

Raport de specialitate

Privind Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 si estimarile anilor 2025, 2026,2027 Proiectul bugetului local pentru anul 2024 a fost intocmit in baza Legii bugetului de stat pe anul 2024 si anume Legea nr.421/20232 si Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale cu modificarile si completarile ulterioare.

S-a intocmit conform principiilor , cadrul general si procedurile privind formarea, administrarea, angajarea si utilizarea fondurilor publice locale, precum si responsabilitatile autoritatii administratiei publice locale in domeniul elaborarii, aprobarii, executarii si raportarii bugetului local.

Veniturile bugetare locale se constituie din:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contributii, alte varsaminte, alte venituri si cote defalcate din impozitul pe venit;*
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;*
- c) subventii primite de la bugetul de stat si de la alte bugete;*
- d) donatii si sponsorizari.*
- "e) sume primite de la Uniunea Europeana si/sau alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari."*

Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazeaza pe constatarea, evaluarea si inventarierea materiei impozabile si a bazei de impozitare in functie de care se calculeaza impozitele si taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate si a veniturilor obtinute din acestea, precum si pe alte elemente specifice, in scopul evaluarii corecte a veniturilor

Fundamentarea, dimensionarea si repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinatii, respectiv pe actiuni, activitati, programe, proiecte, obiective, se efectueaza in concordanta cu atributiile ce revin autoritatilor administratiei publice locale, cu prioritatile stabilite de acestea, in vederea functionarii lor si in interesul colectivitatilor locale respective.

S-a avut in vedere a se respecta principii si reguli bugetare si anume :

Principiul universalitatii - veniturile si cheltuielile se includ in buget in totalitate, in sume brute.

Principiul transparentei si publicitatii - procesul bugetar este deschis si transparent, acesta realizandu-se prin:

- a) publicarea pe pagina de internet a institutiei publice, si afisarea la sediul autoritatii administratiei publice locale respective a proiectului de buget local si a contului anual de executie a acestuia conform anuntului nr. 156/15.01.2024 si a procesului verbal de afisare nr.187/16.01.2024;*
- b) dezbaterea publica a proiectului de buget local din data de 02.02.2024 si cu prilejul aprobarii acestuia;*
- c) prezentarea contului anual de executie a bugetului local in sedinta publica.*

Principiul unitatii - Veniturile si cheltuielile bugetare se inscriu intr-un singur document, pentru a se asigura utilizarea eficienta si monitorizarea fondurilor publice locale.

- Nu se retin si nu se utilizeaza venituri in regim extrabugetar, precum si constituirea de fonduri publice locale in afara bugetelor locale.

Principiul unitatii monetare - Toate operatiunile bugetare se exprima in moneda nationala.
Principiul anualitatii - Veniturile si cheltuielile bugetare se supun spre aprobare, in conditiile legii, pe o perioada de un an, care corespunde exercitiului bugetar.

- Toate operatiunile de incasari si plati efectuate in cursul unui an bugetar in contul unui buget apartin exercitiului corespunzator de executie a bugetului respectiv.

Principiul specializarii bugetare - Veniturile si cheltuielile bugetare se inscriu si se supun spre aprobare in buget pe surse de provenienta si, respectiv, pe categorii de cheltuieli, grupate dupa natura lor economica si destinatia acestora.

Principiul echilibrului - Cheltuielile bugetului se acopera integral din veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenti.

S-au respectat procedurile privind elaborarea bugetului si anume elaborandu-se de catre ordonator principal de credite, avandu-se in vedere:

a) prognozele principalilor indicatori macroeconomici si sociali pentru anul bugetar pentru care se elaboreaza proiectul de buget, precum si pentru urmatorii 3 ani, elaborate de organele abilitate;

"b) cadrul fiscal-bugetar cu prognozele bugetare si politica fiscal-bugetara, precum si cadrul de cheltuieli pe termen mediu;"

c) prevederile acordurilor de imprumuturi interne sau externe incheiate – aceasta situatie nu exista in cadrul bugetului UAT Branesti ;

• d) politicile si strategiile sectoriale si locale, precum si prioritatile stabilite in formularea propunerilor de buget s-au respectat prin **dezvoltarea de sisteme de monitorizare și analiză a modului de formare și de execuție a bugetelor locale**, în vederea creșterii capacității administrative și financiare a autorității administrației publice locale – în colaborare cu Ministerul Finanțelor Publice.

Continutul si structura bugetelor

Veniturile si cheltuielile se grupeaza in buget pe baza clasificatiei bugetare aprobate de Ministerul Finantelor Publice.

Veniturile sunt structurate pe capitole si subcapitole, iar cheltuielile pe parti, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum si alineate si paragrafe, dupa caz.

Bugetul local de Venituri si Cheltuieli, pentru anul 2024 la partea de venituri = 28.243.000lei
Partea de cheltuieli =28.243.000 lei

Din care: -sectiunea de functionare la partea de venituri= 7.855.000 lei astfel

-sectiunea de functionare la partea de cheltuieli =7.855.000 lei;

- sectiunea de dezvoltare la partea de venituri =20.388.000 lei

- sectiunea de dezvoltare la partea de cheltuieli= 20.388.000 lei

Estimarile pentru anii 2025 pe capitole, subcapitole, titluri si articole la partea de venituri 9.391.000 lei iar la partea de cheltuieli de 9.391.000 lei . Estimarile pentru anii 2027 pe capitole, subcapitole, titluri si articole la partea de venituri 9.391.000 lei iar la partea de cheltuieli de 9.391.000 lei .Estimarile pentru anul 2027 pe capitole, subcapitole, titluri si articole la partea de venituri 9.191.000 lei iar la partea de cheltuieli de 9.,191.000 lei

Cheltuielile prevazute in capitole si articole au destinatie precisa si limitata.

Cheltuielile din bugetele locale sunt expresia eforturilor financiare realizate de UAT pentru acoperirea cerintelor sociale, culturale, economice, a serviciilor de dezvoltare publica si a altor cerinte ale locuitorilor care sunt de competenta autoritatilor administratiei publice locale.

In determinarea cheltuielilor bugetelor locale sa pleacat de la principiul consacrat potrivit caruia 'nici o cheltuiala nu poate fi inscrisa in bugetul local si nici nu poate fi angajata si efectuata din acest buget daca nu exista baza legala pentru respectiva cheltuiala.

Potrivit metodologiei elaborate de Ministerul Finantelor Publice, autoritatile publice locale, ordonatorul principal de credite determina necesarul de cheltuieli pe baza unor indicatori fizici si a unor norme specifice fiecarei actiuni in parte, in domeniul respectiv. Stabilirea cheltuielilor bugetare reprezinta rezultatul procesului de fundamentare a cheltuielilor.

Fundamentarea, dimensionarea si repartizarea cheltuielilor bugetelor locale, pe destinatii, respectiv pe actiuni, programe, proiecte, obiective, se efectueaza in concordanta cu atributiile care revin UAT BRANESTI prin ordonatorul principal de credite in vederea functionarii si in interesul colectivitatilor locale.

In ceea ce priveste metodologia de fundamentare a cheltuielilor, aceasta, are un caracter corelativ, rezultat din normele privind cheltuielile bugetare elaborate , de catre Ministerul Finantelor Publice, prin care se subliniaza specificul obligatiilor lucrative pentru toate institutiile de administratie publica.

Evaluarea cheltuielilor publice locale sa facut pe baza structurii clasificatiei privind finantele publice, elaborata de Ministerul Finantelor Publice. Aceasta clasificatie bugetara indeplineste rolul de schema organizatorica privita prin prisma previzionarii si executiei bugetare, fiind utilizata in mod obligatoriu pentru gruparea sistematica a cheltuielilor pe toate verigile sistemului bugetar.

La baza asezarii indicatorilor din clasificatia veniturilor si cheltuielilor bugetelor locale, se afla clasificatia indicatorilor finantelor publice, care individualizeaza grupul de relatii bugetare, exprimat la nivelul unitatii administrativ-teritoriale. La cheltuieli clasificatia urmeaza doua linii principale: obiectul sau functia pentru care cheltuiala este destinata

Cheltuielile publice sunt planificate pe functii : administratie, sanatate, ordine publica, invatamant, cultura, recreere si religie, asistenta sociala, locuinte servicii si dezvoltare locala, protectia mediului , agricultura ,drumuri si pe categorii economice: cheltuieli publice curente si cheltuieli publice de capital.

Clasificatia functionala grupeaza cheltuielile pe capitole si subcapitole, iar clasificatia economica le grupeaza pe articole si alineate. Necesitatea gruparii cheltuielilor pe capitole, adica pe actiunile si instructiunile cuprinse intr-un capitol, rezulta din faptul ca fiecare actiune are o anumita

particularitate in ceea ce priveste sarcinile fizice, precum si nevoile bugetare. Totalul cheltuielilor pe capitole rezulta din insumarea cheltuielilor pe toate subcapitolele componente.

Repartizarea pe articole si alineate sa facut cu respectarea anumitor prioritati, asigurand in primul rand, acoperirea cheltuielilor cum sunt cele privind retributiile, cheltuieli de intretinere si functionare(furnituri, energie, combustibil etc) de stricta necesitate.

Determinarea a cheltuielilor a impus folosirea tuturor reperelor pentru fundamentarea acestora, normele si normativele financiare in dimensionarea cheltuielilor bugetare cu caracter general si obligatoriu cu dimensiuni fixe sau limite variabile intr-un interval de timp.

Potrivit metodologiei bugetare si , a fundamentarii indicatorilor financiari, forma finala este sintetizata in bugetul local.

Calcul si fundamentari privind cheltuielile la Primaria Branesti

Cheltuielile bugetare sunt definite ca fiind cheltuieli aprobate si efectuate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetele institutiilor publice si ale serviciilor publice de interes local, in limita si cu destinatiile prevazute in bugetele respective.

Fundamentarea cheltuielilor in cadrul primariei Branesti prezinta o serie de particularitati data de structura si denumirile specifice acestui domeniu.

Cheltuielile de personal reprezinta o componenta importanta a cheltuielilor unei institutii publice. Pentru fundamentarea acestora se pleaca de la organigrama institutiei care cuprinde numarul de posturi precum si gradul lor de ocupare cu personal. Numarul maxim de posturi care poate fi prins in organigrama este reglementat prin legislatie precum si posturile exceptate .

Cheltuielile de personal vizeaza plata drepturilor salariale ale personalului angajat precum si ale colaboratorilor si obligatiile aferente fata de bugetul statului si al asigurarilor sociale, ca si drepturile de delegare si detasare. Cheltuielile de personal se stabilesc tinand seama de dimensionarea personalului de specialitate, administrativ si auxiliar finantat de la buget, in concordanta cu programele si atributiile pe care le are de realizat fiecare compartiment functional, prin aplicarea corespunzatoare a legislatiei in domeniul salarizarii.

Indicatorii de calcul pentru cheltuielile de personal sunt salariul de baza, modificarea Codului Fiscal prin transferarea contributiilor de la angajator la angajat , Privind aprobarea coeficientilor de salarizare., venitul minim garantat in plata in anul 2023. Statul de functii al personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului Comunei Branesti , sta la baza fundamentarii cheltuielilor de personal pentru autoritatile executive.

Alte drepturi salariale, cuprind sumele convenite consilierilor primariei sub forma de indemnizatii. Indemnizatia convenita unui consilier se stabileste prin aplicarea unui procent de 10 % aplicat la salariul primarului si proportional cu numarul de sedinte la care participa, indemnizatia de consilie,r conform art 61 din OAP nr 25/2021

Cheltuielile materiale si de servicii sunt in special cheltuieli de intretinere si gospodarire a sediilor si spatiilor unde isi desfasoara activitatea primaria, institutiile publice subordonate si alte institutii ale caror cheltuieli de acest tip se finanteaza din bugetul local (iluminat, incalzire, apa canal, salubritate, posta, telefon, furnituri de birou, materiale de curatenie, diverse prestari de servicii, obiecte de inventar, reparatii curente, carti, publicatii s.a.m.d.), dar si alte cheltuieli specifice (calificare-specializare personal, protectia muncii, alte cheltuieli autorizate de lege, reparatii drumuri).

Alocatiile pentru institutiile publice, ale caror cheltuieli materiale si de servicii se asigura potrivit legii din venituri ale bugetului local , sau fundamentat in functie de programul de activitate al acestora, analizandu-se necesitatea, oportunitatea si eficienta fiecarei cheltuieli. Fundamentarea acestor cheltuieli se face in raport cu indicatorii specifici fiecarei actiuni, utilizandu-se formulare intocmite de Ministerul Finantelor Publice, dar si orice alte date din baza proprie(numar populatie, suprafata)

Bunurile si serviciile cuprind fondurile banesti necesare pentru buna functionare a primariei, reprezentand platile pentru incalzit, iluminat si forta motrica, apa, canal, salubritate, posta, telefon, fax, furnituri de birou, materiale pentru curatenie, alte materiale si prestari de servicii necesare consiliului local.

Incalzit, iluminat , combustibil reprezinta fondurile banesti necesare achitarii furnizorilor de energie electrica si combustibil (motorina, benzina,lemne), care se evalueaza potrivit devizului intocmit in preturi curente. Acesta se determina pe baza cantitatii de combustibil necesar si a pretului pe unitate de masura.

Apa, canal si salubritate reprezinta acele fonduri banesti necesare pentru plata furnizorilor de apa potabila la Compania de apa Oltenia Craiova si salubrizare la Asociația ADIS Gorj.

Posta, telefon, fax, radio, televizor, reprezinta fondurile banesti necesare achitarii abonamentelor telefonice de radio si televiziune si a cheltuielilor pentru corespondenta, care sunt previzionate pentru a se efectua in anul 2024.

Furniturile de birou reprezinta fondurile banesti necesare achizitie

Materialele pentru curatenie sunt fondurile banesti necesare achizitionarii de materiale pentru curatenie

Alte materiale si prestari de servicii se refera la costul serviciilor de informatica, consultanta achizitiei, implementarea sistemului de management ,de deratizare, dezinfectie, materiale necesare pentru buna desfasurare a activitatii de administratie, de prevenirea incendiilor, materiale si plata pentru intretinerea si amenajarea spatiilor verzi, alte cheltuieli de intretinere a calculatoarelor, a xeroxurilor, imprimantelor.

Cheltuielile cu transportul se deconteaza prin documente justificative. Pentru a fi eligibila spre decontare, deplasarea trebuie sa se faca, conform legii, cu mijloace de transport: auto, tren etc. Documentele justificative care trebuie pastrate sunt factura, chitanta, bonul fiscal, extrasul de cont si data de pe acestea trebuie sa coincida cu perioada in care a avut loc deplasarea, exista o limitare a sumei care se va deconta respectiv contravaloarea a 7,5 litri carburant la 100 km parcursi pe distanta cea mai scurta.

In cazul in care deplasarea s-a facut cu mijloacele de transport din cadrul institutiei deductibilitatea este in totalitate Pentru decontare , este nevoie de intocmirea foi de parcurs care trebuie sa cuprinda cel putin urmatoarele informatii:

- *categoria de vehicul utilizat;*
- *scopul si locul deplasarii;*
- *kilometrii parcursi;*
- *norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.*

Cheltuielile de capital sunt cele care permit achizitionarea sau construirea de bunuri publice de folosinta indelungata, contribuind la imbogatirea si modernizarea proprietatii publice.

Sumele ce se prevad a fi alocate pentru aceasta destinatie se stabilesc dupa luarea in calcul a tuturor posibilitatilor de finantare din surse proprii sau atrase. Sursele atrase se constituie din bugetul local si din partea MDRAP.

Cheltuielile de capital se diferentiaza de celelalte categorii de cheltuieli prin faptul ca: sunt utilizate in scopuri foarte bine determinate; conduc la cresterea patrimoniului public al colectivitatii; favorizeaza dezvoltarea economica locala .

Cheltuielile de capital se cuprind la fiecare capitol bugetar, in conformitate cu creditele de angajament si cu duratele de realizare a investitiilor

Programul de investitii pentru anul 2023 si estimarile pentru anii ,2024,2025, 2026

Aprobarea proiectelor de investitii publice locale

Art. 44. - (1) Documentatiile tehnico-economice ale obiectivelor de investitii in continuare, a caror finantare se asigura din bugetul local si in completarea din finantarea Ministerului de Dezvoltare si Regionale a Administratiei Publice au fost aprobate in sedintele de consiliu din anul 2020 și anul 2021

Ordonatorul principal de credite, actualizeaza si aproba valoarea fiecarui obiectiv de investitii noi sau in continuare, indiferent de sursele de finantare ori de competenta de aprobare a acestora, in functie de evolutia indicilor de preturi. Aceasta operatiune fiind supusa supusa controlului financiar preventiv .

Conditii pentru includerea investitiilor in proiectul bugetului

Obiectivele de investitii si celelalte cheltuieli asimilate investitiilor se cuprind in programele de investitii anuale, anexe la buget, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investitiilor, au fost elaborate conform dispozitiilor legale.

Sau stabilit prioritatile in repartizarea sumelor pe fiecare obiectiv inscris in programul de investitii, in limita fondurilor cuprinse in proiectul de buget cu aceasta destinatie, asigurand totodata realizarea obiectivelor de investitii in cadrul duratelor de executie aprobate.

Structura programelor de investitii publice locale

In programele de investitii s-a nominalizat obiectivele de investitii grupate pe: investitii in continuare, investitii noi si pozitia globala alte cheltuieli de investitii, pe categorii de investitii :

- a) achizitii de imobile;*
- b) dotari independente;*
- c) cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectelor si a altor studii aferente obiectivelor de investitii;*

Cheltuielile de investitii s-au detaliat in anexa distincta de catre ordonatorul principal de credite, pe baza de note de fundamentare, pe care le-am prezentat in referat care au cuprins elemente referitoare la necesitatea, oportunitatea si alti indicatori caracteristici unor asemenea investitii.

Astfel in forma redactata propun spre aprobare Bugetul de Venituri si cheltuieli pentru anul 2023 si estimarile anilor 2024, 2025,2026.

SEF SERVICIU,

CIOREI LILIANA