



CONSILIUL LOCAL COVASNA  
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA  
DIRECTIA ECONOMICĂ

RO – 525200 Covasna, str. Piliske, nr. 1 Tel: +40-267-  
340001, fax.: 342679

Nr. înreg. \_\_\_\_\_

Ind. dos. \_\_\_\_\_

## RAPORT DE SPECIALITATE

privind bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2011

Potrivit prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2012 nr.293 publicat în Monitorul Oficial nr.914 din 22 decembrie 2011, luând în considerare prevederile Legii 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și adresa Consiliului Județean Covasna, privind repartizarea pe unități administrative teritoriale a sumelor defalcate pe anul 2011 din unele venituri ale bugetului de stat repartizate de Consiliul Județean Covasna precum și adresa DGFP județ Covasna privind repartizarea sumelor pe unități administrative teritoriale și luându-se în considerare următoarele prevederi legale:

I. În baza prev. Legii nr. 293/2011 - Legea bugetului de stat pe anul 2012 sumele defalcate din TVA se alocă pentru:

- „ a) finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor*
- b) finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București*
- c) finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, a căror repartizare, pe unități administrative-teritoriale, se face în funcție de lungimea și starea tehnică ale acestora, prin hotărâre, de către consiliul județean, după consultarea primarilor;*
- d) echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, care se repartizează pe unități administrative-teritoriale, potrivit prevederilor art. 33 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;*
- e) finanțarea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, care se vor repartiza pe județe și proiecte eligibile prin hotărâre a Guvernului, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 7/2006 privind instituirea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71/2007, cu modificările ulterioare.*

În baza prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea bugetului de stat:

„Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 4 lit. b), sunt destinate:

- a) finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la art. 104 alin. (2) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- b) plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din unitățile de învățământ preuniversitar de stat, în cuantumul prevăzut pentru anul 2012 prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 71/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230/2011;
- c) finanțării drepturilor asistențelor personale ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiilor lunare ale persoanelor cu handicap grav acordate în baza prevederilor art. 42 alin. (4) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- d) finanțării ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri, pentru beneficiarii de ajutor social;
- e) finanțării serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor de sub autoritatea consiliilor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Consiliului General al Municipiului București;
- f) finanțării cheltuielilor creșelor;

În baza prevederilor art. 5 alin. (7) din Legea bugetului de stat pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, autoritățile administrației publice locale alocă pe lângă sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și sume din bugetele locale ale acestora.

În anul 2012 finanțarea de bază pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat asigurată din TVA se face pe baza standardelor de cost elev, prescolar aprobat prin HG. La nivelul Orașului Covasna sunt asigurate în baza standardelor de cost/ele/prescolar în proporție de 100% cheltuielile de personal, în proporție de 60,20% cheltuielile privind hotărârile judecătorești având ca obiect acordarea de drepturi de natură salarială și respectiv în proporție de 78,78% cheltuielile prevăzute la art. 104 alin. 2 lit. b) – e) din Legea educației naționale nr. 1/2011.

În baza prev. OUG nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute prin titluri executorii având ca obiect acordarea de drepturi salariale din sectorul bugetar, aprobată prin L. 230/2011, în anul 2012 se plătește 5% din valoarea titlului executoriu. Conform prev. Legii bugetului de stat pe anul 2012, art. 5 alin. 8 „Plata sumelor prevăzute la alin. (1) lit. i) și la alin. (4) lit. b) se efectuează în anul 2012 în mod eșalonat, în tranșe trimestriale egale.”

Bugetele locale, potrivit prev. art. 26 alin. 2 din Legea nr. 273/2006 – legea finanțelor publice locale, se aprobă pe secțiunile prevăzute la art. 2 alin. 1 punctul 50 și 51, respectiv pe SECTIUNEA DE FUNCTIONARE și SECTIUNEA DE DEZVOLTARE.

În situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele unităților administrativ-teritoriale în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii principali de credite fundamentează veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, respectiv la nivelul realizărilor din anul 2011.

Sumele rezultate din vânzarea, în condițiile legii, a unor bunuri aparținând domeniului privat al UAT se cuprind în secțiunea de dezvoltare prin rectificarea bugetară locală numai după încasarea lor. De asemenea, donațiile și sponsorizările se cuprind prin rectificarea bugetară numai după încasarea lor.

La elaborarea bugetului local pe anul 2012, ordonatorii principali de credite au obligația să prevadă distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul.

Ordonatorii principali de credite pot face noi angajamente legale numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior.

Totodată, este de menționat faptul că ordonatorii principali de credite au obligația încadrării în nivelul maxim de cheltuieli de personal aprobat și repartizat prin decizia Directorului DGFP Județ Covasna, respectiv **Decizia nr. 15/06.01.2012** prin care pentru orașul Covasna este stabilit nivelul maxim de 6.166.000 lei. În suma aceasta se va avea în vedere totalul cheltuielilor de personal aferente tuturor bugetelor componente ale UAT, indiferent de sursa de finanțare, în sensul acesta fiind comunicată adresa către DGFP Covasna pentru suplimentarea sumelor alocate prin decizia anterior amintită (anexăm adresa înaintată DGFP Covasna).

Potrivit Capitolului III secțiunea 3 din Legea 273/2006, și prevederilor Legii nr. 293/2011 – legea bugetului de stat pe anul 2012, pot fi cuprinse în programul de investiții publice numai acele obiective de investiții pentru care sunt asigurate integral surse de finanțare prin proiectul de buget multianual, excepție făcând lucrările de investiții colaterale care cuprind cheltuieli pentru efectuarea unor lucrări legate de teritoriale și funcționale de o anumită investiție directă necesară punerii în funcțiune și exploatare, realizată ca urmare a implementării unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Potrivit art. 39 alin. 6 din L. 273/2006, autoritățile deliberative vor aproba bugetele UAT în termen de maxim 45 de zile de la publicarea în Mof. a Legii bugetului de stat – data limită 5 februarie 2012.

La fundamentarea veniturilor activităților finanțate din venituri proprii și subvenții, se vor avea în vedere numai veniturile ce vor fi încasate în cursul anului 2012 nu și soldurile conturilor. Astfel, aceste bugete pot fi neechilibrate.

În faza de programare, excedentul bugetului local pe anul 2011 se utilizează ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, ca urmare bugetul local va prezenta un deficit care nu poate să fie decât excedentul anului precedent (excedentul bugetului local pe anul 2011 este de 19.613,69lei).

se propun următoarele privind proiectul de buget al orașului Covasna pe 2012.

## I. **BUGET LOCAL**

<b>TOTAL VENITURI:</b>	-mii lei- <b>17.129,22</b>
------------------------	-------------------------------

1. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor orașelor și municipiilor	<b>5.118</b>
---	--------------

- din care pentru:

- finanțarea cheltuielilor de personal din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat	4.367
--	-------

2. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului	
--	--

	232
3.Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	254
4.Venituri proprii	8.350,22
5.Subventii primite de la alte bugete:	3.175,00

**Din total venituri estimate pe 2012 veniturile sectiunii de functionare sunt de 14.039,22 mii lei si veniturile sectiunii de dezvoltare sunt de 3.090,00 mii lei.**

Luand in considerare veniturile propuse mai sus,notele de fundamentare depuse la Primaria orasului Covasna,necesitatile prognozate pe anul in curs cheltuielilor propuse pentru anul 2012 sunt urmatoarele:

-mii lei-

**TOTAL CHELTUIELI: 17.148,83**

1.Cheltuieli la autoritati executive total din care:	1.743,42
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-cheltuieli de personal	936,92
-bunuri si servicii	754,50
-alte cheltuieli	32,00
<b>b.)Sectiune de dezvoltare:</b>	
-cheltuieli de capital	20,00
2.Fond de rezerva bugetara la dispozitia consiliului:	8,00
3.Protectie civila si PSI total din care:	215,46
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-cheltuieli de personal	114,96
-bunuri si servicii	100,50
4.Servicii publice de evidenta a persoanelor din care:	73,71
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	

-cheltuieli de personal	51,13
-bunuri si servicii	22,58
<b>5.Transferuri din bugetele locale către bugetul fondului de asigurări sociale de sănătate total din care:</b>	<b>0,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-transferuri curente	0,00
<b>6.Politie comunitara total din care:</b>	<b>84,52</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-cheltuieli de personal	56,12
-bunuri si servicii	28,40
<b>7.Invatamant total din care:</b>	<b>5.427,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare</b>	<b>5.327,00</b>
-cheltuieli de personal	<b>4.405,00</b>
din care:	
-centrul I	2.930,25
-centrul II	798,65
-centrul III	676,10
-bunuri si servicii	<b>650,00</b>
din care:	
-centrul I	352,00
-centrul II	149,50
-centrul III	148,50
-ajutor social	<b>232,00</b>
program lapte mere si produse de panificatie	232,00
-burse scolare	<b>40,00</b>
din care:	
-centrul I	30,00
-centrul II	10,00
<b>b.)Sectiune de dezvoltare</b>	<b>100,00</b>
din care:	
-centrul I cheltuieli de capital	100,00
<b>8.Biblioteci publice orasenesti total din care:</b>	<b>74,09</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-cheltuieli de personal	45,39
-bunuri si servicii	28,70

<b>9. Muzeu total din care:</b>	<b>1,30</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	1,30
<b>10. Case de cultura total din care:</b>	<b>340,00</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-transferuri catre institutii publice	290,00
<b>b.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
-cheltuieli de capital	50,00
<b>11. Intretinere parcuri si zone verzi total din care:</b>	<b>467,54</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-cheltuieli de personal	143,24
-bunuri si servicii	194,30
<b>b.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
-cheltuieli de capital	130,00
<b>12. Sport total din care:</b>	<b>149,80</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	114,80
-alte cheltuieli	35,00
<b>13. Tineret total din care:</b>	<b>0,40</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	0,40
<b>14. Servicii religioase total din care:</b>	<b>30,00</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	30,00
<b>15. Asistenta sociala acordata persoanelor in varsta total din care:</b>	<b>2,00</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	2,00
<b>16. Ajutoare sociale total din care:</b>	<b>188,17</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	2,50
-ajutoare sociale in numerar	185,67

<b>17.Asistenta sociala in caz de boli si invaliditati total din care:</b>	<b>331,86</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-cheltuieli de personal	215,86
-asistenta sociala	80,00
-alte cheltuieli(diakonia)	36,00
<b>18.Asistenta sociala pentru familie si copii:</b>	<b>20,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	20,00
<b>19.Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale total din care:</b>	<b>60,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	60,00
<b>20.Dezvoltarea sistemului de locuinte total din care:</b>	<b>80,00</b>
<b>b.)Sectiune de dezvoltare:</b>	
-cheltuieli de capital	80,00
<b>21.Alimentare cu apa total din care:</b>	<b>244,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	4,00
<b>b.)Sectiune de dezvoltare:</b>	
-cheltuieli de capital	240,00
<b>22.Iluminat public total din care:</b>	<b>310,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	310,00
<b>23.Alte servicii in domeniul locuintelor, serviciilor si gospodarii comunale</b>	<b>560,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	279,00
<b>b.)Sectiune de dezvoltare:</b>	
-transferuri	26,00
-capital	255,00
<b>24.Salubritate total din care:</b>	<b>250,00</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	250,00

<b>25. Colectare, tratare si distrugere deseuri</b>	<b>357,00</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	354,00
<b>b.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
-transferuri	3,00
<b>26. Canalizare si tratare ape reziduale total din care:</b>	<b>3.423,67</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-rambursari de credite interne	28,67
<b>b.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
- cheltuieli de capital	3.395,00
<b>27. Transport in comun total din care:</b>	<b>70,00</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-subventii pentru acoperirea diferente de pret si tarif	70,00
<b>28. Strazi total din care:</b>	<b>878,18</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	578,18
<b>a.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
-capital	300,00
<b>29. Alte servicii in domeniile culturii, recreerii si religiei total din care:</b>	<b>619,67</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	20,00
- rambursari de credite interne	114,67
<b>b.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
-capital	485,00
<b>30. Turism total din care:</b>	<b>836,25</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	236,25
<b>b.) Sectiune de dezvoltare:</b>	
-capital	600,00
<b>31. Servicii de sanatate publica total din care:</b>	<b>91,89</b>
<b>a.) Sectiune de functionare:</b>	



-cheltuieli de personal	88,49
-bunuri si servicii	3,40
<b>32. Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi total din care:</b>	<b>210,90</b>
<b>a.)Sectiune de functionare:</b>	
-bunuri si servicii	21,60
-dobanzi	189,30
<b><u>Total cont 82.98.02 excedent 2011: 19.613,69lei</u></b>	

## II.

### **BUGETUL VENITURLOR SI CHELTUIELILOR LA AUTOFINANTAT SI TRANSFERURI DE LA BUGETUL LOCAL:**

#### **1.Casa de cultura:**

-total venit din care:	<b>350,00</b>
-transfer de la bugetul local	290,00
-venituri proprii	60,00
-total cheltuieli:	<b>350,00</b>
-cheltuieli de personal	70,00
-cheltuieli materiale	280,00

#### **2.Piata:**

-total venit:	<b>85,00</b>
-total cheltuieli:	<b>87,77</b>
-cheltuieli de personal	23,29
-cheltuieli materiale	64,48

#### **3.Pasune:**

-total venit:	<b>300,00</b>
-total cheltuieli:	<b>352,18</b>
-cheltuieli de personal	15,60

-cheltuieli materiale	336,58
<b>4.Invatamant:</b>	
-total venit din care:	<b>262,04</b>
-internate si cantine pentru elevi	229,50
-taxe si alte venituri din invatamant	24,45
-alte venituri din prestari servicii	8,09
-total cheltuieli:	<b>268,43</b>
-cheltuieli materiale	268,43

### **III.**

## **BUGETUL CENTRALIZAT AL CREDITELOR INTERNE SI EXTERNE PE ANUL 2012**

- 1.Alte servicii in domeniile culturii, recreerii si religiei** total din care:
- |                         |          |
|-------------------------|----------|
| - cheltuieli de capital | 1.720,00 |
|-------------------------|----------|
- 2. Canalizarea si tratarea apelor reziduale,** total din care:
- |                         |        |
|-------------------------|--------|
| - cheltuieli de capital | 430,00 |
|-------------------------|--------|

Anexez prezentului raport proiectele bugetelor componente bugetului general consolidat UAT Covasna pentru anul 2012.

**DIRECTOR ECONOMIC**  
**ec.Bagoly Zsolt Lajos**