

**ROMANIA**  
**JUDETUL GALATI**  
**MUNICIPIUL TECUCI**  
**PRIMAR**  
**SERVICIUL BUGET CONTABILITATE**  
**NR.59671/7.02.2011**

VIZAT  
DIRECTOR EXECUTIV  
EC.CULITA HOLBAN



## **RAPORT DE SPECIALITATE**

### Privind aprobarea bugetului general centralizat al Consiliului local Tecuci pe anul 2011

Bugetul local al Consiliului Local Tecuci a fost fundamentat in conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2011, nr.286/28 decembrie 2010, ale legii nr.273/2006 privind finantele publice locale , cu modificarile si completarile ulterioare , ale Ordonantei de Urgenta nr.114/2009 privind unele masuri de reducere a unor cheltuieli bugetare ,precum si adresa Directiei Generale a Finantelor Publice Galati nr. 3722 din 21 ianuarie 2011 privind repartizarea sumelor defalcate din TVA pe anul 2011.

In contextul crizei economice si financiare, s-a respectat politica fiscala si bugetara a Guvernului in anul 2011.

**Bugetele componente ale bugetului general al unitatii administrativ teritoriale, sunt:**

- Bugetul local al municipiului Tecuci;
- Bugetul institutiilor publice finantate integral sau partial din bugele locale, dupa caz;
- Bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii;

Acesta se elaboreaza de catre ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, avand in vedere:

- Categoriile de venituri si cheltuieli aferente bugetelor locale prevazute in anexa la legea bugetului de stat pe anul 2011;
- Prognozele principalilor indicatori macroeconomici si sociali, pentru anul bugetar pentru care se elaboreaza proiectul de buget;
- Politicele fiscale si bugetare locale;

- Propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine;
- Programe de dezvoltare economico-sociala in perspectiva ale unitatii administrativ teritoriale, in concordanta cu politicile de dezvoltare la nivel judetean, local.

**Fundamentarea veniturilor bugetelor locale** se bazeaza pe :

- Constatatarea si evaluarea materiei impozabile si a bazei de impozitare, stabilita in conditiile legii, in functie de care se calculeaza impozitele si taxele locale;
- Evaluarea serviciilor prestate si a veniturilor obtinute din acestea;

In vederea fundamentarii cat mai corecte a unei planificari bugetare, in cazul veniturilor curente , s-a tinut seama de urmatoarele elemente:nivelul fiscalitatii care a fost fixat in functie de obiectivele autoritatilor administrativ teritoriale.

**Fundamentarea cheltuielilor bugetelor locale**-conform prevederilor art.14 din legea privind finantele publice locale, nr.273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare:

- Este interzisa efectuarea de plati direct din veniturile incasate, cu exceptia cazurilor in care legea prevede astfel;
- Cheltuielile bugetare au destinatie precisa si limitata si sunt determinate de autorizarile continute in legi speciale si in legile bugetare anuale;
- Nici o cheltuiala nu poate fi inscrisa in bugete si nici nu poate fi angajata si efectuata din aceste bugete, daca nu exista baza legala pentru respectiva cheltuiala;
- Nici o cheltuiala din fondurile publice locale nu poate fi angajata, ordonantata si platita daca nu este aprobata, potrivit legii si daca nu are prevederi bugetare si surse de finantare;
- Stabilirea cheltuielilor bugetelor locale se efectueaza in stricta corelare cu posibilitatile reale de incasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

**Cheltuielile de personal** – au fost fundamentate pentru anul 2011, avandu-se in vedere Ordinul nr.57 din 11 ianuarie 2011 privind aprobarea nivelului maxim al cheltuielilor de personal aferent bugetului general centralizat al unitatilor administrativ teritoriale pe anul 2011 prin care pentru Municipiul Tecuci s-a stabilit suma de 37.838 mii lei.

La fundamentarea sumei s-au avut in vedere urmatoarele criterii:

1. numarul maxim al posturilor ocupate, stabilit potrivit dispozitiilor OUG nr.63 din 2010 pentru modificarea si completarea Legii 273 din

2006 privind finantele publice locale precum si pentru stabilirea unor masuri financiare ;

2. numarul posturilor ocupate in unitatile de invatamant preuniversitar de stat, institutiile de asistenta sociala, precum si in unitatile sanitare publice din subordine conform prevederilor legale in vigoare,
3. cheltuiala medie de personal ce revine pe un post ocupat, calculata pe baza executiei din luna noiembrie 2010 ;
4. prevederile legii nr.285 din 2010 privind salarizarea in anul 2011 a personalului platit din fondurile publice, prin care s-au stabilit, in principal, urmatoarele :
  - majorarea cu 15% a salariilor in anul 2011 fata de salariile din luna octombrie 2010;
  - neacordarea de premii si prime de vacanta in anul 2011;
  - munca suplimentara efectuata peste durata normala a timpului de lucru se va compensa numai cu timp liber corespunzator;
  - neacordarea celui de al 13 salariu aferent anului 2010;
  - neacordarea de tichete cadou, tichete de vacanta;
  - neacordarea de tichete de masa, cu exceptia institutiilor finantata integral din venituri proprii.

**Cheltuielile reprezentand bunuri si servicii** –sau stabilit pe baza actelor normative specifice fiecarui domeniu de activitate, precum si a legislatiei care reglementeaza normativele de cheltuieli. Fundamentarea acestor cheltuieli sa facut in raport cu indicatorii specifici fiecarei actiuni, iar ordonatorii de credite vor avea in vedere in continuare masuri de reducere a acestor naturi de cheltuieli, astfel ca acestea sa se situeze la nivelul anului 2010.

**Subventiile** sunt stabilite in concordanta cu reglementarile din actele normative care constituie baza legala de acordare a acestora.

**Transferurile catre institutii publice** ale caror cheltuieli curente si de capital se asigura, potrivit legii, din venituri proprii si sume acordate de la bugetele locale, se stabilesc in functie de programele acestora, accentuandu-se preocuparea pentru sporirea veniturilor proprii, identificarea de surse noi de venituri, in scopul reducerii acestor transferuri.

**Cheltuielile de investitii**, in anul 2011, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, vor finanta cu prioritate acele lucrari de investitii noi sau in continuare, aferente unor proiecte finantate din fonduri externe nerambursabile.

Se interzice finantarea lucrarilor de investitii noi daca nu sunt asigurate surse de finantare a lucrarilor de investitii in continuare, astfel incat sa se respecte garficile de executie sau termenele de punere in functiune. Se interzice finantarea obiectivelor de investitii noi daca in portofoliul ordonatorilor de

credite ai bugetelor locale exista obiective de investitii in derulare al caror termen de punere in functiune este depasit, pana la finalizarea acestora, cand vor putea fi incluse la finantare lucrari noi. Exceptie fac lucrarile de investitii colaterale, care cuprind cheltuieli pentru efectuarea unor lucrari legate teritorial si functional de o anumita investitie directa, necesare punerii in functiune si exploatarea investitiei directe realizate ca urmare a implementarii unor proiecte finantate din fonduri externe nerambursabile.

La stabilirea cheltuielilor pentru anul 2011, se va avea in vedere faptul ca din sumele defalcate din taxa pe valoarea adugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiilor, se finanteaza:

1. cheltuielile cu salariile ,stabilite prin lege, precum si contributiile aferente acestora, ale unitatilor de invatamant preuniversitar de stat;
2. materialelor de natura obiectelor de inventar ale institutiilor sau ale unitatilor de invatamant preuniversitar de stat;
3. drepturile asistentilor personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizatiei lunare;
4. ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne , carbuni si combustibili petrolieri pentru beneficiarii de ajutor social;
5. servicii publice comunitare de evidenta a persoanelor de sub autoritatea consiliilor locale.

Repartizarea pe unitati administrativ-teritoriale , pentru anul 2011 , a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale, a sumelor din cota de 21% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, precum si a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiilor, aprobate prin Decizia directorului executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Galati nr 4 din 4.01.2011 astfel:

1. sume defalcate din taxa pe valoarea adugata pentru echilibrarea bugetelor locale – **1.359** mii lei;
2. sume alocate din cota defalcata de 21% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale – **1.949** mii lei;
3. sume defalcate din taxa pe valoarea adugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate a nivelul municipiilor – **22.220** mii lei, din care pentru finantarea cheltuielilor cu :
  - salariile stabilite prin lege, precum si contributiile aferente acestora din institutiile de invatamant preuniversitar de stat- **20.699** mii lei;
  - drepturile asistentilor personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizatiei lunare – **1.127** mii lei;

- ajutor pentru incalzirea locuintei cu lemne , carbuni si combustibili petrolieri pentru beneficiarii de ajutor social- **145** mii lei;
- servicii publice comunitare de evidenta a persoanelor de sub autoritatea consiliilor locale- **206** mii lei;
- materiale de natura obiectelor de inventar ale institutiilor sau ale unitatilor de invatamant preuniversitar de stat- **43** mii lei;

De asemenea , potrivit prevederilor art 39 alin 2 din legea privind finantele publice nr 273 din 2006, cu modificarile si completarile ulterioare, va comunicam estimarea incasarilor din cota defalcata de 44 % din impozitul pe venit ce urmeaza a fi incasata in anul curent- **7.420** mii lei.

Incepand cu anul bugetar 2011, bugetele locale , potrivit prevederilor art 26 alin 2 din OUG 63/2010 pentru modificarea si completarea legii 273/2006 privind finantele publice locale, bugetele locale se aproba pe sectiunea de functionare si sectiunea de dezvoltare.

La elaborarea bugetelor orodonatorii de credite au avut obligatia sa prevada distinct credite bugetare destinate stingerii platilor restante la finele anului anterior celui pentru care se intocmeste bugetul.

Ordonatorii de credite au obligatia ca in executia bugetelor sa asigure achitarea platilor restante, dupa care pot face noi angajamente legale, in limita prevederilor bugetare aprobate, numai dupa stingerea platilor rsetante inregistrate la finele anului anterior .

In situatia in care gradul de realizare a veniturilor proprii programate in bugetele locale in ultimii doi ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite fundamenteaza veniturile proprii pentru anul curent la nivelul realizarilor din anul precedent. Gradul de realizare a veniturilor proprii se stabileste potrivit Ordinului comun al ministrului administratiei si internelor si al ministrului finantelor publice nr.244/2651/2010.

Sumele rezultate din vanzarea, in conditiile legii, a unor bunuri apartinand domeniului privat al unitatilor administrativ teritoriale, se cuprind in sectiunea de dezvoltare , prin rectificare bugetara locala, numai dupa incasarea lor. De asemenea, donatiile si sponsorizarile, se cuprind prin rectificare bugetara locala, in bugetul de venituri si cheltuieli numai dupa incasarea lor.

Sumele ramase neutilizate din fonduri externe nerambursabile de postaderare reflectate in fondul de rulment al unitatii administrativ teritoriale la data de 31 decembrie 2010, se va utiliza din excedent in timpul exercitiului financiar 2011 ca sursa de finantare a cheltuielilor aferente proiectelor finantate din fonduri , evidentiata in sectiunea de dezvoltare.

Avand in vedere redefinirea principiului echilibrului bugetar prin OUG nr.63/2010, potrivit caruia cheltuielile unui buget se acopera integral din

veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenti, excedentul bugetului local se utilizează astfel:

- în faza de programare, excedentul bugetului local se utilizează ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
- în timpul anului, excedentul bugetului local poate fi utilizat ca sursă de acoperire a golului temporar de casă.

Având în vedere principiile enumerate, bugetul local al Municipiului Tecuci pe anul 2011, se prezintă astfel:

- **buget local** detaliat la venituri pe capitole și subcapitole și la cheltuieli pe capitole, titluri, articole, aliniate de cheltuieli, subcapitole și paragrafe, conform anexei nr.1 la prezentul raport de specialitate, care se prezintă astfel:

-total venituri în suma de **49.660** mii lei, din care:

-venituri proprii în suma **22.354** de mii lei, sume defalcate din TVA în suma de **23.579** mii lei, subvenții de la bugetul de stat în suma de **1.499** mii lei, subvenții FEN posăderare primite de la UE în suma de **2.228** mii lei.

- total cheltuieli în suma de **52.395** mii lei, conform anexei nr.1 la prezentul raport de specialitate, din care:

**1. cap 51.02 „Autorități executive” în suma de 3.874 mii lei din care:**

a) Secțiunea de funcționare:

- cheltuieli de personal în suma de 2.729 mii lei;
- cheltuieli materiale în suma de 910 mii lei;

b) Secțiunea de dezvoltare:

- cheltuielile de capital în suma de 235 mii lei- conform listei obiectivelor de investiții pe anul 2011 anexa 2;

**2. cap 54.02 „Alte servicii publice generale” în suma de 256 mii lei din care:**

a) Secțiunea de funcționare:

- fond de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale în suma de 50 mii lei;
- transferuri către instituțiile subordonate consiliului local 206 mii lei (Evidența persoanei);

**3. cap 61.02 „Ordine publica si siguranta nationala” in suma de 991 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli materiale in suma de 13 mii lei care reprezinta BCF Politia Tecuci;
- transferuri catre institutiile subordonate consiliului local in suma de 978mii lei (Politie Comunitara);

**4. cap 65.02 „Invatamant” in suma de 23.269 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli de personal in suma de 20.699 mii lei;
- cheltuieli materiale in suma de 2.351 mii lei ;
- burse in suma de 175 mii lei;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuielile de capital in suma de 44 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa 2;

**5. cap 66.02 „Sanatate” in suma de 889 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli de personal in suma de 485 mii lei care reprezinta cabinetele scolare;
- cheltuieli materiale in suma de 84 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- transferuri pentru finantare investitii la spitale in suma de 227 mii lei;
- cheltuielile de capital in suma de 93 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa 2;

**6. cap 67.02 „Cultura ,recreere, religie” in suma de 5.218 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli de personal in suma de 122 mii lei care reprezinta muncitorii de la Siguranta circulatiei ;
- cheltuieli materiale in suma de 1.000 mii lei ;
- transferuri catre institutiile subordonate consiliului local in suma de 840 mii lei (Biblioteca =380 mii lei, Muzeu=210 mii lei, Casa de cultura=250 mii lei);
- alte transferuri interne 130 mii lei care reprezinta : zilele Tecuciului 40 mii lei, cercetasi=5 mii lei, Scoala sportiva =5 mii lei, Monografie Municipiul Tecuci =10 mii lei, Servicii

radio =24 mii lei, Ziar Tecuciul artistic=5 mii lei, Ajutor biserici=30 mii lei, Sfantu Gheroghe=5 mii lei, ziua persoanelor in varsta care implinesc 50 de ani de casatorie = 6 mii lei;

- asociatii si fundatii in suma de 59 mii lei care reprezinta cotizatie Asocitia municipiilor in suma de 14 mii lei si Agentia Dezvoltare Intercomunitara Serviciul regional Apa Galati in suma de 45 mii lei.

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuielile de capital in suma de 470 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa 2;
- proiecte cu finantare nerambursabila FEN in suma de 2.597 mii lei care reprezinta reabilitare casa de cultura.

**7. cap 68.02 „Asigurari si asistenta sociala” in suma de 3.191 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli de personal in suma de 1.910 mii lei care reprezinta 1.505 salarii asistenti persoane cu handicap si 405 mii lei salarii Cantina ;
- cheltuieli materiale in suma de 270 mii lei ;
- ajutor social in suma de 1.011 mii lei care reprezinta : ajutor incalzire persoane beneficiare de ajutor social 145 mii lei, indemnizatii persoane cu handicap 509 mii lei, subventii lemne 312 mii lei si ajutoare de urgenta (Municipiul Tecuci) in suma de 45 mii lei ;

**8. cap 70.02 „Locuinte, servicii si dezvoltare publica” in suma de 6.554 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli materiale in suma de 4.325 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuielile de capital in suma de 1.663 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa 2;
- Investitii ale regiilor autonome si societatilor comerciale cu capital de stat in suma de 199 mii lei;
- proiecte cu finantare nerambursabila FEN in suma de 367 mii lei care reprezinta cofinantare buget local.

**9. cap 74.02 „Salubritate” in suma de 3.000 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli materiale in suma de 3.000 mii lei ;

**10. cap 83.02 „Agricultura-pasune ” in suma de 40 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli materiale in suma de 40 mii lei ;

**11. cap 84.02 „Strazi” in suma de 5.113 mii lei din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli materiale in suma de 2.247 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuielile de capital in suma de 2.866 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa 2;

Veniturile aferente sectiunii de functionare sunt in suma de 46.440 mii lei, iar cheltuielile sectiunii de functionare sunt in suma de 43.634 mii lei, rezultand un excedent al sectiunii de functionare in suma de 2.806 mii lei. Acest excedent se transfera ca venit conform legii in sectiunea de dezvoltare , rezultand un venit al sectiunii de dezvoltare in suma de 6.026 mii lei iar cheltuielile aferente sectiunii de dezvoltare sunt in suma de 8.761 mii lei, rezultand un deficit al sectiunii de dezvoltare in suma de -2.735 mii lei. Acest deficit se acopera din excedentul anului 2010, care conform legii poate fi folosit numai ca cheltuiala si nu ca venit.

- **Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii, in suma de 2.366 mii lei ,conform anexei nr.3 la prezentul raport de specialitate, din care:**

**1. cap.54.10 evidenta persoanei in suma de 306 mii lei , finantata din subventii in suma de 206 mii lei si venituri proprii in suma de 100 mii lei,din care:**

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli de personal in suma de 129 mii lei;
- cheltuieli materiale in suma de 77 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuielile de capital in suma de 100 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa ;

- 2. cap.61.10 Politie comunitara in suma de 978 mii lei, finantata integral din subventii, din care:**
- a) Sectiunea de functionare:
- cheltuieli de personal in suma de 692 mii lei;
  - cheltuieli materiale in suma de 286 mii lei ;
- 3. cap.66.10 Spital in suma de 227 mii lei, finantata integral din subventii, din care:**
- a) Sectiunea de dezvoltare:
- cheltuieli de capital in suma de 227 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa ;
- 4. cap.67.10 Cultura in suma de 855 mii lei, finantata din subventii in suma de 840 mii lei si venituri proprii in suma de 15 mii lei, din care: Biblioteca – subventii =380 mii lei, Casa de cultura – subventii 250 mii lei si venituri proprii =15 mii lei, Muzeu –subventii =210 mii lei**
- a) Sectiunea de functionare:
- cheltuieli de personal in suma de 587 mii lei;
  - cheltuieli materiale in suma de 223 mii lei ;
- b) Sectiunea de dezvoltare:
- cheltuieli de capital in suma de 45 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa ;
- **Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral din venituri proprii , in suma de 13.610 mii lei, conform anexei nr.4 la prezentul raport , compus din bugetele urmatoarelor institutii:**
    - 1. cap 54.15 - bugetul Serviciului Ecotec in suma de 4.088 mii lei la venituri si 4.788 mii lei la partea de cheltuieli utilizati astfel:**

a) Sectiunea de functionare:

      - cheltuieli de personal in suma de 855 mii lei;
      - cheltuieli materiale in suma de 3.202 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

      - cheltuieli de capital in suma de 731 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa ;

c) deficit in suma de -700 mii lei care reprezinta excedentul anului 2010, care se regaseste in partea de cheltuieli dar nu si de venit.
    - 2. cap 65.15 „Invatamant” -bugetul centrelor financiare in suma de 828 mii lei la venituri compus din urmatoarele centre:**

Gradinita nr.16 in suma de 120 mii lei, Gradinita nr.14 in suma de 200 mii lei, Gradinita nr.2 in suma de 135 mii lei, Liceul Spiru Haret in suma de 18 mii lei, Liceul Calistrat Hogas in suma de 6 mii lei, Colegiul National de Agricultura in suma de 109 mii lei, Scoala nr.10 in suma de 55 mii lei, Scoala nr.5 in suma de 125 mii lei, Scoala nr.11 in suma de 7 mii lei, , Scoala nr.8 in suma de 18 mii lei si 1.168 mii lei la partea de cheltuieli utilizati astfel:

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli materiale in suma de 1.007 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuieli de capital in suma de 161 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa ;

c) deficit in suma de -340 mii lei care reprezinta excedentul anului 2010, care se regaseste in partea de cheltuieli dar nu si de venit.

3. **cap 66.15 - bugetul Spitalului municipal Anton Cincu Tecuci** in suma de 15.600 mii lei la venituri si 15.961 mii lei la partea de cheltuieli utilizati astfel:

a) Sectiunea de functionare:

- cheltuieli de personal in suma de 9.630 mii lei;
- cheltuieli materiale in suma de 6.226 mii lei ;

b) Sectiunea de dezvoltare:

- cheltuieli de capital in suma de 105 mii lei- conform listei obiectivelor de investitii pe anul 2011 anexa ;

c) deficit in suma de -361 mii lei care reprezinta excedentul anului 2010, care se regaseste in partea de cheltuieli dar nu si de venit.

In aceste conditii, si avand in vedere ca proiectul de hotarare respecta conditiile de legalitate va supunem spre aprobare.

SEF SERVICIU BUGET CONTABILITATE  
EC. SABAU GABRIELA