



RAPORT DE SPECIALITATE

cu privire la incheierea exercitiului bugetar pe anul 2020

Potrivit art.57 alin (1)-(4) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale ordonatorul principal de credite întocmește anual și prezintă spre aprobare autorităților deliberative, execuția bugetară pe cele două secțiuni, dezvoltare și funcționare, situațiile financiare anuale și anexele la acestea.

Bugetului de venituri și cheltuieli în baza căruia s-a întocmit contul de execuție la 31.12.2020 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului local al Orașului Ocnele Mari nr. 10/20.02.2020 în baza Legii bugetului de stat nr.5/2020 și rectificat prin HCL nr.23/2020, HCL 28/2020, HCL 33/2020, nr.36/2020, HCL 5/2020 și HCL 14/2020.

Cu privire la execuția bugetului din venituri și cheltuieli prezentăm următoarele:

Analizând coeficienții de realizare se constată că veniturile pe anul 2020 sunt realizate în procent de 41%

VENITURI	PLAN	REALIZAT	PROCENT(%)
TOTAL SUME UTILIZATE DIN EXCEDENT			
	4364301	0	0%
TOTAL VENITURI PROPRII	3956920	3913184	99%
TOTAL PRELEVARI DE LA BUGETUL DE STAT	10343244	3709458	36%
TOTAL VENITURI	18664465	7622642	41%

din care **veniturile proprii 99 %** și prelevări de la bugetul de stat în procent de 36% ,

De menționat este faptul că prelevările de la bugetul de stat sunt în procent de numai 36 % datorită proiectelor derulate prin Programul Național de Dezvoltare Local (obiectivul de investiții 'Modernizare străzi în orașul OCNELE MARI a înregistrat întârzieri în execuție) și POR 2014-2020 (proiect care se află la sfârșitul anului 2020 în stadiul de întocmire a documentațiilor necesare pentru procedurile de achiziție publică proiectare și execuție lucrări pentru obiectivele construire componentă Bloc locuințe sociale și modernizare și extindere componentă Grădiniță cu program prelungit Piticot Ocnița și în stadiul de proiectare pentru componenta modernizare străzi și trotuare în Orașul Ocnele Mari, Jud Vâlcea).

În analiza gradului de realizare al veniturilor proprii trebuie avute în vedere și următoarele aspecte ce au îngreunat încasarile: scăderea nivelului de trai, scăderea numărului persoanelor active posibil bune platnice, creșterea somajului. Ținând cont de cele enunțate mai sus considerăm că eforturile depuse de compartimentului impozite și taxe au fost deosebite.

Sarcinile precizate cu termene de realizare, atât la întocmirea matricolei de venituri pentru persoane fizice și cit și juridice au fost realizate, emiterea borderourilor de debite și scaderi ,

incasarea veniturilor la termenele stabilite de legislatia in vigoare au fost urmarite indeaproape, au fost intocmite instiintari de plata, somatii si titluri executorii pentru a evita prescrierea creantelor.

Creantele bugetare au fost debitate de catre inspectorii de impozite si taxe la momentul constatarii , urmand a fi incasate la termenele stabilite de legislatia in vigoare.

Referitor la creantele bugetare ale anului 2020 precizam ca au ramas drepturi constatate si neincasate (conform listei de ramasita) in suma de **1555937** lei .

La persoane fizice cel mai mare debit restant se inregistreaza la amenzi. Pentru recuperarea acestuia au fost deschise 615 dosare de executare pentru persoanele fizice.

Pentru recuperarea debitelor aferente persoanelor juridice aflate in stari speciale (insolventa, faliment) au fost intreprinse masurile legale ce se impun pentru:

- determinarea legitimitatii si a valorii exacte a fiecarei creante fiscale pentru care organul fiscal competent solicita inscrierea la masa credala la data declararii insolventei, in vederea evitarii situatiilor de inlaturare din tabelele creditorilor:

- extinderea verificarilor asupra tuturor situatiilor de deschidere a procedurii insolventei pentru debitorii inregistrati in evidenta fiscala a entitatii si intreprinderea masurilor procedurale admise pentru inscrierea la masa credala la termenele comunicate de instanta de judecata.

Pentru recuperarea debitelor restante aferente persoanelor juridice au fost deschise 47 dosare de executare si au fost intreprinse demersurile pentru inscrierea la masa credala in cazul debitorilor aflati in stari speciale.

Cu privire la modul de realizare a cheltuielilor bugetului local precizam urmatoarele:

Cheltuielilor bugetului local sunt realizate in procent de 35 % dupa cum urmeaza:

	PLAN	REALIZAT	PROCENT
TOTAL CHELTUIELI = Sectiunea de functionare	7161632	5447741	76%
TOTAL CHELTUIELI =Sectiunea de dezvoltare	11502833	1064822	9%
TOTAL CHELTUIELI	18664465	6512562	35%

Cheltuieli de personal	2799023	2516608	90%
Cheltuieli personal asistenta sociala	525000	485473	92%
Cheltuieli cu naveta cadre didactice	32000	11253	35%
Cheltuieli materiale servicii	2716935	1495829	55%
Cheltuieli cu contributi si cotizatii	15000	14685	98%
Cheltuieli cu Proiecte finantate din fonduri externe nerambursabile	2695938	93222	3%
Cheltuieli cu asistenta sociala (indemnizatii alte ajutoare sociale)	861900	787960	91%
Alte cheltuieli- contributi transferuri - burse	110000	66500	60%
Cheltuieli cu sustinerea cultelor	101774	69433	68%
Cheltuieli de capital	8806895	971600	11%
TOTAL	18664465	6512562	35%

Pentru angajarea cheltuielilor s-au avut in vedere disponibilitatile de credite pentru fiecare articol bugetar in cadrul capitolului , incadrandu-se cu cheltuielile in creditele bugetare aprobate a fi cheltuite prin bugetul local .

Prevederile bugetare pentru anul 2020 la venituri au fost evaluate in suma de 18664465 lei, din care s-a incasat suma de 7622642 lei (in procent de 41%), iar cheltuielile totale prevazute pe anul 2020 ale bugetului local , in suma 18664465 lei au fost realizate in suma de 6512562 lei, in procent de 35 %. Angajamentele bugetare si legale au fost aprobate avandu-se in vedere disponibilitatile de credite bugetare prevazute in bugetul local pe fiecare articol bugetar in cadrul capitolului sau subcapitolului bugetar pentru a nu fi depasite creditele bugetare .

De asemenea s-a urmarit legalitatea, oportunitatea si necesitatea efectuarii platilor analizarea legalitatii platilor , incadrarea cheltuielilor in prevederili legale .

Cheltuielile au fost facute cu respectarea prevederilor legale bugetare, cu incadrarea lor in clasificatie bugetare din care enumeram: cheltuieli cu energie electrica, telefon, apa canal, materiale gospodaresti materiale necesare lucrarilor de igenizari ale institutiilor de invatamint, cheltuieli cu intretinere strazi, combustibil lichid , cheltuieli reparatii capitale si alte cheltuieli efectuate pentru buna desfasurare a activitati.

Modul de realizare a veniturilor si cheltuielilor programate pentru anul 2020 este prezentat in Anexa 1 .

Avand in vedere cele relatate si in conformitate cu prevederile art.57 alin (4) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice si art.129 alin 2 lit b coroborat cu alin.4 lit.a propun adoptarea unei hotarari de aprobare a situatiilor financiare aferente 2020 conform anexelor 1-22 care fac parte integranta din prezenta hotarare.

**SEF SERVICIU FINANCIAR CONTABIL
IMPOZITE SI TAXE LOCALE**

BIRTOIU OANA LAURA



CONSILIER BUGET

BELU OVIDIU



CONSILIER JURIDIC

DOGARU GHEORGHE

