

ROMÂNIA
CONSILIUL JUDEȚEAN COVASNA
PREȘEDINTE
Nr. 844/07.02.2011

EXPUNERE DE MOTIVE
cu privire la aprobarea bugetului propriu al județului Covasna și al instituțiilor
publice de interes județean pe anul 2011

Corespunzător prevederilor Legii finanțelor publice locale, nr.273/2006, referitoare la formarea și angajarea fondurilor publice locale, precum și la elaborarea și aprobarea bugetelor, proiectele de buget se aprobă de autoritățile deliberative în termen de maximum 45 zile de la data publicării legii bugetului de stat în Monitorul Oficial.

În acest interval de timp are loc definitivarea de către ordonatorii principali de credite a proiectului bugetului, publicarea sau afișarea sa și depunerea eventualelor contestații pe marginea proiectului întocmit .

Având în vedere necesitatea eficientizării activității instituțiilor publice locale și a îmbunătățirii actului managerial în condițiile reducerii cheltuielilor bugetelor locale, a fost adoptată Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare.

Actul normativ aduce modificări și completări în legătură cu elaborarea, construcția și execuția bugetelor locale, acesta împărțindu-se în două secțiuni: secțiunea de funcționare ca parte de bază, obligatorie și secțiunea de dezvoltare ca parte complementară a bugetelor, precizând totodată atât veniturile cât și cheltuielile celor două secțiuni.

SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE

Potrivit prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2011 nr.286/2010 și a precizărilor din adresa Ministerului Finanțelor Publice nr. 374.180/29.12.2010 cu privire la definitivarea și aprobarea bugetelor locale pe anul curent, categoriile de bază ale veniturilor bugetare vor fi următoarele:

1. Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale, prevăzute județului în anexa la legea bugetară;
2. Nivelul sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale și a cotelor stabilite de lege din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, repartizate pe unități administrativ-teritoriale de către direcția finanțelor publice județene;
3. În completarea veniturilor secțiunii de funcționare intră veniturile din surse proprii, în special din taxe locale.

În vederea asigurării derulării în condiții normale a procesului de finanțare a cheltuielilor **secțiunii de funcționare a bugetului local** în anul 2011, la programarea necesarului de credite bugetare aferente **cheltuielilor de personal**, am avut în vedere următoarele:

- încadrarea în nivelul maxim al cheltuielilor de personal, aprobat și repartizat potrivit prevederilor art.III alin.(4) din O.U.G nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare;
- nivelul maxim al cheltuielilor de personal aferent tuturor bugetelor componente ale consiliului județean, corespunzător Ordinului Comun al Ministerului Administrației și Internelor și al Ministerului Finanțelor Publice privind aprobarea nivelului maxim al cheltuielilor de personal aferent bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2011, nr. 7 respectiv nr. 57 din 12.01.2011;
- totalul cheltuielilor de personal ale bugetului general consolidat nu poate fi majorat pe parcursul anului bugetar, cu ocazia rectificărilor bugetare, corespunzător prevederilor Legii responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010.

Cheltuielile cu bunuri și servicii au fost dimensionate în așa fel încât nivelul programat va fi în măsură să asigure în primul rând:

- necesarul minim pentru funcționarea în condiții optime ale instituțiilor de sub autoritatea consiliului județean;
- includerea în creditele bugetare previzionate a sumelor aferente programelor și proiectelor proprii (în special culturale și sociale).

Pentru anul 2011 **veniturile secțiunii de funcționare** a bugetului propriu al județului în sumă de **65.741 mii lei** sunt destinate finanțării cheltuielilor de funcționare ale administrației proprii și ale instituțiilor publice sau a activităților din sarcina de finanțare a consiliului județean.

Totalul veniturilor se compune din următoarele resurse bugetare:

- a) Venituri ce se realizează din surse proprii, adică din diferite taxe stabilite în competența de încasare a consiliului județean, în sumă de **2.867 mii lei**;
- b) Cote defalcate din impozitul pe venit în valoare de **12.600 mii lei**;
- c) Sume alocate din cota de 22 % din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale din județ, estimate la valoarea de **5.940 mii lei**;
- d) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, destinate în felul următor:
 - finanțarea cheltuielilor descentralizate legate de învățământ, susținerea sistemului de protecție a copilului aflat în dificultate, serviciul public de evidență a persoanelor, programul lapte,corn,fructe și miere pentru preșcolari și școlari, precum și contribuția la salarizarea personalului neclerical, însumând **20.218 mii lei**;
 - finanțarea lucrărilor de reabilitare a drumurilor județene și comunale aflate în administrarea consiliului județean, în valoare de **4.901 mii lei** ;
 - echilibrarea bugetului propriu al județului, în valoare de **7.029 mii lei**;
- e) Subvenții curente pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap, în sumă de **11.761 mii lei**;
- f) Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole, în valoare de **425 mii lei**;

Respectând principiul echilibrării bugetare, nivelul creditelor de acoperire a cheltuielilor administrației publice județene, nu va depăși pe cel programat la venituri , fiind în strictă corelare cu gradul previzionat de încasare a veniturilor bugetare.

Luând în considerare categoriile de activități ce se finanțează din bugetul local al județului, atribuțiile fiecărei instituții județene, necesitățile materiale minime ale acestora

și acțiunile ce se organizează în anul bugetar 2011, se conturează faptul că **totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare** ajunge la valoarea de **60.772,10 mii lei**, fără să includă cheltuieli de capital.

Propunerile de repartizare a creditelor bugetare pe capitole de cheltuieli evidențiază următoarele proporții de finanțare a **domeniilor de activitate** din competența de coordonare a autorității administrației publice județene:

- Autorități executive	11,9 %
- Alte servicii publice generale (evidența persoanelor, fond de rezervă, PSI)	4,6 %
- Servicii de dezvoltare, locuințe	0,2%
- Apărare	0,4 %
- Ordine publică (prot.civilă)	0,1 %
- Învățământ	9,6 %
- Cultură, religie	16,5 %
- Asistență socială	45,4 %
- Agricultură	0,7 %
- Transporturi	9,7 %
- Alte acțiuni(turism, centru Arcuș)	0,9 %

Analizând structura cheltuielilor programate în funcție de **clasificația lor economică**, următoarea structură arată că ponderea majoră a cheltuielilor cu bunuri și servicii este urmată de către cheltuielile de personal, cheltuielile pentru asistență socială și transferurile acordate instituțiilor publice finanțate parțial din bugetul local, astfel:

- Cheltuieli de personal	26,9%
- Bunuri și servicii	30,3%
- Transferuri pentru instituții	10,0%
- Asistență socială	23,1%
- Fond rezervă	3,8%
- Alte cheltuieli	5,9%

Așa cum reiese din prezentare, nivelele programate evidențiază faptul că din venituri se pot acoperi integral cheltuielile prevăzute, **diferența de 4968,9 mii lei** între veniturile și cheltuielile secțiunii de funcționare reprezintă acel excedent care pe parcursul anului poate fi aprobat ca vărsământ din secțiunea de funcționare pentru secțiunea de dezvoltare a bugetului.

Sumele evidențiate cu ajutorul acestui indicator se reflectă la veniturile secțiunii de funcționare cu valoare negativă.

SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE

Având în vedere redefinirea principiului echilibrului bugetar prin O.U.G nr.63/2010, potrivit căreia cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenți, în faza de programare bugetară excedentul bugetului local se utilizează în primul rând ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Reconsiderarea principiului de utilizare a excedentului bugetar a determinat și modificarea modalității de constituire a excedentului, prin aprobarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.2839/14.12.2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010.

Astfel excedentul din exercițiul curent al anului 2010 al bugetului local în valoare de 19.702.061,17 lei a fost virat în contul de **disponibil al fondului de rulment**, care la sfârșitul anului precedent însuma 14.089.254,42 lei.

Dobânda acordată de trezorerie pentru toată suma disponibilă a fondului de rulment astfel rezultat a fost de 3.280,83 lei.

După finalizarea operațiunilor de închidere a bugetelor locale, unitatea locală a trezoreriei statului a transferat pe bază de notă contabilă în contul de excedent al județului întreaga sumă a fondului de rulment, rezultând astfel un **EXCEDENT total actualizat în valoare de 33.794.596,42 lei**.

Corespunzător prevederilor art.58 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale modificată prin O.U.G nr.63/2010, excedentul anual al bugetului local se utilizează în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:

- a) ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
- b) pentru acoperirea temporară a golurilor de casă ale celor două secțiuni;
- c) pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite la sfârșitul exercițiului bugetar.

Este important de menționat că utilizarea sumelor din excedentul anului precedent va fi evidențiată printr-un articol separat din hotărârea de aprobare a bugetului local.

Veniturile secțiunii de dezvoltare totalizează suma de 86.643,20 mii lei care se compune din următoarele fonduri publice:

- a) Fondul european de dezvoltare regională **72.287 mii lei** pentru DJ 121 și managementul deșeurilor;
- b) Fondul social european **56,30 mii lei** pentru Programul Telework;
- c) Subvenții de stat pentru derularea proiectelor finanțate din F.E.N postaderare **9.331 mii lei** reprezentând rambursarea taxei pe valoarea adăugată asupra cheltuielilor eligibile ale proiectelor ,
- d) vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii dedezvoltare a bugetului local cu 4.968,90 mii lei.

Cheltuielile secțiunii de dezvoltare sunt în valoare de 116.119 mii lei.

În faza de programare excedentul bugetului local se utilizează ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare. Având în vedere că sumele din excedentul bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare **nu se utilizează în faza de programare, ci numai în execuție**, așa cum se conturează și din cifre, secțiunea de dezvoltare a bugetului local prezintă „**Deficit**”. Acest deficit nu poate fi mai mare decât excedentul anului precedent.

Acest excedent în valoare de 33.794,596 mii lei poate acoperi integral **diferența de 29.475,80 mii lei** între veniturile și cheltuielile secțiunii de dezvoltare, rezultând în final un buget local echilibrat.

Având în vedere că cheltuielile secțiunii de dezvoltare reprezintă în principal cheltuieli de capital, propunerea noastră de utilizare a excedentului în această direcție a fost pregătită prin respectarea prevederilor referitoare la investițiile publice locale din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel se asigură sumele necesare pentru **lucrări de investiții în continuare** în valoare de **9.451 mii lei** și anume

*Reamenajare, mansardare imobil din Strada Presei

*Extindere casă de tip familial str.Victor Babeș

*Înlăturarea efectelor calamităților naturale pe DJ 121 A și la podul de pe DJ103E de la Belin;

*Drumul apelor minerale;

*Lucrări complementare la Baza de tratament Hătuica

La nominalizarea **lucrărilor noi** s-a avut în vedere în primul rând faza de pregătire a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor propuse, care corespunzător prevederilor legale este criteriul principal pentru înscrierea în buget a creditelor aferente. Propunem un singur obiectiv în valoare de **582 mii lei** pentru

*Lucrările de renovare parțială la corpul A al clădirii Muzeului Național Secuiesc.

Poziția globală „alte cheltuieli de investiții” cuprinde în propunerea noastră de buget două mari categorii de investiții: **1.cheltuielile de proiectare** în valoare de **2.637 mii lei**, cele mai relevante ar fi următoarele:

-Reactualizarea planului de amenajare a teritoriului județului;

-Proiect tehnic de reabilitare clădire, studii de fezabilitate pentru lucrări complementare și sistem de energie solară la Spitalul județean „Dr.Fogolyán Kristóf”;

-Proiectare și D.A.L.I pentru 4 centre de protecție a copilului aflat în dificultate;

-studiu de fezabilitate pentru introducerea sistemului solar în unitățile de asistență socială acordată copiilor și persoanelor în vârstă;

-Proiectare locuințe de serviciu pentru specialiști tineri

2.dotările independente în sumă de **2.307 mii lei** cuprind obiecte a căror achiziție a fost fundamentată corespunzător prevederilor legale, dintre care amintim următoarele:

* Aparatură tehnică de calcul;

* Aparatură pentru monitorizarea cu camere video a traficului rutier;

*Autoturisme;

*Autovehicul multifuncțional pentru lucrări de drumuri.

BUGETUL INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII se elaborează pentru următoarele instituții:

Serviciul public comunitar județean de evidență a persoanelor

Muzeul național secuiesc

Ansamblul de dansuri Trei Scaune- Háromszék

Școala populară de arte și meserii

Centrul de cultură a județului Covasna

Centrul de studii europene Arcuș

Camera agricolă a județului Covasna

Spitalul județean „Dr.Fogolyán Kristóf”

Primele șase instituții sunt finanțate preponderent din transferuri pentru instituții de la bugetul local, ultimele două primesc subvenții prin intermediul consiliului județean de la ministerele de resort.

Totalul veniturilor este de 47.979 mii lei și se compune astfel:

* venituri proprii 41.894 mii lei

* subvenții pentru instituții publice 6.085 mii lei

În bugetul menționat în titlu se cuprinde Spitalul județean „Dr. Fogolyán Kristóf” cu veniturile proprii provenite din prestări servicii și din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate, cu direcția de sănătate publică, toate veniturile fiind încadrate în categoria veniturilor proprii.

Proporția de finanțare din punctul de vedere al surselor bugetului instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii se modifică astfel:

87,3% din venituri proprii

12,7% din subvenții

Respectând condițiile pentru un buget echilibrat, **cheltuielile instituțiilor publice finanțate parțial din bugetul local și venituri proprii** realizate din prestări servicii, taxe de școlarizare, au fost dimensionate conform criteriului economic al clasificăției bugetare , astfel : SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE

* cheltuieli de personal	64,6 %	-	30.982,70 mii lei
- * bunuri și servicii	32,8 %	-	15.726,60 mii lei

SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE

* cheltuieli de capital	2,6 %	-	1.269,7 mii lei
-------------------------	-------	---	-----------------

Din suma totală de 1269 mii lei destinată cheltuielilor de capital, partea cea mai mare, adică 1.088 mii lei revine spitalului județean.

Instituțiile județene au programat pentru anul acesta în special dotări cu bunuri, cum ar fi: aparatură tehnică de calcul, obiecte muzeale, sistem de sonorizare scenă și cheltuieli de proiectare pentru 2 secții ale muzeului.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI AL SPITALULUI JUDEȚEAN „DR FOGOLYÁN KRISTÓF”

Instituție publică finanțată integral din venituri proprii, care funcționează pe principiul autonomiei financiare, veniturile bugetare ale spitalului județean provin din următoarele fonduri publice:

Venituri din prestări servicii;

Venituri din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate;

Venituri din contractele încheiate cu direcțiile de sănătate publică din sume alocate de la bugetul de stat;

Venituri din contractele încheiate cu instituțiile de medicină legală;

Venituri din sume alocate de Ministerul Sănătății din fondul de dezvoltare;

Venituri din sume alocate de Ministerul Sănătății din venituri proprii (accize).

Sumele programate pentru unitatea sanitară de la bugetul de stat și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății sunt alocate prin transfer către autoritatea administrației publice județene în scopul și în condițiile următoare:

- Dotarea cu aparatură medicală, în condițiile în care autoritatea participă la achiziționarea acestora în cuantum de minimum 3% din valoarea acestora;
- Finanțarea obiectivelor de modernizare, extindere, consolidare a clădirilor, în condițiile participării autorității în cuantum de minim 5% din valoarea achiziționării;
- Reparații capitale la spitale, în condițiile participării cu fonduri în cuantum de minim 3% din valoarea acestora.

Bugetul inițial pe anul 2011 al Spitalului județean , în condiții de echilibru, însumează **41.249 mii lei** .

După analiza efectuată de comitetul director al spitalului a resurselor posibile și cheltuielile necesare, proiectul de buget supus aprobării cuprinde la **secțiunea de funcționare** limite minime pentru cheltuieli de personal, bunuri și servicii , în sumă totală de **40.161 mii lei**

La **secțiunea de dezvoltare** suma de **1.088 mii lei** este destinată **dotărilor independente** în valoare de **450 mii lei** , pentru **studiul de fezabilitate** a renovării unor clădiri în valoare de **60 mii lei** , și nu în ultimul rând pentru **proiectarea și execuția** unei săli de autopsie, în valoare de **578 mii lei**

Numărul de personal și statul de funcții al aparatului propriu și al instituțiilor publice de interes județean sunt aprobate prin hotărâre de consiliu județean, care nu poate fi depășit.

În conformitate cu prevederile art.26 pct 4 din Legea finanțelor publice locale, nr.273/2006, numărul de personal permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază se aprobă distinct prin anexă la bugetul fiecărei instituții publice.

Trebuie să amintim că, în capitolul bugetar „ Cultură, recreere și religie „ din cadrul bugetului local al județului, pentru manifestări culturale, activități sportive, sprijinirea cultelor religioase și a activității de tineret, este prevăzută suma de **1.875 mii lei**, care va fi repartizată ulterior printr-o altă hotărâre de consiliu județean, corespunzător legislației în vigoare referitoare la proiectele culturale, sportive și sprijinul financiar acordat instituțiilor de cult.

Luând în considerare aspectele prezentate succint în legătură cu modul de elaborare a proiectului pe anul 2011 al bugetului consiliului județean și cel al serviciilor publice de interes județean finanțate integral sau parțial din acest buget, propunem dezbaterea și aprobarea proiectului de hotărâre întocmit în acest sens.

TAMÁS Sándor

Președinte