

AVIZAT:
DIRECTOR EXECUTIV
Adrian Toma

R A P O R T

la proiectul de hotărâre privind contul de execuție al
bugetului municipiului Buzău pe anul 2017

În conformitate cu prevederile art. 57 alin. (1) al Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorii principali de credite întocmesc și prezintă spre aprobare autorităților deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, situațiile financiare asupra execuției bugetare din anul anterior, precum și conturile anuale de execuție ale bugetelor locale, ale instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții, în următoarea structură:

- a) la venituri:
 - prevederi bugetare inițiale;
 - prevederi bugetare definitive;
 - încasări realizate;
- b) la cheltuieli:
 - credite bugetare inițiale;
 - credite bugetare definitive;
 - plăți efectuate.

Situațiile financiare ale anului 2017 reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 decembrie 2017.

În conformitate cu prevederile *Ordinului nr.1177/2018 al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității*, situațiile financiare anuale cuprind: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, plățile restante, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

La nivelul municipiului Buzău, ca unitate administrativ-teritorială, situațiile financiare la data de 31.12.2017 au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare prezentate de aparatul propriu de specialitate și 41 de centre de execuție bugetară aferente instituțiilor publice de subordonare locală finanțate integral de la bugetul local sau din venituri proprii și subvenții.

Situațiile financiare au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău – Biroul Sinteză și Asistența Elaborării și Execuției Bugetelor Locale sub nr. 22899/15.02.2018.

Potrivit contului de execuție a bugetului local al municipiului Buzău pe anul 2017, veniturile realizate au fost în suma totală de 310.569 mii lei, fiind constituite din impozite și taxe, cote și sume defalcate din impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată, alte venituri fiscale și nefiscale, precum și din subvenții de la bugetul de stat. Astfel, în anul 2017, au fost realizate de municipiul Buzău venituri proprii curente în valoare de 58.086 mii lei, ce reprezintă 94% față de prevederile bugetare definitive. Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, în valoare de 142.783 mii lei reprezintă 99% din prevederile bugetare

definitive și cuprind sumele transferate din bugetul de stat pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor și municipiilor în sumă de 126.764 mii lei și sume pentru echilibrarea bugetelor locale în valoare de 16.019 mii lei. În anul 2017, au fost alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului prin Hotărârea de Guvern nr. 874 din 06 decembrie 2017, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale în vederea asigurării continuității serviciului public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat a populației, în sumă de 15.000 mii lei.

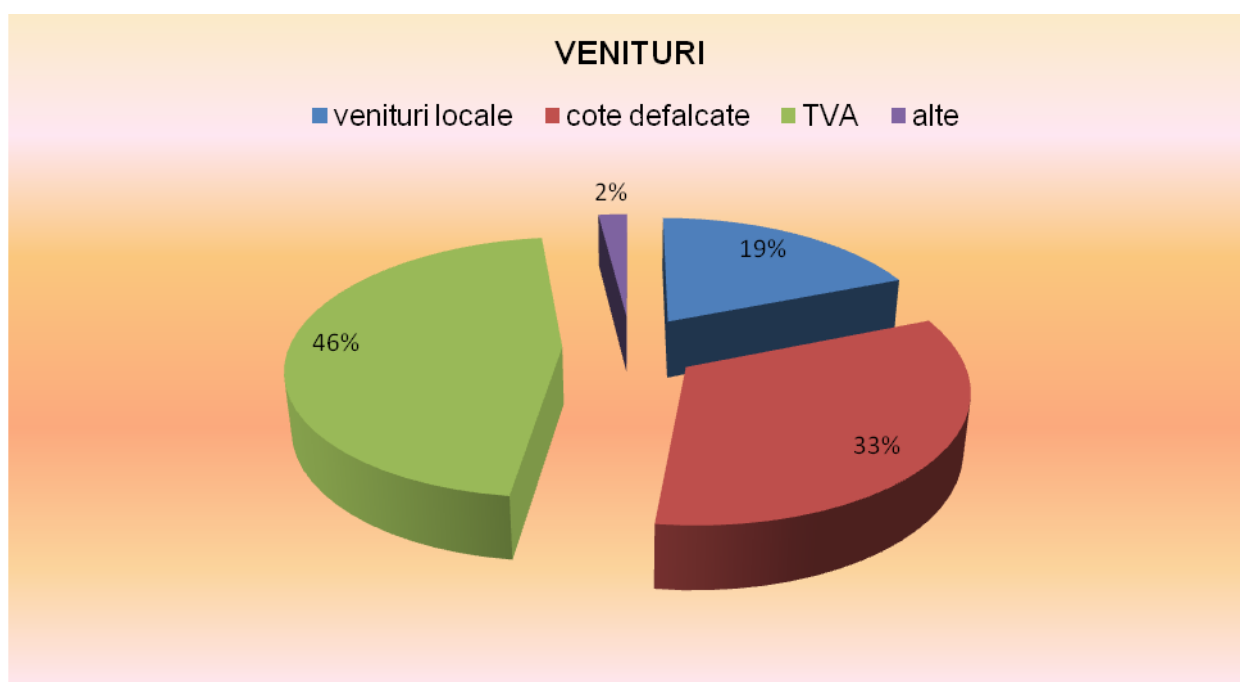
Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit în valoare de 102.377 mii lei reprezentând 94% fata de prevederile bugetare.

Subvențiile primite de la bugetul de stat pe anul 2017 în valoare de 4.933 mii lei, în procent de 95 % față de prevederile bugetare, cuprind subvenții pentru finanțarea sănătății în sumă de 4.923 mii lei și subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri în valoare de 10 mii lei.

Situația veniturilor bugetare realizate pe anul 2017 se prezintă după cum urmează :

Denumire indicator	Cod	Program inițial	Program definitiv	Încasări/ plăți	%
(a)	(b)		(1)	(2)	(2)/(1)
VENITURI TOTAL, din care:		303.040	321.906	310.569	96 %
Venituri proprii curente; din care:		66.855	61.556	58.086	94%
-impozite si taxe pe proprietate	07	33.283	34.783	35.574	102 %
-taxe pe utilizarea bunurilor	16	9.392	7.403	6.398	86 %
-amenzi, penalități, confiscări	35	5.151	5.151	5.512	107 %
Cote defalcate din imp. pe venit	04	109.460	109.460	102.377	94 %
Sume def. din taxa pe val. adăugată	11	121.006	143.350	142.783	99 %
Subvenții din bugetul de stat	42	5.219	5.219	4.933	95 %
Donații și sponsorizări	37	10	51	55	-
Valorificări de bunuri	39	490	2.270	2.335	-

Structura principalelor categorii de venituri este prezentata in diagrama de mai jos:



-mii lei-

Din datele prezentate mai sus se determina gradul de realizare a veniturilor incasate in raport cu veniturile programate si este în valoare de 96%.

Gradul de finantare din veniturile proprii determinat ca raport între veniturile proprii incasate si cele programate este de 52%.

Cheltuielile bugetului local în anul 2017 au fost în sumă totala de 313.552 mii lei.

În conformitate cu prevederile *Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3244/2017* privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017, cu modificările și completările aduse de *Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3315/2017*, după efectuarea operațiunilor de regularizare, autoritățile administrației publice locale împreună cu unitățile Trezoreriei statului, au stabilit rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, pe secțiuni.

Astfel, în urma operațiunilor efectuate, secțiunea de functionare a contului de execuție bugetara pe anul 2017 a înregistrat un excedent în valoare de 259 mii lei, iar secțiunea de dezvoltare un deficit în valoare de 3.242 mii lei, rezultatul execuției bugetului local fiind un deficit în sumă de 2.983 mii lei.

În conformitate cu prevederile art. 58 din *Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006*, cu modificările și completările ulterioare, excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele doua sectiuni, se raportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, ca sursă de finanțare a unor cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare, rezultand un excedent cumulat in valoare de 9.615 mii lei.

Potrivit *Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006*, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile sunt structurate pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe, după caz.

Situația cheltuielilor bugetare ale anului 2017 pe principalele destinații se prezintă astfel:

-mii lei-

Denumire indicator	Cod	Program inițial	Program definitiv	Plăți	%
(a)	(b)	(1)	(2)	(2)/(1)	
CHELTUIELI TOTAL, din care:		315.630	334.496	313.552	94 %
Autoritati publice si acțiuni externe	51	22.675	20.601	18.365	89 %
Alte servicii publice generale	54	1.741	1.843	1.655	90 %
Tranzacții privind datoria publică	55	1.055	1.055	1.050	100 %
Ordine publică și siguranța naț.	61	17.129	16.887	16.332	97 %
Învățământ	65	128.547	135.358	131.681	97 %
Sănătate	66	5.421	5.394	5.100	95 %
Cultură, recreere, religie	67	16.095	24.766	20.267	82 %
Asigurări și asistență socială	68	29.232	28.392	27.764	98 %
Locuințe, servicii și dezv. publică	70	14.533	11.734	8.773	75 %
Protecția mediului	74	13.715	15.590	15.039	96 %
Acțiuni generale ec., com. și de muncă	80	179	314	310	99 %
Combustibili și energie	81	8.390	21.148	21.140	100 %
Transporturi	84	56.918	51.414	46.076	90 %
DEFICIT				-2.983	

Plățile efectuate din bugetul local la 31.12.2017 în sumă de 313.552 mii lei se detaliază pe capitole de cheltuieli astfel:

La capitolul **51.02 – "Autorități publice și acțiuni externe"** s-au efectuat plăți în valoare de 18.365 mii lei, din care pentru cheltuieli de personal 12.326 mii lei, cheltuieli cu bunurile și serviciile destinate activității primăriei municipiului în valoare de 5.014 mii lei, despăgubiri civile 912 mii lei, cheltuieli de capital în valoare de 476 mii lei și plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, - 363 mii lei.

La capitolul **54.02 – “Alte servicii publice generale”** s-au efectuat plăți în valoare de 1.655 mii lei, destinate funcționării Serviciului public comunitar de evidență a persoanelor din care plăți aferente cheltuielilor de personal în suma de 1.380 mii lei , cheltuielilor cu bunurile și serviciile 257 mii lei și despagubiri civile 18 mii lei.

La capitolul **55.02 – “Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi”** s-au efectuat plăți în valoare de 1.050 mii lei ce reprezintă dobânda datorată pe anul 2017 aferentă împrumutului acordat de Ministerul Finanțelor Publice și contractat de municipiul Buzău în baza *Ordonanței de urgență nr.46/2015, pentru stabilirea unor măsuri financiare și pentru modificarea și completarea unor acte normative* în vederea asigurării furnizării energiei termice în sezonul rece.

La capitolul **61.02 – “Ordine publică și siguranță națională”** s-au efectuat plăți în valoare de 16.333 mii lei, reprezentând cheltuieli de personal pentru Poliția comunitară în valoare de 14.826 mii lei, cheltuieli materiale 652 mii lei destinate funcționării activității Protecției civile și Poliției comunitare, despagubiri civile 666 mii lei și cheltuieli de capital 189 mii lei.

La capitolul **65.02 – “Învățământ”** s-au efectuat plăți în valoare de 131.681 mii lei asigurându-se cheltuielile de personal în sumă de 99.134 mii lei, cheltuieli cu întreținerea și reparații curente 24.064 mii lei, transferuri 342 mii lei, tichete de creșă, tichete sociale pentru gradinita și ajutoare sociale privind drepturile copiilor/elevilor/tinerilor cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă în valoare totală de 499 mii lei, despăgubiri civile și alte cheltuieli în sumă de 5.160 mii lei. Cheltuielile de capital în sumă de 2.633 mii lei reprezintă lucrări de reabilitare a corpului administrativ al Colegiului Agricol “Dr. C. Angelescu”, sisteme supraveghere video la unele institutii de învățământ preuniversitar, achiziția unor sisteme electronice moderne de învățare online pentru elevi-platforme educaționale, sistem de detecție incendii, calculatoare, tablete , pompă evacuare apă, locuri de joacă pentru preșcolari, alte proiecte de investiții.

La capitolul **66.02 – “Sănătate”** s-au efectuat plăți în valoare de 5.100 mii lei, asigurându-se drepturi salariale pentru mediatorii sanitari precum și pentru medicii și asistenții medicali din cabinetele școlare în sumă de 4.907 mii lei, cheltuieli materiale și de capital pentru funcționarea acestor cabinete în valoare de 186 mii lei și drepturi pentru donatorii de sânge 7 mii lei.

La capitolul **67.02 – “Cultură, recreere și religie”** s-au efectuat plăți în valoare de 20.267 mii lei reprezentând subvenții acordate din bugetul local pentru Centrul Cultural “Alexandru Marghiloman” și Sport Club Municipal Gloria Buzău, în valoare de 5.458 mii lei, întreținerea grădinilor publice, parcuri, spațiilor verzi în suma de 10.581 mii lei, sume destinate finanțării programelor sportive și susținerea cultelor în valoare de 3.515 mii lei, cheltuieli de capital în valoare de 716 mii lei.

La capitolul **68.02 – “Asigurări și asistență socială”** s-au efectuat plăți în valoare de 27.764 mii lei, reprezentând salarii ale asistenților personali ai persoanelor cu handicap, ale personalului din cadrul Direcției de Asistență socială și cele ale creselor, în valoare de 14.374 mii lei, ajutoare și indemnizații ale persoanelor cu handicap în sumă de 9.845 mii lei, cheltuieli materiale și servicii pentru creșe, pentru activitatea proprie a direcției și pentru hrana asigurată persoanelor nevoiașe prin Cantina de ajutor social, în suma de 3.388 mii lei, susținerea Asociației “Sfântul Sava” Buzău cu suma de 41 mii lei, cheltuieli de capital în valoare de 168 mii lei.

La capitolul **70.02 – “Locuințe, servicii și dezvoltare publică”** s-au efectuat plăți în valoare 8.773 mii lei , din care cheltuieli cu iluminatul public, apă canal și alte cheltuieli materiale în valoare de 5.781 mii lei, cheltuieli de capital 992 mii lei și a fost majorat capitalul social al S.C. “Pietre, Târguri și Oboare” cu suma de 2.000 mii lei.

La capitolul **74.02 – “Protecția mediului”** s-au efectuat plăți în valoare de 15.040 mii lei reprezentând cheltuieli cu bunurile și serviciile privind salubritatea și gestiunea deșeurilor și alte cheltuieli cu bunurile și serviciile în domeniul protecției mediului, în valoare de 14.974 mii lei, precum și cheltuieli de capital în sumă de 66 mii lei.

La capitolul **80.02 – “Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă”** s-au efectuat plăți în valoare 309 mii lei reprezentând contribuția locală privind *programul de dezvoltare regională și socială*.

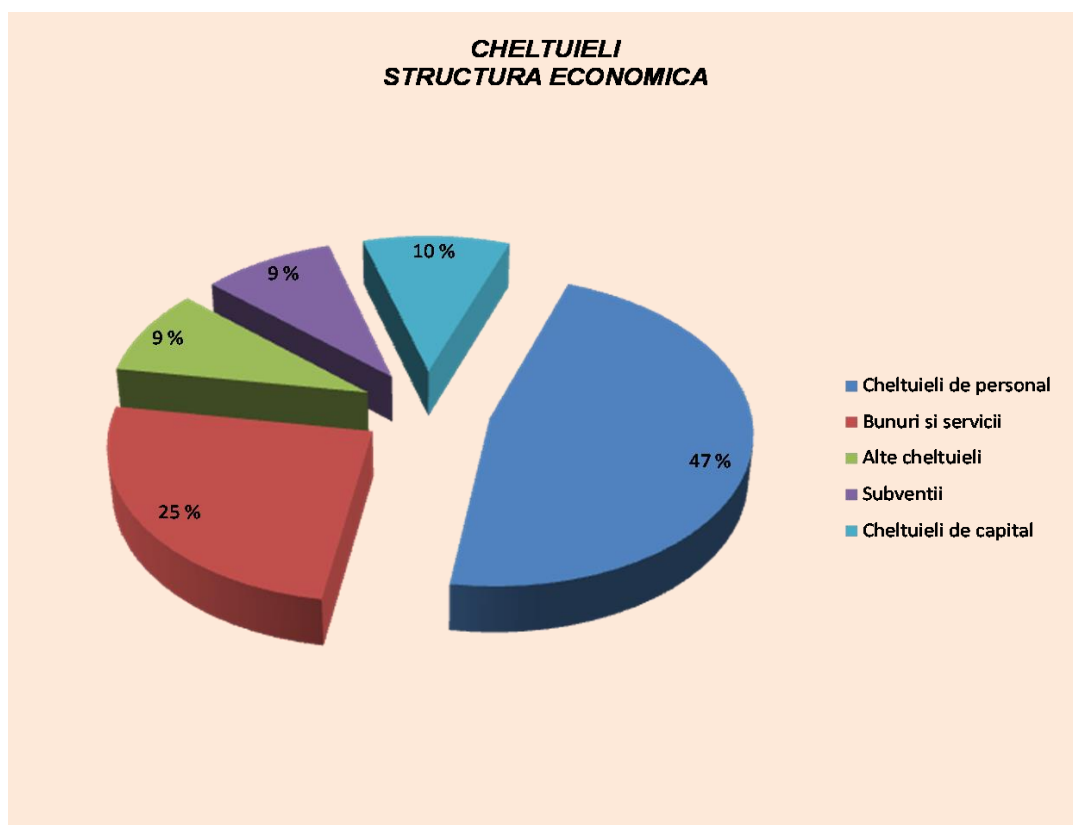
La capitolul **81.02 – “Combustibili și energie”** s-au efectuat plăți în valoare de 21.140 mii lei, din care subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif pentru energia termică livrată populației, suma de 17.592 mii lei. Prin *Hotărârea de Guvern nr. 874 din 06 decembrie 2017* au fost alocate municipiului Buzău sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale în vederea asigurării continuității serviciului public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat a populației în sumă de 15.000 mii lei. Despăgubirile civile în valoare de 2.149 mii lei reprezintă plățile efectuate conform convenției de plata nr.17941/2017 încheiată între Regia Autonomă Municipală RAM Buzău și Primăria municipiului Buzău privind eşalonarea debitului privind TVA neachitat la subvenția pentru energia termică furnizată populației, iar rambursările de credite în valoare de 1.250 mii lei cuprind ratele trimestriale achitate în anul 2017 pentru împrumutul contractat de municipiul Buzău în baza *Ordonanței de urgență nr.46/2015, pentru stabilirea unor măsuri financiare și pentru modificarea și completarea unor acte normative* în vederea asigurării furnizării energiei termice în sezonul rece. Cheltuielile de capital au fost de 149 mii lei.

La capitolul **84.02 – “Transporturi”** s-au efectuat plăți în valoare de 46.076 mii lei reprezentând subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif acordate societății de transport în comun SC “Trans Bus” SA în valoare de 9.250 mii lei și transferuri pentru achiziționarea de autobuze în valoare de 1.260 mii lei, cheltuieli cu întreținerea și repararea străzilor în sumă de 15.806 mii lei. Majorarea capitalului social al societăților comerciale SC Urbis SA și Trans Bus SA cu suma de 19.760 mii lei a avut ca scop finanțarea și susținerea programului de investiții precum și re tehnologizarea activității de întreținere a drumurilor și creșterea eficienței și calității lucrărilor.

Gruparea cheltuielilor după natura și efectul lor economic reprezintă clasificatia economica. Acestea pot fi: cheltuieli curente, cheltuieli de capital, operațiuni financiare sau plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent.

Ponderea platilor aferente cheltuielilor de personal determină gradul de rigiditate a cheltuielilor, care în anul 2017 se situează la 47%.

Cheltuielile municipiului Buzău pe anul 2017 se prezintă în structură economică astfel:



Denumire indicator	cod	Plati 2017 -mii lei-	Pondere în total plati %
-cheltuieli de personal	10	146.948	47%
-bunuri si servicii	20	77.188	25%
-dobanzi	30	1.050	sub pragul semnificativ
-subventii	40	26.842	8%
-transferuri pentru institutii	51	5.800	2%
-transferuri interne investitii	55	1.260	sub pragul semnificativ
-asistenta sociala	57	10.351	3%
-alte cheltuieli (dobanzi s.a)	59	12.821	4%
-cheltuieli de capital	70	30.612	10%
-rambursari de credite	81	1.250	sub pragul semnificativ
TOTAL		313.552	100%

Elementele patrimoniale prezentate în **bilanț** sunt elemente de activ, de datorii și de capitaluri proprii ale municipiului Buzău la sfârșitul anului 2017.

Valoarea totală a activelor municipiului Buzău la data de 31.12.2017 este de 19.566.894 mii lei și cuprind următoarele componente:

1. Activele fixe corporale și necorporale prezintă un sold de 19.201.275 mii lei. Ele sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare (amortizările-ca reduceri permanente).
2. Activele financiare peste un an prezintă valoarea părților sociale/acțiunilor din capitalul social al operatorilor economici la care municipalitatea este asociată/acționară, în sumă de 31.614 mii lei.
3. Creanțele curente sunt în sumă totală de 291.510 mii lei, cuprinzând creanțele din operațiuni comerciale, din decontări între instituțiile subordonate Consiliului Local, precum și creanțele bugetului local al municipiului Buzău din impozite și taxe, acestea din urmă în sumă de 79.401 mii lei.
4. Conturile la trezorerie și instituții de credit prezintă un sold de 13.974 mii lei cuprinzând: casa și alte valori, disponibil al bugetului local, disponibil al bugetului local și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții, disponibil din veniturile fondurilor speciale.

Valoarea totală a datoriilor municipiului Buzău se prezintă în sumă de 252.147 mii lei, incluzând următoarele componente:

1. Împrumuturile interne și externe cu termen de rambursare în exercițiile viitoare se prezintă în sumă de 41.638 mii lei și cuprinde împrumutul acordat de Ministerul Finanțelor Publice conform *art.IV din Ordonanța de urgență nr.46/2015, pentru stabilirea unor măsuri financiare și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, precum și cel acordat conform *Legii nr.56/2005 privind aprobarea contractului de finanțare dintre România și Banca Europeană de Investiții pentru Proiectul privind infrastructura municipală în domeniul alimentării cu apă, etapa a- II-a, semnat la București la 15 martie 2004 și la Luxemburg la 19 martie 2004*.
2. Provizioane necurente prezintă un sold de 1.918 mii lei și reprezintă sume prevăzute pentru acordarea drepturilor salariale prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, precum și daune interese moratorii sub forma dobânzii legale.
3. Datoriile comerciale necurente (ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an) au o valoare de 108 mii lei.
4. Datoriile curente se prezintă în sumă de 208.483 mii lei – din care:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări 192.592 mii lei,
- datorii către bugete 7.787 mii lei,
- salariile angajaților 7.896 mii lei,
- Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) 208 mii lei.

Capitalul propriu reprezintă interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor instituției publice după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.

Contul de rezultat patrimonial reprezintă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor din cursul exercițiului bugetar prezentate după natura, sursa sau destinația lor. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial, și se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte și anume: buget local, bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii sau activități finanțate integral din venituri proprii. Conținutul contului de rezultat patrimonial se regăsește în structura prevăzută în conformitate cu *Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice* și prezintă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor, rezultând din centralizarea unităților subordonate un excedent patrimonial în sumă de 113.490 mii lei.

Situația fluxurilor prezintă existența și mișcările de numerar și echivalent de numerar aflat în conturile de disponibilități din trezoreria statului, bănci comerciale și casieria instituțiilor publice, pe tipuri de activități: operațională, de investiții și de finanțare.

La finele anului 2017, situația fluxurilor de trezorerie înregistrează un sold final de 13.570 mii lei, și cuprinde rezultatul execuției bugetare cumulat pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și disponibilul din mijloace cu destinație specială.

În temeiul articolului nr. 57 din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare, precum și al articolului nr. 36, alin. (2), lit. b) și alin. (4), lit. a) din *Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a elaborat alăturatul proiect de hotărâre, cu rugămintea de a fi promovat pe ordinea de zi a ședinței Consiliului Local al Municipiului Buzău, în vederea adoptării lui în forma prezentată.

SEF SERVICIU,
Amalia Gâlcă

