

DIRECȚIA BUGET- CONTABILITATE IMPOZITE ȘI TAXE
SERVICIUL BUGET CONTABILITATE
SERVICIUL IMPOZITE ȘI TAXE
Nr. 8205/12.03.2021

RAPORT DE SPECIALITATE

asupra proiectului de hotărâre pentru aprobarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli, a Listei investițiilor, obiectivelor și dotarilor independente ale U.A.T. Cernavoda pe anul 2021

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al Orașului Cernavodă, pentru sursa de finanțare A - integral de la buget, pe anul 2021 s-a elaborat respectându-se principiile, regulile și responsabilitățile bugetare prevăzute în Legea 273 /2006 privind finanțele publice locale .

La elaborarea BVC s-au avut în vedere propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine, respectiv Notele de fundamentare ale compartimentelor din cadrul aparatului de specialitate al primarului și al serviciilor publice din subordinea Consiliului Local al orașului Cernavoda, după cum urmează:

- Serviciul Achiziții nr. 4561/10.02.2021, Compartimentul Resurse Umane și Compartimentul Comunicare și Informatizare Date nr. 950/13.01.2021, Direcția Buget Contabilitate Impozite și Taxe F.N., Serviciul Patrimoniu și Cadastru nr. 39749/15.12.2020, Serviciul Strategie și Proiecte nr. 430/08.01.2021, Compartimentul Registru agricol F.N., Serviciul Public Comunitar Local de evidență a persoanelor F.N., Direcția Poliția Locală nr. 2398/26.01.2021, Biroul Intern de Prevenire și Protecție nr. 43442/21.12.2020 , Direcția Cultură Muzeu Bibliotecă nr. 42169/11.12.2020, Compartiment Expert Local Romi nr. 42303/14.12.2020, Direcția de Asistență Socială (inclusiv structurile din subordine) nr. 42123/10.12.2020, C.N.I.P.T. nr. 42038/10.12.2020;

- solicitările unităților de învățământ, ale Unităților de cult;

A. Structura veniturilor bugetare în anul 2021 în sumă totală de **128.500.000** lei se prezintă astfel:

- 1. Veniturile proprii** ale bugetului local sunt în suma de **68.751.045** lei provin din impozite, taxe pe proprietate, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, calculate în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a Legii nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021 și HCL nr. 247/ 17.02.2021 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021 și HCL nr. 75 25.02.2021 privind modificarea și completarea H.C.L. nr. 247/17.12.2020 pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021.

Veniturile bugetului local pe anul 2021 au fost fundamentate în conformitate cu prevederile Legii 273/2006 actualizată, care prevede următoarele:

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

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, gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului Orașului Cernavoda a fost de 96,03% (pe anul 2019) și 96,55% (pe anul 2020), prin urmare veniturile proprii pentru anul 2021 au fost fundamentate la nivelul încasărilor din anul precedent, cu excepția a două capitole de venituri (07.02.01.02-Impozit și taxa pe clădiri de la persoane juridice și 07.02.03-Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru) pentru care a fost necesară corelarea cu execuția bugetară (încasările la data curentă au depășit cu mult realizările anului 2020).

Respectarea întocmai a prevederilor art.14 alin 7 nu este posibilă deoarece ar însemna ca totalul celorlalte capitole de venituri previzionate sa fie 0 lei.

2. La data prezentului raport , conform Calendarului bugetar, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană -A.J.F.P. Constanța nu a repartizat pe unități administrativ teritoriale sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, precum și transferurile consolidabile, de aceea până la termenul de comunicare, respectiv 19.03.2021, **Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata** pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul U.A.T. ,la indicatorul 11.02.02, se va considera ca suma alocată, 3.782.332 lei, suma ce a fost repartizată anul bugetar 2020, astfel:

Chelt. cu bunuri și servicii - învățământ preuniversitar	Aj. social pt. încălzirea locuinței cu lemne, comb petrolieri	Creșe	Evidența populației	Tichete creșă	Chelt. funcționar e cămine pt. pers. vârstnice	Drepturi copii cu cerințe educaționale din inv. special	Drepturi asist. pers.+ind. pt.pers. cu handicap	Burse	Total
1.133.802	13.978	103.059	36.881	13.374	76.109	76.748	2.328.381	0	3.782.332

3. Suma de **24.000.000 lei**, reprezentând 63% din impozitul pe venit estimat a fi încasat la bugetul de stat repartizat la nivelul unității administrativ teritoriale. Suma nu este finală se așteaptă comunicările de la
4. **Subvenții primite de la Bugetul de Stat și de la alte bugete** pentru finanțarea unor obiective de interes național și local sunt în sumă de **16.728.370 lei**, după cum urmează:
- Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit în sumă de **3.115.516 lei** , conform pentru finanțarea obiectivului de investiții “Reabilitare termică ,bloc B, str. Pinilor nr.1, bloc 1 str. Plantatiei nr. 1, bloc 3, str. Plantatiei nr.3, bloc 8 str. Plantatiei nr.8, bloc 10 str. Plantatiei nr. 10, bloc 11, str.Liliacului nr.3, bloc 12, str.Liliacului nr.5, bloc 14, str. Liliacului nr.6, bloc 15, str. Liliacului nr. 8;
 - Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar în sumă de **128.000 lei** pentru lucrari de inregistrare sistematica în sectoare cadastrale prin "Programul national de cadastru si carte funciara a lucrarilor de inregistrare sistematica initiate de UAT pentru sectoare cadastrale;
 - Suma de **377.000 lei** cheltuielile cu salariile asistentilor comunitari, ai medicului si asistentei scolare, ce va fi virată lunar pe parcursul anului 2021 de catre Directia de Sanatate Publica Constanta, în baza cererilor de finanțare. Pe partea de cheltuieli a fost prevazută, în totalitate pentru a putea reda cât mai real cheltuielile de personal.
 - Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020, în sumă totală de **13.026.934 lei**, din care:
 - Suma de **1.800.000 lei** pentru finanțarea proiectului “ Restaurarea Unei Moșteniri Culturale Comune Unice Și Promovarea Produsului Turistic Comun Hamangia-Prima Civilizație A Vechii Europe”
 - Suma de **7.152.296 lei** pentru finanțarea proiectului “Dotari ambulatoriu integrat al Spitalului orasenesc Cernavoda”
 - Suma de **4.074.638 lei** pentru finanțarea proiectului “ Creșterea eficienței energetice a iluminatului public în orașul Cernavoda”.
5. Suma de **80.920 lei** reprezentând sume primite din fonduri externe nerambursabile (FEN) în contul plăților efectuate în anii anteriori, sumă încasată până la data publicării.
6. **Excedentul anilor precedenti** în suma de **15.157.333 lei**, după cum urmează:

- suma de 9.157.332,71 lei pentru acoperirea temporară a golului de casă provenit din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunii de funcționare în anul curent;
- suma de 6.000.000 lei pentru acoperirea temporară a golului de casă provenit din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunii de dezvoltare în anul curent.

La întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a respectat *Principiul specializării bugetare* prin care veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aprobă în buget pe surse de proveniență și, respectiv, pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora conform Legii nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021.

B. Structura cheltuielilor bugetului local în anul 2021, în sumă de 128.500.000 lei, se prezintă astfel:

TOTAL CHELTUIELI	128.500.000	100,00
Total cheltuieli secțiunea de funcționare	68.075.400	52,98
Total cheltuieli secțiunea de dezvoltare – sursa A	60.424.600	
Total cheltuieli secțiunea de dezvoltare -sursa C	2.017.882	
Total cheltuieli secțiunea de dezvoltare – disponibil din sponsorizari	615.238	
TOTAL L.I. an 2021	63.057.720	47,02

Cheltuielile bugetului local sunt detaliate conform clasificății bugetare în cheltuieli ale secțiunii de funcționare și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare, conform anexei nr. 1 la proiectul de hotărâre înaintat spre publicare.

Precizăm ca sumele alocate de la bugetul de stat prevazute la punctul 2, din prezentul raport (11.02.02- cote din sume defalcate - TVA) se prevăd în mod obligatoriu, în secțiunea de funcționare, cu destinația pentru care au fost alocate.

- Veniturile și cheltuielile se grupează în buget pe baza clasificății bugetare aprobate de Ministerul Finanțelor Publice.
 - Veniturile sunt structurate pe capitole și subcapitole, iar cheltuielile pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe, după caz.
 - Cheltuielile prevăzute în capitole și articole au destinație precisă și limitată.
 - Numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază se aprobă distinct, prin anexa la bugetul fiecărei instituții publice. Numărul de salariați aprobat fiecărei instituții publice nu poate fi depășit.
 - Cheltuielile de capital se cuprind la fiecare capitol bugetar, în conformitate cu creditele de angajament și cu duratele de realizare a investițiilor.
- La elaborarea cheltuielilor de funcționare și de dezvoltare s-a avut în vedere:
 - a) baza legală;
 - b) limitele maxime ale cheltuielilor;
 - c) destinația cheltuielilor;
 - d) documentele de justificare;
 - e) analiza și studierea comparativă a cheltuielilor, pe total și în structura clasificății bugetare prin utilizarea metodei evaluării directe;
 - f) analiza preturilor și a tarifelor;
 - g) eficiența serviciilor publice și a administrației publice locale;
 - h) elaborarea prognozei pe cel puțin 3 ani, cu estimarea costurilor serviciilor publice locale furnizate și totodată ale instituțiilor publice;

- i) existenta unei baze de date;
- j) un sistem de sabilire a priorităților în efectuarea cheltuielilor operaționale;
- d) propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine;

Fundamentarea bugetului pentru anul 2021 privind cheltuielile salariale respectă următoarele prevederi legale:

- Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- HCL nr. 203/31.07.2017 privind stabilirea salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale "Administrație" aplicabile aparatului de specialitate al primarului orașului Cernavodă și serviciilor publice din subordinea Consiliului Local al orașului Cernavodă;
- H.G. nr. 935/13.12.2019 privind stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată, în suma de 2230 lei;
- art.7, alin.(2) din OUG nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- art.IX din OUG nr.226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, privind acordarea voucherelor de vacanță;
- Act adițional nr.2 la Contractul Colectiv de Munca nr.1564/26.02.2015 prin care s-a negociat majorarea salariilor brute ale tuturor salariaților cu un procent de 20% începând cu 01.01.2018 ca urmare a faptului că au trecut de la angajator în sarcina angajatului contribuțiile la CAS și CASS.
- Ordinul nr.776/2015 pentru modificarea Ordinului ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 496/2015 privind contravaloarea alocației valorice a normei de hrană acordată personalului poliției locale
- Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap precum și HG nr. 268/2007 privind normele de aplicare ale Legii nr. 448/2006.

Sumele necesare care să acopere cheltuielile salariale pentru anul 2021 sunt:

Capitol bugetar	Salarii brute (inclus sporuri și indemnizația de hrană) (lei)	Vouchere de vacanță (lei)	Total cheltuieli salarii (lei)	CAM 2,25%	Alimentație de protecție (lei)	Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (lei)
0	1	2	3	4	5	6
51.2A.01.01 Aparat propriu	8.995.000	-	8.995.000	200.000	430.000	300.000
54.2A.10 SPCLEP	390.000	-	390.000	8.775	20.000	0
61.2A.03.04 Ordine Publica	2.807.000	-	2.807.000	63.158	0	0
66.2A.08 Cabinete medicale	410.000	-	410.000	9.225	26.000	0
67.2A.03.06 Casa de Cultura	987.000	-	987.000	22.208	60.000	0
68.2A.05.02 Asistenți personali	3.200.000	-	3.200.000	72.000	0	0
CO asistenți personali și	1.500.000	-	1.500.000	0	0	0

indemnizatii handicap						
68.2A.11 Crese	1.200.000	-	1.200.000	27.000	90.000	0
68.2A.50.50 Asistenta Sociala	5.000.000	-	5.000.000	112.500	350.000	0
87.2A.04 Turism	215.000	-	215.000	4.838	10.000	0
TOTAL:	24.704.000	-	24.704.000	522.092	986.000	300.000
TOTAL GENERAL (total cheltuieli salarii + alimentație de protecție + vărsăminte + CAM)			26.512.092			

Menționăm că alimentația de protecție se prevede pe partea de cheltuieli la titlul Bunuri și servicii articolul bugetar 20.14 și se acordă în baza – Sentinței civile nr. 2286/08.10.2018 prin acordarea reclamanților de vouchere în valoare de 18 lei/zi, reprezentând contravaloarea alimentației de protecție, astfel cum s-a stabilit prin Raportul Comisiei Paritare a Funcționarilor Publici din cadrul Primăriei Orașului Cernavodă nr. 6/07.05.2018, începând cu data de 07.05.2018 și până la expirarea Contractului Colectiv de Muncă.

II. Fundamentarea bugetului privind formarea și perfecționarea profesională a funcționarilor publici și a personalului contractual respectă prevederile art. 458 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ.

Suma necesară care să acopere cheltuielile privind formarea și perfecționare profesională a funcționarilor publici și a personalului contractual este de **105.000 lei**, din care:

Capitol bugetar	Nr. persoane	Cost curs (110 lei*5 zile)	Total cheltuieli (lei)
51.2A.01.01 Aparat propriu	75	550	41.250
54.2A.10 SPCLEP	4	550	2.200
61.2A.03.04 Ordine Publica	3	550	1.650
67.2A.03.06 Casa de Cultura	2	550	1.100
68.2A.50.50 Asistenta Sociala	16	550	8.800
INSTRUIRI (diferite capitole bugetare în funcție de necesitățile de instruire aprobate)			50.000
TOTAL:	100	550	105.000

Previțiunea cheltuielilor pentru bunuri și servicii pe anul 2021 a fost realizată având în vedere angajamentele legale încheiate la nivelul U.A.T. Cernavodă, în vigoare, precum și cele viitoare.

Previțiunea cheltuielilor privind asistența socială, ajutoare în numerar, de urgență, subvenții, a fost realizată având în vedere H.C.L – urile aprobate în acest sens.

Propunerile bugetare pe anul 2021 au la baza o analiză reală a condițiilor actuale de posibilitati reale de incasare a veniturilor bugetului local, precum si o gestionare exigenta a cheltuielilor, punându-se accent

pe asigurarea cheltuielilor de strictă necesitate(cheltuieli de personal, protecție socială, cofinanțări, rambursări credite, finanțarea obiectivelor în continuare).

Pentru fiecare alineat al clasificatiei bugetare s-au avut în vedere cheltuielile anului anterior, cantități, prețuri de achiziție, contracte în derulare, corelate cu prevederile privind evoluția prețurilor respectând prevederile *Scrisorii - cadru privind contextul macroeconomic, metodologia de elaborare a proiectelor de buget pe anul 2021 și a estimărilor pentru anul 2021-2023*.

În consecință, având în vedere cele mai sus expuse, propunem spre analiză și aprobare Consiliului Local al orașului Cernavoda proiectul de hotărâre, privind bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2021 și a anexelor aferente nr.1, 2, 3 și 4 așa cum sunt menționate în proiectul de buget.

ȘEF SERVICIU BUGET- CONTABILITATE,
ANDRONACHE RALUCA



ȘEF SERVICIU IMPOZITE ȘI TAXE,
GHERASE ROXANA-NICOLETA

