

RAPORT DE SPECIALITATE

Priveste: **aprobarea contului anual de executie bugetara al Municipiului Alexandria pe anul 2016**

1. Necesitatea si oportunitatea

Prin expunerea de motive nr. 13716/22.05.2017 Primarul Municipiului Alexandria propune elaborarea unui proiect de hotarare cu privire la *aprobarea contului anual de executie bugetara al Municipiului Alexandria pe anul 2016*.

Potrivit prevederilor art. 57, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare „*Ordonatorii principali de credite întocmesc și prezintă spre aprobare autorităților deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, conturile anuale de execuție a bugetelor locale, prevazute la art. 1, alin. (2) din lege*”, in urmatoarea structura:

a) la venituri:

- prevederi bugetare initiale;
- prevederi bugetare definitive;
- incasari realizate;

b) la cheltuieli:

- credite bugetare initiale;
- credite bugetare definitive;
- plati efectuate.

2. Legalitatea

Sustinerea din punct de vedere legal este fundamentata conform prevederilor urmatoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificarile si complectarile ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2890/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016;
- O.M.F.P. nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la 31 decembrie 2016.
- Legea nr. 215/2001 privind administrația publica locala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Consideratii de ordin economic:

I. Contul de executie al Bugetului Local la 31.12.2016

A. Veniturile bugetului local al Municipiului Alexandria in anul 2016 au fost aprobate initial la nivelul sumei de **90.408.490 lei**, iar la finele exercitiului bugetar nivelul acestora erau de **111.415.360 lei**. Veniturile incasate pana la **31.12.2016** au fost de **100.632.567 lei**, iar gradul de realizare fiind in procent de **90,32%**. *Veniturile proprii* au fost realizate in procent de **96,72%**.

Ponderea categoriilor de venituri incasate in total venituri se prezinta astfel:

- veniturile proprii: **51,66%**
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata alocate de bugetul de stat pentru finantarea cheltuielilor descentralizate reprezinta: **40,26%**
- subventiile alocate de la bugetul de stat si alte bugete: **7,94%**
- donatii si sponsorizari: **0,14%**.

La VENITURI, situatia incasarilor se prezinta astfel:

a. Venituri din impozitele pe proprietate de la persoane fizice:

Ponderea impozitelor pe proprietate incasate de la persoane fizice din totalul veniturilor bugetului local este de **4,92%**, iar din totalul veniturilor proprii este de **9,54%**.

lei

Denumire indicator	Prevederi initiale 2016	Prevederi definitive 2016	Incasari realizate 2016	Grad de realizare (%)
Impozitul pe cladiri	2.600.000	2.100.000	2.352.280	90,47
Impozitul pe teren	970.000	1.320.000	1.150.128	118,56
Impozitul pe mijloacele de transport	1.600.000	1.600.000	1.453.651	90,85
Total	5.170.000	5.020.000	4.956.059	95,86

b. Venituri din impozitele si taxele pe proprietate de la persoanele juridice:

Ponderea impozitelor pe proprietate incasate de la persoane juridice din totalul veniturilor bugetului local este de **3,05%**, iar din totalul veniturilor proprii este de **5,90%**.

lei

Denumire indicator	Prevederi initiale 2015	Prevederi definitive 2015	Incasari realizate 2015	Grad de realizare (%)
Impozitul si taxa pe cladiri	2.300.000	2.300.000	1.244.952	54,12
Impozitul si taxa pe teren	800.000	930.000	785.872	84,50
Impozitul pe mijloacele de transport	1.100.000	1.200.000	1.036.239	86,35
Total	4.200.000	4.430.000	3.067.063	69,23

c. Venituri din taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea pe activitati:

- Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare au fost realizate in procent de – 60,23%,

- Alte taxe pe utilizarea bunurilor sau pe desfasurarea de activitati au fost realizate in procent de – 104,98%,

d. Venituri din proprietate:

- Veniturile din concesiuni si inchirieri realizate in procent de – 93,47%,

- Venituri din dividende realizate in procent de – 100,06%,

- Alte venituri din proprietate realizate in procent de – 77,13%,

e. Venituri din prestari servicii s-au realizat in procent de – 97,93%,

f. Venituri din taxe administrative realizate in procent de – 101,72%,

g. Amenzi, penalitati si confiscari realizate in procent de – 79,54%,

h. Diverse venituri realizate in procent de – 132,54%,

i. Venituri din valorificarea unor bunuri s-au realizat in procent de – 132,61%

j. Cote si sume defalcate din impozitul pe venit, deși această sursă de venit este nominalizată ca venit propriu al unităților administrativ teritoriale, ea rămâne în continuare sursă asupra căreia autoritățile administrației publice locale nu au competență de control în ceea ce privește stabilirea și virarea sumelor datorate. In anul 2016 aceste venituri au fost realizate in proportie de **101,91%**.

j) Sumele defalcate din T.V.A. au fost repartizate cu destinație specială pentru: finantarea de baza a unitatilor de invatamant preuniversitar de stat (salarii, sporuri, indemnizatii si alte drepturi salariale in bani stabilite prin lege, precum si contributiile aferente acestora si cheltuieli cu bunuri si servicii), hotarari judecatoresti pentru plata salariilor in unitatile de invatamant preuniversitar de stat, finantarea drepturilor asistentilor personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizatiile lunare ale acestora, finantarea cheltuielilor

creșelor, plata ajutorului social pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibil petrolier pentru beneficiarii Legii 416/2001 și echilibrarea bugetelor locale.

k) Subvenții de la bugetele de stat – evidentiează subvențiile încasate de municipalitate de la bugetul de stat, unde se poate constata că nivelul încasărilor pe anul 2016 a fost de **44,24%**.

l) Subvenții de la alte administrații – sunt sume primite de la Consiliul Județean, s-au realizat în procent de – 66,07%.

Politica fiscală a Municipiului Alexandria în anul 2016 a avut în vedere în primul rând:

- evitarea unui grad ridicat de fiscalitate;
- îmbunătățirea sistemului de impunere și colectare a impozitelor și taxelor locale;
- asigurarea resurselor bugetare necesare pentru buna funcționare a instituțiilor și serviciilor subordonate;
- asigurarea fondurilor pentru protecția socială.

B.) Cheltuielile bugetului local

Plățile au fost efectuate în limita creditelor bugetare, pe destinațiile stabilite, respectându-se reglementările privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor.

Sumele aprobate la partea de cheltuieli, în cadrul cărora s-au angajat, ordonantat și lichidat plăți au reprezentat limite maxime care nu au putut fi depășite.

Angajarea cheltuielilor din buget s-au făcut numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Pe **structura clasificăției bugetare**, în linii generale, situația se prezintă astfel:

1. Capitolul 51.02 - „Autorități executive”

La acest capitol s-au făcut plăți pentru **cheltuieli de personal** în suma de 5.225.527 lei, pentru **bunuri și servicii** în suma de 1837.271 lei, iar pentru **cheltuieli de capital** în suma de 508.243 lei.

2. Capitolul 54.02 - „Alte servicii publice generale”

Plățile efectuate la acest capitol au fost pentru **Directia de Evidența Persoanelor** (439.023 lei cheltuieli de personal, 105.237 lei cheltuieli cu bunuri și servicii și 129.667 lei cheltuieli de capital).

3. Capitolul 55.02 - „Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi” - din acest capitol s-au finanțat dobânzile și comisioanele transelor la împrumuturile contractate pentru lucrări de investiții.

4. Capitolul 61.02 - „Ordine publică și siguranță națională”

În cadrul acestui capitol sunt finanțate cheltuieli privind funcționarea **Directiei Polița Locala și Compartimentul Protecție Civilă**.

5. Capitolul 65.02 - „Invatamant”

Execuția bugetară la acest capitol se derulează prin intermediul celor 17 unități de învățământ cu personalitate juridică - ordonatori terțiari de credite.

Cheltuielile cu salariile aferente personalului din învățământul preuniversitar de stat, precum și contribuțiile aferente acestora au ca sursă de finanțare sumele defalcate din TVA de la bugetul de stat, gradul de realizare la cheltuielile de personal a fost de **97,42%**.

Au fost efectuate cheltuieli cu **bunuri și servicii** în suma de **5.340.517 lei**, din care din finanțarea de bază (buget de stat) suma de **3.495.710 lei**, iar din finanțarea complementară (buget local) suma de **1.844.807 lei**.

La titlul „Alte cheltuieli” sunt înregistrate **bursele** elevilor din învățământul preuniversitar de stat, cu finanțare din bugetul local, conform HCL-urilor de aprobare a numărului și cuantumului bursei.

La titlul „Asistența socială” au fost plătite drepturile elevilor cu cerințe educaționale speciale integrați în invatamantul de masă în suma de **409.030 lei** și ajutoare reprezentând tichete sociale pentru gradinite în suma de **14.200 lei**.

Cheltuielile de capital in anul 2016, au fost in suma de **3.159.364 lei**, iar pentru proiectul cu finantare din fonduri externe nerambursabile „Ferma Grup Scolar Agricol” suma de **643.817 lei**.

6. Capitolul 66.02 - „Sanatate”

La acest capitol creditele bugetare sunt folosite pentru plata cheltuielilor de personal ai angajatilor de la cabinetele medicale scolare (medici si asistenti), precum si bunuri si servicii pentru intretinere si functionare.

7. Capitolul 67.02 - „Cultura, recreere si religie”

Conform clasificatiei bugetare in vigoare, in anul 2016, au fost finantate de la acest capitol:

- a) - **intretinere parcuri, zone verzi, baze sportive si de agrement - 1800.317 lei,**
- b) - **actiuni sportive - 2.340.429 lei,**
- c) - **actiuni de tineret - 337.319 lei,**
- d) - **actiuni culturale - 1.062.323 lei,**
- e) - **sprijin financiar cultele religioase - 894.000 lei,**
- d) - **alte actiuni in domeniul culturii si recreerii - 474.126 lei.**

Cheltuielile de capital la acest capitol au fost in suma de **3.561.165 lei**.

8. Capitolul 68.02 - „Asistenta si asigurari sociale”

Acest capitol este destinat functionarii **Directiei Generale de Asistenta Sociala** Alexandria. De la acest capitol s-au efectuat plati pentru urmatoarele activitati:

- **Creșe – 893.790 lei;**
- **Centrul de zi – 139.560 lei;**
- **Cantina de ajutor social – 1.149.010 lei;**
- **Centrul rezidential al persoanelor fara adapost – 884.770 lei;**
- **Sediul D.G.A.S. – 2.091.911 lei;**
- **Ingrijitori batrani la domiciliu – 182.500 lei;**
- **Asistentii personali ai persoanelor cu handicap grav si indemnizatiile persoanelor cu handicap grav – 5.276.503 lei.**
- **ajutoare de urgenta – 683.840 lei,**
- **ajutore pentru incalzirea a locuintelor – 524.998 lei.**

Cheltuielile de capital in anul 2016, au fost in suma de **287.811 lei**, conform anexei nr. 7.

9. Capitolul 70.02 - „Locuinte, servicii si dezvoltare publica”

De la acest capitol s-au efectuat plati pentru urmatoarele activitati:

- finantarea **Serviciului Administratia Domeniului Public: 4.083.868 lei cheltuieli de personal, 1.898.420 lei** bunuri si servicii, din care **1.050.160 lei** pentru intretinerea sistemului de iluminat public in municipiu.
- **alte servicii si dezvoltare publica** in suma totala de **2.782.130 lei** pentru: reparatii si asigurari obligatorii locuinte primarie, energia electrica spatii comerciale pieti si sistemul de semaforizare si supraveghere video, prestari servicii ecarisaj, ridicari topo, expertize, cadastru, taxe si avize, prestari servicii diverse.
- **alte transferuri** in suma de **63.149 lei**, cotizatii diverse asociatii;
- **rambursari de credite** – in suma de **4.490.256 lei**.

De asemenea, au fost finantate si o serie de lucrari de investitii, achizitii de bunuri si alte cheltuieli de investitii conform anexei nr. 7.

10. Capitolul 74.02 - „Protectia mediului”

In anul 2016 la acest capitol s-au efectuat plati in suma de **2.151.134 lei**, fiind executate lucrari de salubritate a cailor publice prin maturat manual si maturat mecanizat, colectarea deseurilor stradale de la marginea orasului si apa pluviala.

11. Capitolul 80.02 - „Actiuni generale economice, comerciale si de munca”

La acest capitol s-au prevazut in buget credite in suma de **100.00 lei** si din care au fost efectuate plati in suma de **10.299 lei**, pentru situatii de urgenta.

12. Capitolul 84.02 - „Transporturi”

In cursul anului 2016 **transportul urban de calatori** a fost subventionat din bugetul local pentru plata gratuitatilor acordate pensionarilor, veteranilor si vaduvelor de razboi, revolutionarilor, persoanelor cu dezabilitati, nevazatori si asistenti personali ai acestora, precum si pentru elevi in suma de **287.000 lei**.

Pentru **intretinerea si reparatia strazilor, aleilor si trotuarelor, indicatoare rutiere si deszapezirea strazilor** in cursul anului 2016 s-a utilizat suma de **3.355.017 lei**.

Cheltuielile de capital in anul 2016, au fost in suma de **4.605.466 lei**.

Excedentul anului 2016 realizat la inchiderea exercitiului bugetar, in conformitate cu prevederile art. 58 din Legea nr. 273/2006, privind finantele publice locale, cu modificarile si competarile ulterioare, se reportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare si pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar.

II.) CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII LA 31.12.2016

In conformitate cu prevederile legale **unitatile din invatamantul preuniversitar de stat** pot realiza venituri din diferite activitati, venituri care vor fi utilizate pentru finantarea complementara (cheltuieli materiale si investitii).

Veniturile proprii incasate ale unitatilor de invatamant preuniversitar de stat in anul 2016 au fost in suma totala de **1.062.191 lei** si provin din:

- taxe si alte venituri din activitatea de invatamant,
- venituri din prestari servicii si alte activitati,
- venituri din concesiuni si inchirieri,
- venituri din contributia elevilor si parintilor pentru internate, camine si cantine,
- donatii si sponsorizari.

La data 31.12.2016 la **Cap. 65.10 „Invatamant”** s-au inregistrat cheltuieli totale in suma de **1.076.146 lei**, fata de **2.020.790 lei** prevazute in buget.

III.) CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI CREDITELOR INTERNE la 31.12.2016 prezinta atat incasari la venituri cat si plati in suma de 7.036.580 lei.

IV.) CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI FONDURILOR NERAMBURSABILE reprezinta finantare nerambursabila la Liceul Pedagogic "Mircea Scarlat" pentru Proiect in cadrul Programului Erasmus +, Actiunea Cheie 2. Atat veniturile incasate cat si cheltuielile sunt in suma de 13.918 lei.

Luand in considerare ca cele prezentate sunt **legale, oportune si necesare**, propun spre analiza si aprobare prezentul raport si proiectul de hotarare intocmit privind aprobarea contului anual de executie bugetara pe anului 2016.

**DIRECTOR,
Ec. Haritina Gafencu**