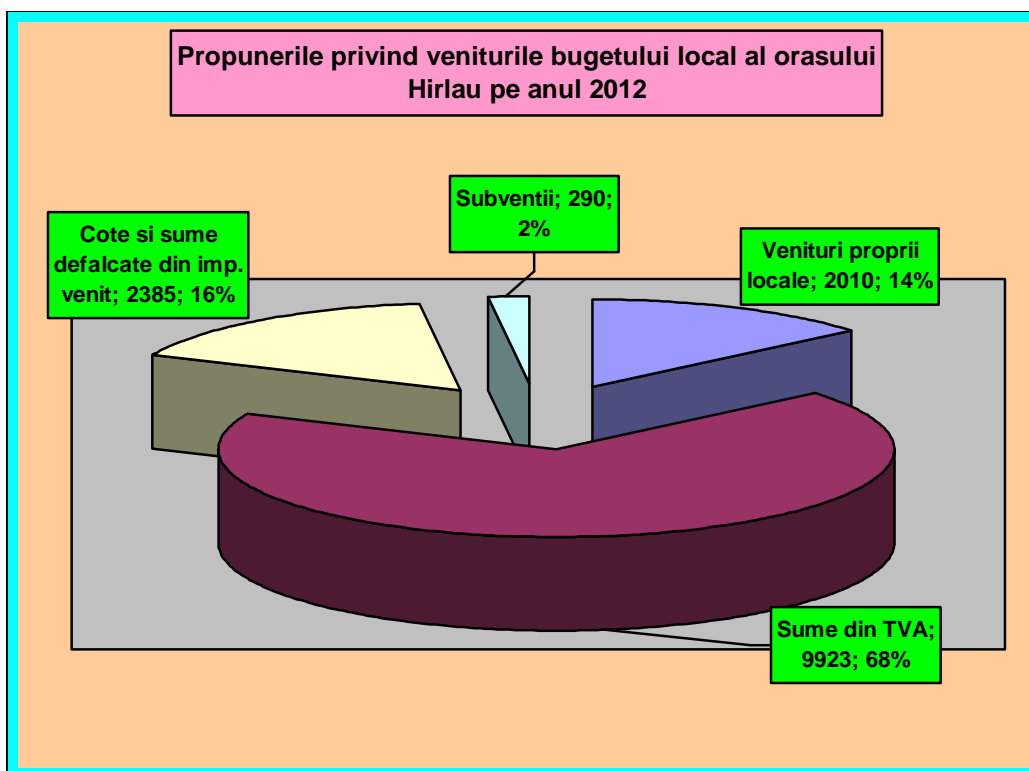
Astfel, în conformitate cu metodologia de calcul aprobată prin OMAI 244/2010, gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului orașului Hirlau pe anii 2010 și 2011 s-a situat sub 97%, prin urmare veniturile proprii pentru anul 2012 au fost fundamentate la nivelul încasărilor din anul precedent.

Veniturile totale ale bugetului local al orașului Hirlau sunt în sumă de 14.608 mii lei și sunt structurate după cum urmează:

	-mii lei
VENITURI TOTAL	14.608
Venituri curente	14.318
Venituri fiscale	13.702
Impozit pe venit, profit și castiguri din capital de la persoane juridice, din care:	0
Impozit pe veniturile din transferul proprietatilor	60
Impozit pe venit, profit și castiguri din capital de la persoane fizice, din care:	2.385
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal *)	0
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.385
Alte impozite pe venit, profit și castiguri din capital	0
Impozite și taxe pe proprietate	1067
Impozite și taxe pe bunuri și servicii din care:	10178
Sume defalcate din TVA	9923
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	0
Taxe pe servicii specifice	0
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	255

Alte impozite si taxe fiscale	12
Venituri nefiscale	616
Venituri din capital	0
Subvenții	290
Subvenții de la bugetul de stat	165
Subvenții de la alte administratii	125

- mii lei



Fundamentarea bugetului general al orasului Hirlau s-a realizat pentru sectiunea de functionare (care cuprinde cheltuielile curente pentru realizarea atributiilor si competentelor stabilite prin lege, sunt obligatorii si se refera la : cheltuieli de personal, cheltuieli materiale si cu prestarea serviciilor, transferuri, fondul de rezerva la dispozitia autoritatilor locale, asistenta sociala, alte cheltuieli necesare realizarii atributiilor si competentelor Orasului Hirlau in conditiile legii si sectiunea de dezvoltare care cuprinde cheltuielile cu investitiile.

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

- Legea bugetului de stat pe anul 2012
- Organigrama aprobată, aferentă anului 2012;
- Executia bugetară la nivelul anului 2011;
- Prevederile Legii 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice
- Prevederile Legii privind salarizarea în 2012 a personalului plătit din fonduri publice;
- Prevederile privind nivelul maxim al cheltuielilor de personal aferent bugetului general centralizat al unității administrative teritoriale.

Astfel, în anul 2012, nivelul maxim al cheltuielilor cu salariile stabilite pentru orasul Hirlau este de 13.483 mii lei.

Fundamentarea cheltuielilor materiale și prestațiilor de servicii s-a făcut pe baza calculelor proprii și a actelor normative specifice fiecărui domeniu de activitate, precum și a legislației care reglementează normativitatea de cheltuieli. S-a analizat necesitatea, oportunitatea și eficacitatea fiecărei cheltuieli, asigurându-se condiții normale de funcționare pentru fiecare instituție publică în condițiile aplicării unui regim sever de economii.

La repartizarea cheltuielilor publice pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, obiective s-a avut în vedere atribuțiile care revin autorităților administrației publice locale, priorităților stabilite de acestea în vederea funcționării lor în interesul comunității locale.

Bugetul Local al orașului Hirlau pe anul 2012, în valoare totală de 15.002,50 mii lei, va fi repartizat astfel:

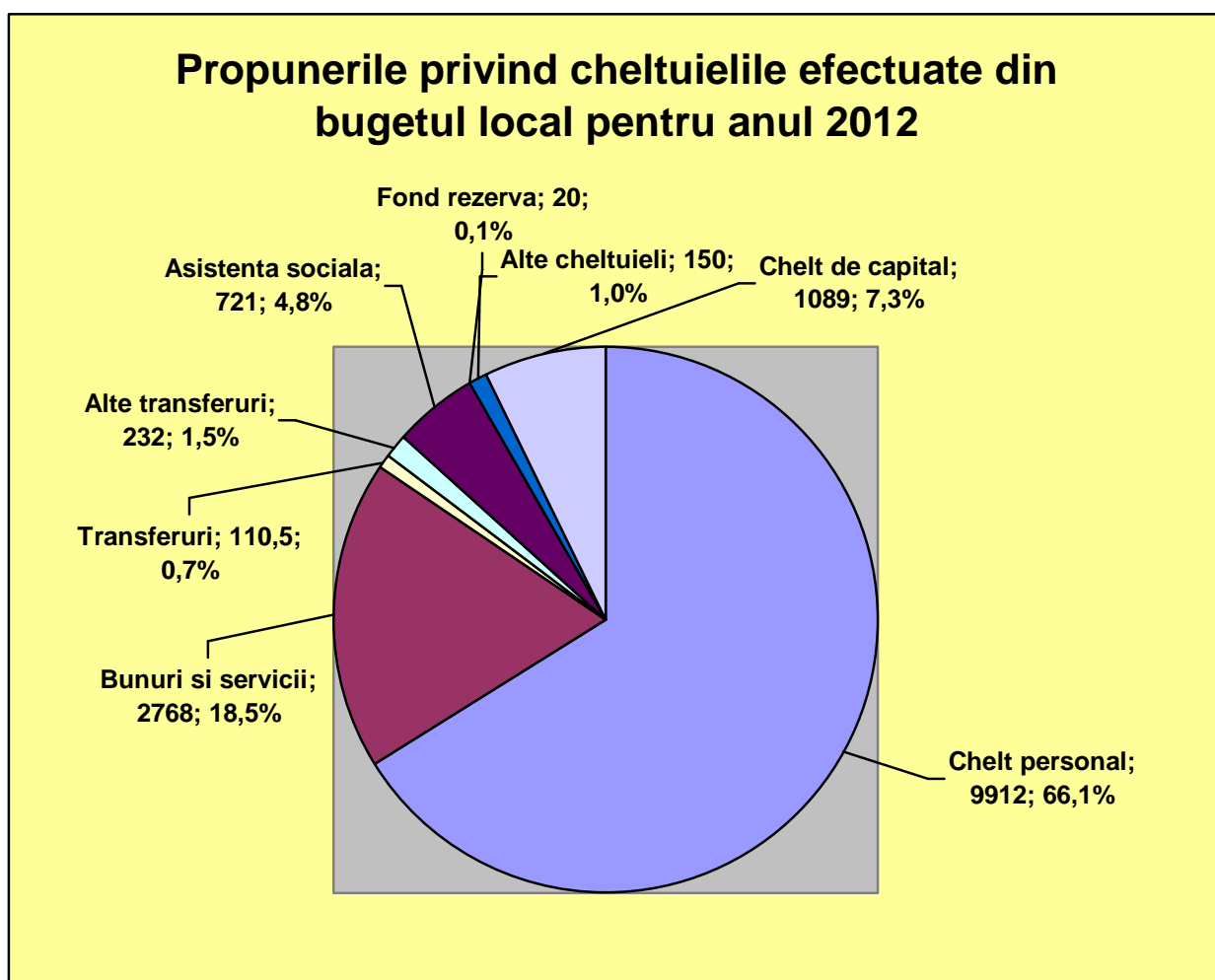
- **13.681 mii lei la Secțiunea de funcționare,**
- **1.321,50 mii lei la Secțiunea de dezvoltare,**

Detalierea cheltuielilor pe capitole bugetare, categorii și secțiuni se prezintă astfel:

	mii lei
CHELTUIELI TOTALE BUGET LOCAL 2012	15.002,50
Cheltuieli curente	13.913,50

	(9.912-470)
Cheltuieli de personal	=9442
Bunuri si servicii	2.768
Fond rezerva cap.51.02	470
Fonduri de rezerva	20
Transferuri intre unitati ale administratiei publice	110,50
Alte transferuri	232
Proiecte cu finantare din Fonduri externe nerambursabile	00
postaderare	
Asistenta sociala	721
Alte cheltuieli	150
Cheltuieli de capital	1.089
Operatiuni financiare	0
Imprumuturi acordate	0
Rambursari de credite externe si interne	0
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul current	0
Rezerve	0
EXCEDENT(+)/DEFICIT(-) ¹⁾	-394,5
PE CAPITOLE:	
Autoritati publice si actiuni externe	2.627
<i>Sectiunea de functionare</i>	1.667
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	960
Alte servicii publice generale	158
<i>Sectiunea de functionare</i>	158
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0
Ordine publica si siguranta nationala	507
<i>Sectiunea de functionare</i>	497
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	10
Invatamant	9.114
<i>Sectiunea de functionare</i>	8763
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	351
Sanatate	85,5
<i>Sectiunea de functionare</i>	85
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0,5
Cultura, recreere si religie	380
<i>Sectiunea de functionare</i>	380
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0
Asigurari si asistenta sociala	841
<i>Sectiunea de functionare</i>	841

<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	610
<i>Sectiunea de functionare</i>	610
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0
Protectia mediului	550
<i>Sectiunea de functionare</i>	550
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0
Transporturi	130
<i>Sectiunea de functionare</i>	130
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>	0



Suma de 90 mii lei alocata la capitolul 67.02.50 „Alte actiuni culturale,, se va utiliza pentru organizarea manifestarilor ocazionate cu organizarea zilei orasului in anul 2012 si pentru alte manifestari cu ocazia sarbatorilor importante din cursul anului 2012:

Suma de 50 mii lei prevazuta la cap.67.02.05.01 „Sport,, se va utiliza pentru activități și programe sportive în cursul anului 2012.

Suma de 100 mii lei prevazuta la cap.67.02.06. „Servicii religioase, se va utiliza pentru sustinerea cultelor in anul 2012.

Pentru **Programul de investitii in anul 2012** sumele cuprinse reprezinta lucrari in continuare la obiectivele vechi, investitii noi care se vor realiza in anul 2012 si alte cheltuieli de investitii si sunt defalcate in Lista de investitii anexa nr. ____ la prezentul raport.

In cadrul cheltuielilor din sectiunea de dezvoltare la cap. 51.02. „Autoritati executive,, la art. bugetar 55.01.42 suma de 232 mii lei reprezinta cofinantarea la proiectul „Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Iasi,, in care orasul Hirlau este partener.

Bugetul institutiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, pe anul 2012 este prezentat in anexa nr. 3- In conformitate cu legislatia specifica diferitelor domenii de activitate ale institutiilor sub autoritatea Consiliului Local Hirlau, acestea pot avea ca sursa de finantare veniturile proprii ale acestor institutii si sume alocate din bugetul local. Veniturile proprii ale acestor institutii se incaseaza, administreaza, utilizeaza si contabilizeaza de catre acestea potrivit dispozitiilor legale. Acestea provin din inchirieri, prestari servicii, manifestari culturale si alte venituri.

Institutiile care gestioneaza astfel de bugete sunt: Spitalul Orasenesc Hirlau, Casa de Cultura Hirlau, Piata Agroalimentara Hirlau si institutiile de invatamint care incaseaza venituri proprii din taxe pentru invatamint sau alte venituri (Colegiul National „ Stefan cel Mare,, Hirlau, Gradinita cu Pr. Prelungit Hirlau, Liceul Tehnologic Hirlau, Scoala Generala Hirlau si Scoala Generala Pircovaci)

II. Totodata supunem spre aprobare documentatiile tehnico- economice pentru obiectivele noi de investitii propuse in proiectul de buget pentru anul 2012 (documentatiile sunt intocmite de Compartimentul Programe Dezvoltare Locala si de Compartimentul UAT din cadrul primariei) conform anexelor nr._____ .

III. Utilizarea in anul 2012 a excedentului anual al bugetului local rezultat la incheierea exercitiului bugetar aferent anului 2011

Excedentul anual al bugetului local, rezultat după încheierea exercițiului bugetar se poate utiliza:

- ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare,
- pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare în anul curent,
- pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar.

La finele anului 2011, excedentul rezultat al execuției bugetare a fost de 330.463,29 lei, iar suma existenta în fondul de rulment la sfârșitul anului a fost de 73.038,62 lei.

Suma rezultata care va putea fi repartizata în anul 2012 este de **403.501,91 lei**.

Acest fond se propune a fi utilizat astfel:

-**suma de 9 mii lei** pentru acoperirea golurilor de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile anului curent, precum și pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar.

- **suma de 394,5 mii lei** ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (Detalierea pe obiective de investiții finanțate din excedent se regăsește în Lista de investiții pentru anul 2012 anexa la prezentul raport)

Prezentul raport împreună cu anexele componente se va înainta către Comisia de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget –finanțe, administrarea domeniului public și privat al orașului, urmând a fi analizat, și apoi să fie prezentată în plenul Sedinței de Consiliu în vederea emiterii Hotărârii și începerea derulării execuției bugetare.

Sef Serviciu B.F.C.
ec. Sorin Prigoreanu

