

ROMÂNIA
COMUNA SABAOANI
JUDEȚUL NEAMȚ

Nr.16526/21.03.2017

RAPORT de specialitate

Privind bugetul general de venituri si cheltuieli - pe anul 2017

Stimați consilieri,

Având în vedere :

- Prevederile art.19, din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006 si prevederile Legii nr. 6/2017- legea bugetului de stat pe anul 2017 ;
- Adresa nr. 4853/24.02.2017, transmisă de către AJFP Neamț, Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, privind repartizarea sumelor alocate din cote defalcate din impozitul pe venit, a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale (cota de 80%) , a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, și a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea învățământului particular, pentru anul 2017 ;
- Adresa nr.3311/28.02.2017- transmisă de Consiliul Județean Neamț, privind repartizarea sumelor alocate din cote defalcate din impozitul pe venit și a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale pentru sustinerea programelor de dezvoltare locală (cota de 20%);

Vă propunem spre analiză și aprobare bugetul general al comunei Săbăoani pe anul 2017.

Prima etapa la elaborarea bugetului a fost determinarea veniturilor proprii de realizat în anul 2017. La determinarea acestor venituri s-a avut în vedere prevederile Legii 227/2015-privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 1/2016-privind Normele de aplicare a Legii 227/2015- privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare , a listei de rămășițe , a debitelor curente calculate pe acest an , de hotărârile Consiliului Local în acest domeniu.

Situația acestor venituri se prezintă după cum urmează :

- 1.Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal- **28 mii lei;**
- 2.Cote si sume defalcate din impozitul pe venit:**2.197 mii lei**
din care : -cote defalcate din impozit pe venit 969 mii lei
 -sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit
 pentru echilibrarea bugetului local.....1.228 mii lei
3. Impozite si taxe pe proprietate.....**1.082 mii lei**
din care : -impozit pe clădiri și taxa pe clădiri 674 mii lei
 -impozit și taxa pe teren.....376 mii lei
 -taxa judiciare de timbru32 mii lei
- 4.Taxe pe servicii specifice**5 mii lei**
din care: impozit pe spectacole..... 5 mii lei
5. Taxe pe utilizarea bunurilor , autorizarea utilizării bunurilor/desfășurarea de activități.....**261 mii lei**
din care :- impozit pe mijloacele de transport.....207 mii lei
 -taxe si tarife pentru eliberarea de
 licențe si autorizații de funcționare.....40 mii lei

-alte taxe pe utilizarea bunurilor	14 mii lei
6.Alte impozite si taxe fiscale	9 mii lei
7.Venituri din proprietate.....	121 mii lei
din care : venituri din concesiuni si închirieri.....	121 mii lei
8. Venituri din prestări de servicii si alte activități.....	52 mii lei
din care : -alte venituri din prestări de servicii si alte activități.....	52 mii lei;
9. Venituri din taxe administrative, eliberări permise.....	3 mii lei
din care : taxe extrajudiciare de timbru.....	3 mii lei
10. Amenzi, penalități si confiscări.....	157 mii lei
din care : venituri din amenzi și alte sancțiuni.....	157 mii lei
11. Diverse venituri	26 mii lei
din care : alte venituri.....	26 mii lei
12. Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al UAT	13,94 mii lei
TOTAL VENITURI PROPRII.....	3.954,94 mii lei

În conformitate cu prevederile legii 273/2006-privind Finanțele Publice Locale, cu modificările ulterioare și ale Legii nr. 6/2017- Legea bugetului de stat pe anul 2017, Direcția județeană a Finanțelor Publice Neamț ne repartizează sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor și municipiilor, în suma de **6.137 mii lei**, din care :

- **4.311 mii lei** pentru finanțarea cheltuielilor de personal din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat;
- **497 mii lei** pentru cheltuieli materiale și servicii, întreținerea curentă a unităților de învățământ preuniversitar de stat;
- **5 mii lei** pentru aplicarea Legii 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011;
- **1.184 mii lei** pentru finanțarea drepturilor asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav și a indemnizațiilor lunare ;
- **38 mii lei** pentru finanțarea cheltuielilor cu ajutorul de încălzire a locuinței cu lemne pentru beneficiarii de ajutor social și finanțarea serviciului public comunitar de evidență a persoanelor de sub autoritatea consiliului local;
- **33 mii lei** pentru finanțarea drepturilor stabilite de Legea nr. 248/2015 privind stimularea participării în învățământul preșcolar a copiilor provenind din familii defavorizate, cu modificările ulterioare;
- **41 mii lei** pentru finanțarea drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă conform HG 904/2014.
- **28 mii lei** pentru finanțarea serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor.

Se mai repartizează sume defalcate din T.V.A. în suma de **195 mii lei** pentru finanțarea învățământului particular, din care: 171 mii lei salarii și 24 mii lei pentru cheltuieli cu bunuri și servicii.

Se mai repartizează sume defalcate din T.V.A. în suma de **1.865 mii lei** pentru echilibrarea bugetelor locale, din care : 1.625 mii lei cota de 80% AJFP și 240 mii lei cota de 20% CJ.

Subvențiile de la bugetul de stat pentru finanțarea diferitelor cheltuieli sunt în suma totală de **398 mii lei**, din care :

- 49 mii lei pentru finanțarea Programului Național de Dezvoltare Rurală;
- 310 mii lei, pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri;
- 39 mii lei, pentru finanțarea sănătății.

Centralizând datele de mai sus rezultă un venit total al bugetului local pe anul **2017** în sumă de **12.549,94 mii lei**.

Cheltuielile totale sunt centralizate la suma de **17.875,94 mii lei** din care pe capitole, subcapitole, titluri și articole de cheltuieli, conform detalierei din anexe.

Deficitul bugetului local, în sumă de **5.326 mii lei**, va fi acoperit din excedentul anilor precedenți.

Proiectul de buget local pe anul 2017 a fost stabilit conform clasificăției funcționale pe capitole, titluri, articole de cheltuieli, subcapitole și paragrafe, conform OMFP nr. 1954/16.12.2005,

cu modificările ulterioare.

De asemenea în conformitate cu prevederile Legii 273/2006-privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, Bugetul local este structurat pe două secțiuni: Secțiunea de funcționare (ce cuprinde veniturile necesare acoperirii cheltuielilor curente pentru realizarea atribuțiilor și competențelor stabilite prin lege, specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, precum și cheltuielile curente respective) și Secțiunea de dezvoltare (care cuprinde veniturile afectate cheltuielilor de capital potrivit politicilor de dezvoltare la nivel local, după caz, precum și cheltuielile de capital respective, pe bază de programe și proiecte).

În acest fel bugetul la partea de cheltuieli este fundamentat și repartizat pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective în concordanța cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, pentru asigurarea funcționării lor și în interesul colectivității noastre locale.

Veniturile pe anul 2017 aferente bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii sunt în suma de **111 mii lei**, din care:

-venituri din prestări servicii și alte activități....94 mii lei;

- taxe și alte venituri în învățământ17 mii lei.

Cheltuielile sunt în suma de **141,46 mii lei**, iar deficitul acestui buget este de **30,46 mii lei** finanțat din excedentul anilor precedenți.

Stabilirea cheltuielilor pe fiecare capitol a avut la bază solicitările unităților subordonate și a serviciilor publice aparținătoare Primăriei, având în vedere posibilitățile de finanțare.

În conformitate cu art.36 din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, în bugetele locale se înscrie fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor, fond constituit în suma de 290 mii lei (1,62 % din total cheltuieli) ce va fi utilizat cu avizul consiliului local pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute, precum și pentru acordarea de ajutoare către alte unități administrativ-teritoriale în situații de extremă dificultate.

Nivelul cheltuielilor s-a dimensionat în strictă concordanță cu veniturile previzionale a fi încasate în anul 2017, precum și în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu rata inflației prognozată pentru anul 2017.

-Proiectul bugetului local centralizat este prezentat în anexa nr. 1

-Proiectul bugetului local - Secțiunea de funcționare este prezentat în anexa nr.2

-Proiectul bugetului local - Secțiunea de dezvoltare este prezentat în anexa nr. 3

- Proiectul de buget pe anul 2017- Centralizat- al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii este detaliat conform anexei nr.4

-Proiectul de buget pe anul 2017- Secțiunea de funcționare- al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii este detaliat conform anexei nr.5

- Programul de investiții publice cu finanțare din bugetul local secțiunea de dezvoltare este prezentat în anexa nr. 6 ,

-Situația privind numărul de personal și fondul de salarii pe anul 2017, este detaliată în anexa 7.

Față de cele prezentate mai sus și cu completările verbale urmare a întrebărilor dv. vă rog să analizați și să aprobați bugetele componente ale bugetului centralizat pe anul 2017.

Șef birou financiar contabil,

Măcincă Claudiu

