

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL MUREȘ**  
**ORAȘUL UNGHENI**  
**Serviciul financiar-contabilitate**

Nr. 267/16.01.2018

**Raport de specialitate**

**la proiectul de hotărâre privind aprobarea bugetului local al orașului Ungheni,  
pentru anul 2018**

Proiectele bugetelor locale se elaborează de către ordonatorii principali de credite, în baza Legii nr.215/2001 privind administrația publică locală, a Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr.2/2018 privind bugetul de stat pe anul 2018, a legilor speciale și a altor acte normative, luând în considerare resursele financiare avute la dispoziție și a celor care pot fi atrase în viitor, și-a definit obiectivul general de acțiune care vizează:

- susținerea politicilor publice prioritare din sfera de competență;
- administrarea și bună gestiune a bunurilor și fondurilor publice
- asigurarea infrastructurii serviciilor publice, de asistență-socială, sănătate, educație, cultură, ordine publică, protecție civilă și a altor servicii de utilitate publică, din sfera de competență;
- structurarea cheltuielilor bugetare în raport cu prioritățile formulate, în condițiile echilibrului bugetar, a alocării și utilizării eficiente a fondurilor publice.

În vederea realizării obiectivelor, prezentul proiect de buget stabilește volumul și structura veniturilor pe surse și alocarea acestora la cheltuieli pe destinații în conformitate cu obiectivele de dezvoltare economico-socială.

Proiectul de buget pentru anul 2018 este elaborat în contextul implementării unei politici bugetare orientată spre atingerea echilibrului bugetar, utilizării eficiente a fondurilor publice și al asigurării îndeplinirii principalelor funcții ale administrației publice locale de :

- administrare și buna gestiune a bunurilor și fondurilor publice
- accesarea fondurilor prin programele naționale de dezvoltare: alimentări cu apă și canalizare,

Principalele coordonate ale politicii bugetare în anul 2018 vizează:

- susținerea politicilor prioritare din toate domeniile
- finanțarea pe bază de programe, punându-se accent pe criteriul performanței
- structurarea cheltuielilor bugetare în raport cu prioritățile formulate și cu procesul

de reforme pe sectoare de activitate.

Principalele obiective:

- realizarea programelor de reabilitare a drumurilor
- asigurarea surselor financiare pentru lucrări de investiții în continuare
- realizarea unor lucrări noi de investiții

La elaborarea bugetului de venituri și de cheltuieli s-au avut în vedere prevederile legilor, reglementărilor și normelor în vigoare.

Elaborarea proiectului de buget a fost precedată de o analiză complexă având la bază execuțiile bugetelor anului 2017.

În vederea realizării obiectivelor prezentul proiect de buget stabilește volumul și structura veniturilor pe surse.

Potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale autoritățile locale au obligația să aprobe bugetele locale, pe două secțiuni: secțiunea de funcționare (cheltuielile cu personalul , cheltuielile cu bunuri și servicii), respectiv secțiunea de dezvoltare (cheltuielile de capital), cu venituri și cheltuieli stabilite pentru fiecare secțiune. Din sursele de finanțare, obligatoriu se asigură finanțarea secțiunii de funcționare, eventual excedent al secțiunii de funcționare se utilizează pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Sinteza bugetului local detaliată la venituri pe capitole și subcapitole, iar la cheltuieli pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole precum și alineate și paragrafe după caz, este prevăzută în **anexa nr. 1**;

Cheltuielile bugetare sunt detaliată pe surse de finanțare, iar în cadrul acestora pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alinate de cheltuieli.

Bugetul local se stabilește la partea de venituri în sumă de **11.985.000 lei**, iar la partea de cheltuieli în sumă de **13.375.000 lei**, conform anexei nr. 1.

**Veniturile și cheltuielile secțiunii de funcționare** se stabilesc la suma de **9.997.000 lei**, conform anexei nr. 2.

**Veniturile secțiunii de dezvoltare** se stabilesc la suma de **1.988.000 lei**, iar cheltuielile la suma de **3.378.000 lei** conform anexei nr. 3.

**Veniturile bugetului activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii** sunt de **5.000 lei**, iar cheltuielile – **5.000 lei**, conform anexei nr. 4.

La partea de venituri, s-au stabilit sursele de venituri și baza legală a încasării lor, nivelul impozitelor, taxelor și tarifelor, frecvența încasărilor, precum și prevederile legale privind transferurile, cotele și sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat.

S-au respectat prevederile art. 14 alin. 7 din legea finanțelor publice locale nr.273/2006, privind fundamentarea veniturilor proprii, ..... **dacă**

**„gradul de realizare a veniturilor proprii programate 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.”**

#### **Veniturile bugetului local:**

Veniturile bugetului local prognozate a se realiza în anul bugetar 2018 sunt în sumă totală de **11.985.000 lei**, care se constituie din:

- Veniturile proprii ale bugetului local prognozate a se încasa în cursul anului 2018 sunt la nivelul veniturilor realizate în cursul anului 2017, în valoare totală de **4.479.000 lei**.
  - Sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor și municipiilor conform art. 5 alin. (3) lit b) din Legea nr. 2/2018 privind bugetul de stat pe anul 2018, repartizate orașului Ungheni sunt în sumă de **881.000 lei**, în baza deciziei Acu următoarea destinație
    - 784.000 lei sume alocate pentru finanțarea drepturilor asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav și indemnizațiile persoanelor cu handicap acordate în baza prevederilor art. 42 alin (4) din Legea nr. 448/2006,
    - 40.000 lei, sume repartizate pentru finanțarea ajutorului de încălzire cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri pentru beneficiarii de ajutor social, conform art. 5 alin (3) lit c) din Legea nr. 2/2018 privind bugetul de stat pe anul 2018,
    - 20.000 lei, fonduri repartizate pentru finanțarea cheltuielilor cu serviciile publice comunitare de evidență a persoanelor, conform art. 5 alin (3) lit d) din Legea nr. 2/2018 privind bugetul de stat pe anul 2018,
    - 20.000 lei, sume alocate pentru finanțarea drepturilor stabilite de Legea nr. 248/2015 privind plata stimulentelelor educaționale acordate copiilor proveniți din familii defavorizate în scopul stimulării participării în învățământul preșcolar conf. art 5 alin (3) lit g) din Legea nr. 2/2018,
    - 17.000 lei, sume alocate pentru finanțarea drepturilor copiilor/ elevilor/ tinerilor cu cerințe educaționale integrați în învățământul de masă potrivit art, 51 alin (2) din Legea nr. 1/2011
  - **3.978.000 lei**, alocări directe din impozitul pe venit încasat, conform col 7 din anexa 8 la Legea nr. 2/2018 privind bugetul de stat pe anul 2018 (cod 040201),
  - **1.823.000 lei**, sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale conform col 9 din anexa 8 la Legea nr. 2/2018 privind bugetul de stat pe anul 2018, (cod 110206)
  - **86.000 lei** sume repartizate pentru echilibrarea bugetelor locale respectiv sume din cota de 17,25% din impozitul pe venit, conform Anexei nr. 1 la HCJM nr. 1/15.01.2018 (cod 04.02.04),
  - **9.000 lei** sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, conform Anexei nr. 2 la HCJM nr. 1/15.01.2018 (cod 11.02.05),
  - **10.000 lei** subvenții primite de la bugetul de stat și de alte bugete (cod 420234)
  - **719.000 lei**, subvenții primite prin Programul National de Dezvoltare locala (cod 420265),

pentru finanțarea a două lucrări de investiții: Racorduri de canalizare în localitatea Morești și Racorduri de canalizare în loc Cerghid,

**Cheltuielile bugetului local pe anul 2018 în sumă de 13.375.000 lei**, sunt fundamentate, dimensionate și repartizate pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile care-i revin autorității publice locale, cu prioritățile stabilite de aceste în vederea funcționării și în interesul colectivităților locale.

De asemenea, dimensionarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

Pentru acoperirea deficitului secțiunii de dezvoltare s-a luat în calcul excedentul anilor precedenți în sumă de 1.390.000 lei.

De asemenea s-a constituit fond de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale în sumă de 206.000 lei, conform art 36 alin (1) din Legea 273/2006.

Pentru fundamentarea cheltuielilor de personal s-a luat în calcul numărul de posturi ocupate, salariul minim pe economie începând cu luna ianuarie 2018 și coeficienți de salarizare stabiliți conform Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Pornind de la sumele alocate și veniturile preconizate a se realiza, apreciem că repartizarea bugetului s-a făcut ținând cont de principiile realității și echilibrului bugetar, astfel încât activitatea Primăriei și a instituțiilor subordonate Consiliului Local să se desfășoare în condiții normale, propun aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al Orașului Ungheni, pentru anul 2018.

Bugetul activităților finanțate din venituri proprii este stabilit atât la partea de venituri cât și la cheltuieli în sumă de 5.000 lei .

Având în vedere că este îndeplinită procedura aplicată pentru asigurarea transparenței decizionale în administrația publică, potrivit actelor normative în vigoare față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de buget alăturat pe care îl supunem Consiliului Local Ungheni spre aprobare.

Șef serviciu financiar-contabilitate

Huza Maria

