

RAPORT DE SPECIALITATE

Privind bugetul general de venituri si cheltuieli pe anul 2019

Prin propunerea nr. 871 /19.03.2019 Primarul comunei Gornesti solicita elaborarea unui proiect de hotarare cu privire la aprobarea Bugetului General al comunei Gornesti pe anul 2019.

I. Necesitatea si oportunitatea

In conformitate cu art. 39, alin. (6) din Legea nr. 273/2006 a finantelor publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare proiectul de buget local se aproba de autoritatile deliberative in termen de maximum 45 de zile de la data publicarii Legii bugetului de stat in Monitorul Oficial.

Bugetul de stat pe anul 2019 a fost aprobat prin Legea nr. 50/15.03.2019, iar publicarea in Monitorul Oficial nr. 209 din 15 martie 2019, a impus intocmirea si respectarea calendarului de aprobare a bugetului local.

Legea bugetului de stat stabileste structura veniturilor si destinatia cheltuielilor bugetelor locale, regimul acestora, precum si responsabilitatile institutiilor publice implicate in procesul de executie al acestora, iar Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare stabileste principiile, cadrul general si procedurile privind formarea, administrarea, angajarea si utilizarea fondurilor publice locale, precum si responsabilitatile autoritatilor administratiei publice locale.

II. Legalitatea

Sustinerea din punct de vedere legal este fundamentata conform urmatoarelor prevederi:

- Principiile Legii privind bugetul de stat pe anul 2019, precum si ale Legii 273/2006 legea finantelor publice locale cu modificarile si completarile ulterioare, care stau la baza fundamentarii si intocmirii bugetului local,
- Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice,
- HG nr.937/2018 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata,
- OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene
- OUG NR.46/2017 pentru modificarea si completarea OUG nr.8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanta
- Ordonanta de urgenta nr. 107/2018 publicata in M.Of.nr. 1058 din 13 decembrie aduce modificari in ceea ce priveste voucherelor de vacanta, in sensul ca, până la data de 1 ianuarie 2021 prevederile Legii 165/2018 nu se aplica voucherelor de vacanță, iar astfel, art. 24-27 din Legea 165/2018 care reglementează aceste vouchere vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2021.
- Legea nr.448/2006 privind privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Acordul colectiv pentru functionarii publici la nivelul comunei Gornesti,
- Acordul colectiv pentru pentru personalul contractual la nivelul comunei Gornesti,

- Legea nr. 1/2011 2011 a educatiei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - HCL nr. privind excedentul din anii anteriori
- Propunem spre aprobare Consiliului Local al comunei Gornesti Bugetul de venituri si cheltuieli, al comunei Gornesti pentru anul 2019 si estimari pentru 2020, 2021, 2022.

Conform legii nr.50/15.03.2019, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București, sunt destinate conform Legii bugetului de stat pentru anul 2019:

- a) finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la art. 104 alin. (2) lit. b) - d) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- b) finanțării ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri, pentru beneficiarii de ajutor social;
- c) finanțării drepturilor stabilite de Legea nr. 248/2015 privind stimularea participării în învățământul preșcolar a copiilor provenind din familii defavorizate, cu modificările ulterioare;
- d) finanțării drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr.564/2017, în conformitate cu prevederile lit. A din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 904/2014;

Repartizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe comune, orașe, municipii, sectoare și municipiul București, după caz, se face prin decizie a directorului direcției generale regionale a finanțelor publice/șefului administrației județene a finanțelor publice, potrivit datelor de fundamentare transmise de către unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale, după caz, pentru finanțarea unităților de învățământ preuniversitar de stat cu asistența tehnică de specialitate a inspectoratului școlar, în funcție de numărul de elevi/preșcolari și standardele de cost aferente, iar pentru finanțarea cheltuielilor de funcționare ale căminelor pentru persoane vârstnice, la propunerea agenției județene pentru plăți și inspecție socială/Agenției pentru Plăți și Inspecție Socială a municipiului București. În situația în care sumele repartizate în baza standardelor de cost pentru finanțarea unităților de învățământ preuniversitar de stat, potrivit prevederilor prezentului alineat, nu asigură finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 104 alin. (2) lit. b) - d) din Legea nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 104 alin. (5¹) și (5²) din același act normativ.

Pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București, autoritățile administrației publice locale alocă pe lângă sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și sume din bugetele locale ale acestora.

În anul 2019, prin derogare de la prevederile art.11 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.163/2001 privind reglementarea unor măsuri financiare, cu modificările și completările ulterioare, de la prevederile art.20 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.103/2013 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, cu modificările și completările ulterioare, de la prevederile art.40 alin.(1) și art.51 alin.(10) din Legea nr.448/2006 protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, finanțarea sistemului de protecție a copilului și a centrelor publice pentru persoane adulte cu handicap de la nivelul județelor și sectoarelor municipiului București se finanțează exclusiv din veniturile proprii ale acestora și din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, după caz iar finanțarea drepturilor asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiile lunare ale persoanelor cu handicap grav de la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor se asigură exclusiv din veniturile proprii ale acestora și din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, după caz.

În anul 2019, prin derogare de la prevederile art. 32 și 33 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, din impozitul pe venit estimat a fi încasat la bugetul de stat, la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale se repartizează începând cu luna următoare publicării în Monitorul Oficial al României, partea I, a prezentei legi, următoarele cote:

- a) 15% la bugetul local al județului;

b) 60% la bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor pe al căror teritoriu își desfășoară activitatea plătitorii de impozit pe venit;

c) 5% pentru constituirea unui fond la dispoziția consiliului județean, gestionat printr-un cont distinct deschis pe seama acestuia, fond care se repartizează integral în anul 2019 comunelor, orașelor și municipiilor din județ, prin hotărârea autorităților deliberative, pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea programelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală precum și pentru cheltuielile de funcționare pe care unitățile administrativ-teritoriale din județ, în mod justificat, nu le pot finanța. Pentru repartizarea sumelor din fond, consiliul județean are obligația ca, în termen de 5 zile de la publicarea legii bugetului de stat în Monitorul Oficial al României, Partea I, să solicite în scris tuturor unităților administrativ-teritoriale din cadrul județului prezentarea de cereri pentru acordarea de sume pentru destinațiile prevăzute. Hotărârea consiliului județean se comunică directorului direcției generale regionale a finanțelor publice/șefului administrației județene a finanțelor publice, instituției prefectului și unităților administrativ-teritoriale din județ;

d) 20% pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor;

Suma corespunzătoare cotei de 20% prevăzută la lit. d), cumulată cu suma corespunzătoare cotei de 18,5% prevăzută la art.32 alin.(1) lit. c) din Legea nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare, încasată anterior publicării legii bugetului de stat, se repartizează bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, pentru asigurarea unui buget de funcționare, astfel:

a) 400 lei/locuitor/an pentru județe, dar nu mai mult de 250 milioane lei/an/județ;

b) 1.200 lei/locuitor/an pentru municipii, dar nu mai puțin de 20 milioane lei/an/municipiu;

c) 1.200 lei/locuitor/an pentru orașe, dar nu mai puțin de 6 milioane lei/an/oraș;

d) 1.200 lei/locuitor/an pentru comune, dar nu mai puțin de 2 milioane lei/an/comună.

În vederea repartizării sumelor prevăzute la alin.(5), în termen de 3 zile de la data publicării prezentei legi, Ministerul Finanțelor Publice transmite direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice modelul de calcul, nivelul minim al impozitului pe venit estimat la nivelul fiecărui județ pentru anul 2019 și nivelul estimat al veniturilor proprii ale unităților administrativ-teritoriale pe care le vor pune la dispoziția consiliului județean.

În completarea veniturilor proprii din impozitele și taxele locale estimate a fi încasate în anul 2019, cumulate cu impozitul pe venit repartizat potrivit prevederilor alin. (1) lit.a) și b) și alin. (5), precum și cu cel încasat până la data publicării legii bugetului de stat, se repartizează unităților administrativ-teritoriale sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, prevăzute în anexa nr.7, în vederea asigurării bugetelor de funcționare stabilite potrivit prevederilor prezentului articol, proporțional cu necesarul stabilit.

Unităților administrativ-teritoriale ale căror venituri proprii estimate pentru anul 2019, cumulate cu cotele din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrare repartizate în anul 2019 sunt mai mici decât nivelul aceluiași sume, exclusiv sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale alocate din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, aprobate în anul 2018 li se repartizează proporțional sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, aprobate cu această destinație potrivit anexei nr.7.

Sumele prevăzute la alin.(5), (7) și (8) din Legea bugetului de stat se repartizează prin hotărâre a consiliului județean, după consultarea primarilor și a președintelui consiliului județean, cu asistența tehnică de specialitate a direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice, în termen de 7 zile de la publicarea legii bugetului.

Sumele din impozitul pe venit încasate suplimentar în anul 2019 la bugetul de stat, la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale, se alocă unităților administrativ-teritoriale în cotele prevăzute și se cuprind în bugetele locale prin rectificarea bugetară locală.

În execuție, sumele încasate, aferente cotelor prevăzute la alin. (1) se alocă de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice bugetelor unităților administrativ-teritoriale, până cel târziu la data de 8 a lunii în curs pentru luna anterioară, proporțional cu sumele repartizate.

Cu sumele rămase nerepartizate aferente cotei de 20% cumulate cu cele corespunzătoare cotei de 18,5% prevăzută la art.32 alin.(1) lit. c) din Legea nr.273/2006, precum și cele încasate suplimentar în timpul anului, se suplimentează fondul prevăzut la alin.(1) lit.c).

Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată alocate unităților/subdiviziunilor administrative-teritoriale până la data publicării prezentei legi, destinate finanțării sistemului de protecție a copilului și a centrelor publice pentru persoane adulte cu handicap, plății contribuțiilor pentru completarea drepturilor salariale pentru personalul neclerical, finanțării drepturilor asistențelor personale ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiilor lunare se regularizează în cursul anului 2019 cu bugetul de stat având ca sursă de finanțare veniturile proprii ale bugetelor locale, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale și cotele defalcate din impozitul pe venit.

Numărul locuitorilor utilizat în efectuarea calculelor este cel comunicat de Institutul Național de Statistică la data de 1 ianuarie 2018, iar estimarea sumelor ce urmează a fi încasate în anul 2019 din impozitul pe venit și din veniturile proprii din impozite și taxe locale, aferente fiecărei unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, se face de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice având în vedere datele comunicate potrivit alin.(6). Estimarea impozitului pe venit și a veniturilor proprii din impozite și taxe locale cuprinde și sumele încasate anterior publicării legii bugetului de stat.

Prin derogare de la prevederile art.58 alin.(1) din Legea nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2019, autoritățile administrației publice locale pot utiliza excedentul bugetului local și pentru finanțarea serviciilor sociale din sistemul de protecție a copilului și a centrelor publice pentru persoane adulte cu handicap și pentru furnizarea energiei termice către populație în sezonul rece 2018 - 2019.

Autoritățile administrației publice locale asigură, cu prioritate plata cheltuielilor prevăzute la art.5 alin (7) din Legea bugetului de stat, respectiv cheltuielile prevăzute la art.5 alin. (1) și (3):

- a) finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la art. 104 alin. (2) lit. b) - d) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- b) finanțarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri, pentru beneficiarii de ajutor social;
- f) finanțarea drepturilor stabilite de Legea nr. 248/2015 privind stimularea participării în învățământul preșcolar a copiilor provenind din familii defavorizate, cu modificările ulterioare;
- g) finanțării drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr.564/2017, în conformitate cu prevederile lit. A din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 904/2014;

III. Consideratii de ordin economic:

a. Bugetul local total

- Total venituri: 5.789.000 lei
- Valoare utilizată din excedentul anului anterior: 4.304.000 lei
- Total cheltuieli: 10.093.000 lei

- Venituri sectiunea de functionare: 5.789.000 lei Cheltuieli sectiunea de functionare: 5.789.000 lei

- Venituri sectiunea de dezvoltare: 0.
- Valoare utilizată din excedentul anului anterior: 4.304.000 lei
- Cheltuieli sectiunea de dezvoltare: 4.304.000 lei

Conform art. 25 din Legea nr. 273/2006 legea finantelor publice locale, proiectele

bugetelor se elaboreaza de catre ordonatorii principali de credite, avându-se în vedere:

- a) prognozele principalilor indicatori macroeconomici si social pentru anul bugetar pentru care se elaboreaza proiectul de buget, precum si pentru urmatoorii 3 ani,
- b) politicile fiscale si bugetare, nationale si locale
- c) prevederile acordurilor internationale semnate si/sau ratificate
- d) politicile si strategiile sectoriale si locale, precum si prioritatile stabilite in formularea propunerilor de buget,
- e) propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine,
- f) programele intocmite de catre ordonatorii principali de credite in scopul finantarii unor actiuni sau ansamblu de actiuni, carora le sunt asociate obiective precise si indicatori de rezultate si eficienta,
- g) programele de dezvoltare economico-sociala in perspective ale unitatii administrativ – teritoriale,

Veniturile sunt structurate pe capitole si subcapitole iar cheltuielile bugetare sunt detaliate pe surse de finanțare, iar în cadrul acestora pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alineate de cheltuieli.

La fel ca si in anul precedent la veniturile proprii, constand din impozite si taxe locale structurate o parte la nivelul executiei anului anterior iar altele actualizate conform legislatiei in vigoare, se adauga sume si cote defalcate din unele venituri ale bugetului de stat:

- cotele defalcate din impozitul pe venit,
- sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale,

Cheltuielile prevazute in capitole si articole au destinatie precisa si limitata, fiind dimensionate in raport cu veniturile fundamentate pe surse.

Bugetul de venituri si cheltuieli cuprinde sectiunea de functionare si sectiunea de dezvoltare.

Sectiunea de functionare- partea de bază obligatorie a bugetelor - cuprinde cheltuielile necesare realizării competențelor stabilite prin lege cum sunt cheltuieli de personal, bunuri si servicii, subventii, transferuri curente între unitatile administratiei publice, asistenta sociale, etc.

Sectiunea de dezvoltare- parte complementară a bugetului-cuprinde cheltuielile necesare implementării politicilor de dezvoltare la nivel local, cum sunt: cheltuieli de capital, proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile, etc.

La fundamentarea cheltuielilor de functionare au stat in principal urmatoarele principii:

- Conform art.26, alin (4) din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, numărul de personal, permanent si temporar, precum si fondul salariilor de bază se aprobă distinct, prin anexa la bugetul fiecărei institutii publice. Numărul de salariați aprobat fiecărei institutii publice nu poate fi depășit.
- Nr. de personal este prevăzut în anexă.
- Începând cu data de 1 ianuarie 2019, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.080 lei lunar;
- Începând cu 1 ianuarie 2019, salariile de bază, soldele de functie/salariile de functie, indemnizatiile de încadrare se majorează cu 1/4 din diferența dintre salariul de bază, solda de functie/salariul de functie, indemnizatia de încadrare prevăzute de lege pentru anul 2022 și cel/cea din luna decembrie 2018;
- Începând cu 1 ianuarie 2019, quantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice, se menține cel mult la nivelul quantumului acordat pentru luna decembrie 2018;
- acordarea, in perioada 2019 – 2020, de vouchere de vacanță potrivit prevederilor OUG nr.8/2009, in valoare de 1450 de lei;

- acordarea, in perioada 2019 – 2020, a indemnizației de hrană prevăzută la art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017 reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată;
- De asemenea, la stabilirea cheltuielilor de personal pe anul 2019 s-a avut în vedere continuarea aplicării unora dintre măsurile care vizează limitarea cheltuielilor aprobate în anii anteriori, astfel:
 - munca suplimentară efectuată peste durata normală a timpului de lucru sau în zilele libere se va compensa numai cu timp liber, cu anumite excepții în cazul personalului din domeniile apararii, sigurantei si ordinii publice sau personalului cu statut special;
 - în perioada 2019-2021, instituțiile și autoritățile publice nu acordă personalului din cadrul acestora premii, cu anumite excepții în cazul sportivilor si colectivelor tehnice, studentilor, elevilor și profesorilor;
 - În perioada 2019-2021 nu se acordă ajutoarele sau, după caz, indemnizațiile la ieșirea la pensie, retragere, încetarea raporturilor de serviciu ori la trecerea în rezervă;
 - În perioada 2019-2021 instituțiile și autoritățile publice nu acordă personalului bilete de valoare, cu excepția tichetelor de creșă reglementate de Legea 165/2018.-
- Conform art.16 din OUG 91/2017 personalul din instituțiile publice nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile beneficiază de majorarea salariilor de bază cu până la 50 %, indiferent de numărul de proiecte în care este implicat. Indemnizațiile lunare (...) a primarilor și viceprimarilor ale unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25%.
- Conform art.40 din OUG 91/2017 indemnizația maximă lunară de care beneficiază consilierii pentru participarea la numărul maxim de ședințe este de până la 10% din indemnizația lunară a primarului

La fundamentarea cheltuielilor din secțiunea de dezvoltare au stat în principal următoarele principii:

- Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorii principali de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexă la bugetul inițial și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative.
- Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale întocmesc anual programul de investiții publice pe clasificarea funcțională.
- Pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții sunt prezentate informații financiare și nefinanciare.
- Informațiile financiare vor include: a) valoarea totală a proiectului; b) creditele de angajament; c) creditele bugetare; d) graficul de finanțare, pe surse și ani, corelat cu graficul de execuție; e) analiza cost-beneficiu, care va fi realizată și în cazul obiectivelor în derulare; f) costurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune.
- Informațiile nefinanciare vor include: a) strategia în domeniul investițiilor, care va cuprinde în mod obligatoriu prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare; b) descrierea proiectului; c) stadiul fizic al obiectivelor
- Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, a căror finanțare se asigură integral sau în completare din bugetele locale, precum și ale celor finanțate din împrumuturi interne și externe, contractate direct sau garantate de autoritățile administrației publice locale, se aprobă de către autoritățile deliberative.
- Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

- Ordonatorii principali de credite stabilesc prioritățile în repartizarea sumelor pe fiecare obiectiv înscris în programul de investiții, în limita fondurilor cuprinse în proiectul de buget cu această destinație, asigurând totodată realizarea obiectivelor de investiții în cadrul duratelor de execuție aprobate.
- În programele de investiții se nominalizează obiectivele de investiții grupate pe: investiții în continuare, investiții noi și poziția globală alte cheltuieli de investiții, pe categorii de investiții. Poziția globală alte cheltuieli de investiții cuprinde următoarele categorii de investiții: a) achiziții de imobile; b) dotări independente; c) cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectelor și a altor studii aferente obiectivelor de investiții; d) cheltuieli de expertiză, proiectare și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale - cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, precum și cheltuielile legate de realizarea acestor investiții; e) lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanță, asistență tehnică și alte cheltuieli asimilate investițiilor, potrivit legii.
- Cheltuielile de investiții se detaliază în anexă distinctă de către ordonatorul principal de credite, pe bază de note de fundamentare, care vor cuprinde elemente referitoare la necesitatea, oportunitatea și alți indicatori caracteristici unor asemenea investiții, și se aprobă de autoritățile deliberative odată cu bugetul local.
- Toate angajamentele legale din care rezultă o cheltuială pentru investiții publice și alte cheltuieli asimilate investițiilor, cofinanțate din surse externe, se vor efectua în conformitate cu prevederile acordului de finanțare.
- În situația în care, pe parcursul execuției bugetare, din motive obiective, implementarea unui proiect de investiții nu se poate realiza conform proiecției bugetare, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot propune autorităților deliberative, până la data de 31 octombrie, aprobarea redistribuirii fondurilor între proiectele înscrise în programul de investiții.
- Ordonatorii principali de credite sunt responsabili de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investițiilor, precum și de realizarea obiectivelor de investiții incluse în programele de investiții.
- Alte prevederi din legislația în vigoare

b. Veniturile bugetului local

Veniturile totale ale bugetului local preconizate a se realiza în anul 2019 în sumă totală de **5.789.000** lei se constituie din:

- **Veniturile din taxe si impozite** ale bugetului local prognozate a se încasa în cursul anului 2019 sunt la nivelul veniturilor prognozate pentru anul bugetar 2018 - cele fara debit sau actualizate cu indicele de inflatie conform HCL cele cu debit, în sumă totală de **1.609.000** lei.
- **Sume defalcate din TVA si cote din impozit pe venit** care sunt estimate a se repartiza în sumă de **721.000** după cum urmează:
 - **Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor**, în sumă totală de **373.000** lei din care pentru:
 - **Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri**: în sumă de **60.000** de lei
 - **Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale** în sumă de **288.000** de lei
 - **Cote si sume defalcate din impozitul pe venit** în sumă de **3.459.000** de lei din care
 - Cote defalcate din impozitul pe venit: suma de **508.000** de lei
 - Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale: suma de **2.951.000** de lei
- **Utilizarea din excedentul anului anterior** în valoare totală de **4.646.034,84** lei a sumei de **4.304.000**

Cheltuielile bugetului local în valoare totală de **10.093.000** sunt fundamentate și dimensionate pe cele două secțiuni:

- **Secțiunea de funcționare** în sumă de **5.789.000** lei, din care **373.000** lei sunt cheltuieli de funcționare ale Școlii Gimnaziale Gornesti
- **Secțiunea de dezvoltare** în sumă de **4.304.000**, din care **200.000** lei sunt cheltuieli de dezvoltare ale Școlii Gimnaziale Gornesti.

O parte din excedentul anilor precedenți în suma de **4.304.000** lei, se regăsește în secțiunea de dezvoltare și este utilizat pentru cheltuieli de capital.

Cheltuielile **secțiunii de funcționare** sunt prezentate pe capitole, subcapitole, titluri de cheltuieli, articole și alineate, astfel:

Capitolul 51.02 - Autorități publice și acțiuni externe, subcapitolul Autorități executive, în suma de **2.911.000** lei, conform anexei include titlurile:

- Cheltuielile de personal au fost fundamentate pentru un număr total de 46 posturi, din care 14 consilieri alesi, 2 demnitari, 15 funcționari publici și 15 funcționari contractual. Dintre acestea au fost bugetate un număr de 13 posturi de funcționari publici,, 15 de personal contractual, 14 consilieri alesi și 2 demnitari.

Simbol cont	Explicatie	Total an	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV
5102	Total	2264000	475000	623000	583000	583000
100101	Autoritati executive -Salarii de baza	1901000	402000	499000	499000	501000
100112	Autoritati executive - Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii	174000	43000	44000	44000	43000
100117	Autoritati executive - Indemnizatii de hrana	102000	19000	28000	28000	27000
100206	Autoritati executive - Vouchere de vacanta	40000	0	40000	0	0
100307	Autoritati executive - Contributia asiguratorie pentru munca	47000	11000	12000	12000	12000

- Bunuri și servicii: 647.000 lei

Simbol cont	Explicatie	Total an	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV
510103	Total	647000	172000	176000	157000	142000
200101	Autoritati executive - Furnituri de birou	28000	8000	8000	7000	5000

200102	Autoritati executive - Materiale pentru curatenie	12000	3000	3000	3000	3000
200103	Autoritati executive - Incalzit, Iluminat si forta motrica	19000	5000	5000	8000	1000
200104	Autoritati executive - Apa, canal si salubritate	2000	1000	1000	0	0
200105	Autoritati executive - Carburanti si lubrifianti	120000	30000	30000	30000	30000
200106	Autoritati executive - Piese de schimb	20000	4000	4000	6000	6000
200108	Autoritati executive - Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	60000	21000	20000	12000	7000
200109	Autoritati executive - Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	80000	20000	20000	20000	20000
200130	Autoritati executive - Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	92000	23000	23000	23000	23000
200200	Autoritati executive - Reparatii curente	7000	5000	2000	0	0
200530	Autoritati executive - Alte obiecte de inventar	10000		10000		0
200601	Autoritati executive - Deplasari interne, detasari, transferari	9000	3000	3000	0	3000
200602	Autoritati executive - Deplasari externe, detasari, transferari	0	0	0	0	0
201100	Autoritati executive - Carti, publicatii si materiale documentare	0	0	0	0	0
201300	Autoritati executive - Pregatire profesionala	32000	8000	8000	8000	8000
201400	Autoritati executive -	2000	2000			

	Protectia muncii					
203001	Autoritati executive - Reclama si publicitate	8000	1000	2000	5000	0
203003	Autoritati executive - Prime de asigurare non-viata	10000	4000	3000	1000	2000
203030	Autoritati executive - Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	136000	34000	34000	34000	34000

Capitolul 65.02 - Invatamant

Conform art.9 din Legea nr.1/2011 - Legea educatiei nationale, principiile finanțării învățământului preuniversitar sunt următoarele:

- transparența fundamentării și alocării fondurilor;
- echitatea distribuirii fondurilor destinate unui învățământ de calitate;
- adecvarea volumului de resurse în funcție de obiectivele urmărite;
- predictibilitatea, prin utilizarea unor mecanisme financiare coerente și stabile;
- eficiența utilizării resurselor.

Finanțarea unităților de învățământ preuniversitar cuprinde finanțarea de bază, finanțarea complementară și finanțarea suplimentară.

Finanțarea de bază asigură desfășurarea în condiții normale a procesului de învățământ la nivel preuniversitar, conform standardelor naționale.

Finanțarea de bază a unei unități școlare rezultă prin multiplicarea costului standard per elev/preșcolar cu coeficienți specifici unității școlare și cu numărul de elevi și se aprobă anual prin hotărâre a Guvernului.

Finanțarea de bază aprobată anual prin legea bugetului de stat se repartizează pe comune, orașe, municipii și sectoare ale municipiului București de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, cu asistența tehnică de specialitate a inspectoratelor școlare județene, respectiv a Inspectoratului Școlar al Municipiului București.

Finanțarea de bază se asigură din bugetul de stat, pentru următoarele articole de cheltuieli, în funcție de care se calculează costul standard per elev/preșcolar/antepreșcolar, după cum urmează:

- cheltuieli cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora, prin bugetul Ministerului Educației Naționale;
- cheltuieli cu pregătirea profesională**, din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, prin bugetele locale;
- cheltuieli cu evaluarea periodică** a elevilor, din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, prin bugetele locale
- cheltuieli cu bunuri și servicii**, din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, prin bugetele locale.

Finanțarea complementară se asigură din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale de care aparțin unitățile de învățământ preuniversitar și din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, aprobate anual prin legea bugetului de stat cu această destinație, pentru următoarele categorii de cheltuieli:

- investiții, reparații capitale, consolidări;**
- subvenții pentru internate și cantine;**
- cheltuieli pentru evaluarea periodică națională a elevilor;**
- cheltuieli cu bursele elevilor;**
- cheltuieli pentru transportul elevilor, conform prevederilor art. 84 alin. (1);**

f) cheltuielile pentru naveta cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar, conform legii;

g) cheltuieli pentru examinarea medicală obligatorie periodică a salariaților din învățământul preuniversitar, cu excepția celor care, potrivit legii, se efectuează gratuit;

h) cheltuieli pentru concursuri școlare și activități educative extrașcolare organizate în cadrul sistemului de învățământ;

i) cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, pentru personalul angajat, preșcolari și elevi;

j) gestionarea situațiilor de urgență;

k) cheltuieli pentru participarea în proiecte europene de cooperare în domeniul educației și formării profesionale;

l) alte cheltuieli de natura bunurilor și serviciilor, care nu fac parte din finanțarea de bază.

Finanțarea complementară aprobată anual prin legea bugetului de stat se repartizează pe comune, orașe, municipii și sectoare ale municipiului București de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București și cu asistența tehnică a inspectoratelor școlare județene, respectiv al municipiului București.

Finanțarea de bază și finanțarea complementară se realizează pe baza contractului de management administrativ-financiar încheiat între directorul unității de învățământ preuniversitar și primarul localității/primarul de sector în a cărei/cărui raza teritorială se află unitatea de învățământ, respectiv cu președintele consiliului județean/primarul de sector, în cazul școlilor speciale.

Finanțarea suplimentară se acordă ca sumă globală fixă din bugetul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului pentru premiarea unităților de învățământ preuniversitar de stat cu rezultate deosebite în domeniul incluziunii sau în domeniul performanțelor școlare.

Consiliile locale, respectiv consiliile locale ale sectoarelor municipiului București și consiliile județene, respectiv Consiliul General al Municipiului București, contribuie la finanțarea suplimentară, acordând granturi unităților de învățământ, în baza unei metodologii proprii.

Finanțarea suplimentară se realizează pe bază de contract încheiat între unitatea școlară și finanțator

Autoritățile administrației publice locale hotărăsc alocarea de fonduri, din veniturile proprii ale acestora, ca participare la finanțarea de bază și ca finanțare complementară a unităților de învățământ preuniversitar de stat.

Capitolul 65.02 – Învățământ, în suma de 373.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri și servicii: total 360.000 lei,

- Ajutoare sociale: total 13.000 din care învățământ preșcolar = 7.000 lei și învățământ secundar = 6.000 de lei

Capitolul 65.02.50 – Alte cheltuieli în domeniul învățământului (tichete de creșă), în suma de 25.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Tichete de creșă și tichete sociale pentru grădiniță: 25.000 lei

Capitolul 67.02.03.07 – Cultură, recreere și religie, subcapitolul Cămine, în sumă de 60.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri și servicii: 60.000 lei

Capitolul 67.02.05.01 – Cultură, recreere și religie, subcapitolul Sport, în sumă de 98.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Cheltuieli de personal: 28.000 lei, nr. de personal conform organigramei este prezentat în anexă.

- Bunuri și servicii: 50.000 lei

- Asociații și fundații: 20.000 lei, sumă prevăzută în buget în vederea organizării unor concursuri de proiecte pentru finanțarea unor acțiuni sportive pe teritoriul comunei Gornești.

Capitolul 67.02.05.02 – Cultură, recreere și religie, subcapitolul Servicii religioase, în sumă de 39.000

- Bunuri si servicii: 3.000 lei
- Sustinerea cultelor: 36.000 lei,

Capitolul 67.02.05.02 – Cultură, recreere și religie, subcapitolul Tineret, in sumă de 36.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri si servicii: 18.000 lei
- Asociații și fundații - 18.000 lei, sumă prevăzută în buget în vederea fie a organizării unor concursuri de proiecte pentru finanțarea unor acțiuni culturale sau de recreere pe teritoriul comunei Gornești fie organizarea de către Primărie a unor acțiuni culturale sau de recreere pe teritoriul comunei Gornești.

Capitolul 68.02.04 – Asigurări și asistență socială, subcapitolul Asistență acordată persoanelor în vârstă, in sumă de 54.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Asociații și fundații: 54.000 lei

Capitolul 68.02.05.02 – Asigurări și asistență socială, subcapitolul Asistență socială în caz de invaliditate, in sumă de 1.284.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Cheltuieli de personal: 657.000 lei- reprezentând drepturile asistenților asistenților personali ai persoanelor cu handicap nr. de personal planificat este prezentat in anexă.
- Ajutoare sociale în numerar 627.000 lei reprezentând indemnizatiile lunare ale persoanelor cu handicap nr. de persoane indemnizate planificat este prezentat in anexă.

Capitolul 68.02.50.50 – Asigurări și asistență socială, subcapitolul Alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale, in sumă de 39.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Ajutoare sociale în numerar 39.000 lei reprezentând indemnizatiile lunare ale persoanelor cu handicap reprezentând ajutoarele pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri

Capitolul 70.02.06 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică, subcapitolul Iluminat public și electrificări rurale, in sumă de 206.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri si servicii: 206.000 lei

Capitolul 70.02.50 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică, subcapitolul Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale, in sumă de 96.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri si servicii: 96.000 lei reprezentând sume destinate pentru activitatea de pază a comunei

Capitolul 74.02.05.02 – Protecția mediului, subcapitolul Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor in sumă de 348.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri si servicii: 348.000 lei reprezentând sume destinate pentru activitatea de colectare și distrugere a deșeurilor

Capitolul 74.02.06 – Protecția mediului, subcapitolul Canalizarea și tratarea apelor reziduale in sumă de 60.000 lei, conform anexei include titlurile:

- Bunuri si servicii: 60.000 lei reprezentând sume destinate pentru activitatea de colectare și distrugere a deșeurilor

Capitolul 83.02.50 – Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare subcapitolul Alte cheltuieli în domeniul agriculturii, silviculturii, pisciculturii și vânătorii în sumă de **44.000** lei, conform anexei include titlurile:

- *Bunuri si servicii: 44.000 lei*

Capitolul 84.02.03.03 – Transporturi, subcapitolul Străzi în sumă de **60.000** lei, conform anexei include titlurile:

- *Bunuri si servicii: 60.000 lei*

Capitolul 87.02.50 – Alte acțiuni economice, subcapitolul Alte acțiuni economice în sumă de **30.000** lei, conform anexei include titlurile:

- *Bunuri si servicii: 30.000 lei*

Pentru secțiunea de dezvoltare cheltuielile propuse a se realiza în anul 2019, în suma totală de 4.306.000 lei, precum și obiectivele de investiții, sunt prezentate pe capitole și surse de finanțare, (excedentul din anii anteriori) în cele ce urmează:

1. **Capitolul 51.02 - Autorități publice și acțiuni externe, subcapitolul Autorități executive**
71.01.02 – Masini, echipamente și mijloace de transport: 84.000 de lei
 - a. Sistem monitorizare Gornești-Peris: 84.000 lei

2. **Capitolul 65.02 – Învățământ, subcapitolul 65.02.50 – Alte cheltuieli în domeniul învățământului**
58.02 Programe din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală: 922.000
 - 58.04.02 – Finanțare externă nerambursabilă: 800.000 lei
 - a. Reabilitare Grădinița Gornești: 800.000 lei
 - 58.04.03 - Cheltuieli neeligibile: 122.000 lei
 - b. Reabilitare Grădinița Gornești: 122.000 lei

3. **Capitolul 67.02.03.07 – Cultură, recreere și religie, subcapitolul Cămine**
58.02 Programe din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală: 720.000
 - 58.04.02 – Finanțare externă nerambursabilă: 592.000 lei
 - a. Modernizarea și renovarea căminului cultural Petrilaca și modernizarea și renovarea căminului cultural Peris : 592.000 lei
 - 58.04.03 - Cheltuieli neeligibile: 128.000 lei
 - a. Modernizarea și renovarea căminului cultural Petrilaca și modernizarea și renovarea căminului cultural Peris : 128.000 lei

4. **Capitolul 70.02.06 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică, subcapitolul Iluminat public și electrificări rurale**
71.01.01 – Construcții: 296.000 de lei
 - a. Lucrări de reparare iluminat public, instalare echipament de iluminare stradală Gornești – Peris: 192.000 lei
 - b. Lucrări de modernizare iluminat public în satele Iara de Mureș, Petrilaca, Mura Mica, Mura Mare, Teleac, Ilioaara: 104.000 lei

5. **Capitolul 70.02.50 – Locuințe, servicii și dezvoltare publică, subcapitolul Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale**
71.01.01 – Alte active fixe (inclusiv reparații capitale): 320.000 de lei
 - a) Servicii de consultanță, PT+SF+Avize, PUG contribuții pentru proiecte din fonduri guvernamentale și europene 320.000 lei

6. **Capitolul 74.02.06 – Protecția mediului, subcapitolul Canalizarea și tratarea apelor reziduale**

58.02 Programe din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala:

784.000

58.04.02 – Finantare externa nerambursabila: 656.000 lei
a. Alimentare cu apă, canalizare menajeră pentru localitatea Pădureni :656.000 lei

58.04.03 - Cheltuieli neeligibile: 128.000 lei
a. Alimentare cu apă, canalizare menajeră pentru localitatea Pădureni :128.000 lei

71.01.01 Constructii: 526.000 lei

b) Alimentare cu apă, rețea de canalizare menajeră și stație de epurare Gornesti – Peris: 526.000 lei

7. **Capitolul 84.02.03.03 – Transporturi, subcapitolul Străzi**

71.01.01 – Alte active fixe(inclusiv reparatii capitale): 432.000 de lei

a) Îmbunătățirea infrastructurii rutiere în comuna Gornești: 432.000 lei

8. **Capitolul 87.02.50 – Alte acțiuni economice, subcapitolul Alte acțiuni economice**

71.01.02 – Masini, echipamente si mijoace de transport: 20.000 de lei

a) Cheltuieli cu inmatricularea autoutilitareii cu platformă și cabină dublă: 20.000 lei

Luând in considerare că cele prezentate sunt oportune, legale si necesare, propunem spre analiza si aprobare prezentul raport de specialitate si proiectul de hotarare privind aprobarea Bugetului General al comunei Gornesti pe anul 2019.

Întocmit

Consilier
Szabo Codruta



Prezentul raport de specialitate îndeplinește cerințele de necesitate și legalitate, și îmi asum întreaga responsabilitate pentru corectitudinea rectificării bugetului

