

ROMÂNIA
CONSILIUL JUDEȚEAN COVASNA
PREȘEDINTE
Nr. 2424/20.03.2013

EXPUNERE DE MOTIVE

cu privire la proiectul bugetului propriu al județului Covasna și al instituțiilor publice de interes județean pe anul 2013 și a estimărilor pe anii 2014-2016

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 .

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, 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.

Aceste modificări contribuie la îmbunătățirea actului managerial al instituțiilor publice, în condițiile reducerii cheltuielilor bugetelor locale.

Potrivit prevederilor **Legii bugetului de stat pe anul 2013 nr. 5/2013** și a precizărilor din **adresa Ministerului Finanțelor Publice nr. 350.189/25.02.2013**, la definitivarea și aprobarea bugetelor locale pe anul curent s-au avut în vedere 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. Completarea veniturilor secțiunii de funcționare cu veniturile din surse proprii, în special din taxe locale.

Totodată, în vederea asigurării derulării în condiții normale a procesului de finanțare a cheltuielilor **secțiunii de funcționare a bugetului local** în anul 2013, la programarea necesarului de credite bugetare aferente **cheltuielilor de personal**, s-au 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, prin Ordinul Comun al Ministrului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și Ministrului Finanțelor

Publice privind aprobarea nivelului maxim al cheltuielilor de personal aferent bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2013, nr. 246/22.02.2013, respectiv nr. 248/21.02.2013;

- totalul cheltuielilor de personal al bugetului general consolidat nu poate fi majorat pe parcursul anului bugetar cu ocazia rectificărilor bugetare.

Cheltuielile cu bunuri și servicii s-au dimensionat în așa fel încât nivelul programat să fie 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).

SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE

Categoriile de bază ale **veniturilor secțiunii de funcționare** pentru anul 2013 a bugetului propriu al județului în sumă de **72.721 mii lei** sunt destinate finanțării cheltuielilor legate de activitatea de bază a administrației proprii și a instituțiilor publice din sarcina de finanțare a consiliului județean, acoperite din următoarele resurse bugetare:

- a) Venituri ce se realizează din surse proprii, adică din anumite taxe stabilite în competența de încasare a consiliului județean, în sumă de **2.184 mii lei**;
- b) Cote defalcate din impozitul pe venit în valoare de **16.200 mii lei**;
- c) Sume alocate pentru echilibrarea bugetelor locale din cota de 18,5% din impozitul pe venit încasat la bugetul de stat la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale din județ, estimate la valoarea de **7.193 mii lei**, corespunzător Adresei 1.587/27.02.2013 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Covasna;
- d) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, destinate în felul următor:
 - d.1.-**finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor în sumă de **24.406 mii lei**, din care au fost nominalizate următoarele destinații:
 1. susținerea sistemului de protecție a copilului – 10.921 mii lei
 2. susținerea centrelor de asistență socială a persoanelor cu handicap - 901 mii lei
 3. acordarea de produse lactate, de panificație și miere de albine – 5.267 mii lei.
 4. învățământul special și centrele de resurse și asistență educațională – 4.414 mii lei, din care:
 - hotărâri judecătorești pentru plata salariilor învățământului special – 97 mii lei
 - d.2.-**finanțarea lucrărilor de reabilitare a drumurilor județene și comunale aflate în administrarea consiliului județean, în valoare de **3.298 mii lei** ;
 - d.3.-**echilibrarea bugetului propriu al județului, în valoare de **6.413 mii lei**;
- e) Subvenții curente pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor u handicap, în sumă de **12.862 mii lei**;
- f) Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole, în valoare de **165 mii lei**.

Luând în considerare categoriile de activități ce se finanțează din bugetul local al județului, atribuțiile fiecărei instituții de interes județean, necesitățile materiale minime ale acestora și acțiunile ce se organizează în anul bugetar 2013, se conturează faptul că **totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare** ajunge la valoarea de **72.721 mii lei**.

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

- Autorități executive	12,80 %
- Alte servicii publice (evid. persoane, fond rezervă, PSI)	4,47 %
- Apărare	0,34 %
- Ordine publică (protecție civilă)	0,14 %
- Învățământ	15,17 %
- Cultură, religie	14,44 %
- Asistență socială	42,32 %
- Dobânzi	0,34 %
- Agricultură	0,23 %
- Transporturi	8,25 %
- Alte acțiuni(turism, Centrul de Studii Europene Arcuș, CJPNDRS)	1,50 %

Analizând structura cheltuielilor programate în funcție de **clasificația lor economică**, 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	27,06 %
- Bunuri și servicii	25,72 %
- Dobânzi	0,34 %
- Transferuri pentru instituții	9,05 %
- Alte transferuri	3,03 %
- Asistență socială	25,50 %
- Fond rezervă	3,83 %
- Alte cheltuieli	5,47 %

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 anual al bugetului local se utilizează în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:

- în primul rând ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
- pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile celor două secțiuni, în limita disponibilului rămas după acoperirea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
- pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale celor două secțiuni la sfârșitul exercițiului bugetar.

Utilizarea sumelor din excedentul anului precedent va fi specificată printr-un articol separat din hotărârea de aprobare a bugetului local.

Veniturile secțiunii de dezvoltare totalizează suma **de 31.811 mii lei care se compune din următoarele fonduri publice:**

- a) Fondul european de dezvoltare regională în sumă de **23.704 mii lei** pentru proiectele "Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Covasna" și "Reabilitarea Spitalului Județean de Urgență "Dr. Fogolyán Kristóf";
- b) Fondul social european în sumă de **238 mii lei** pentru Programul "Planificare strategică prin cooperare interjudețeană";

- c) Subvenții de stat pentru derularea proiectelor finanțate din F.E.N postaderare în sumă de **7.877 mii lei**, reprezentând subvenții și rambursarea taxei pe valoarea adăugată asupra cheltuielilor eligibile ale proiectelor ,

Cheltuielile secțiunii de dezvoltare se ridică la valoarea de **41.215 mii lei**, conturându-se un **deficit de 9.404 mii lei**, care poate fi acoperit din **excedentul anului precedent** care totalizează suma de **22.626.265,82 lei**. După acoperirea integrală a diferenței între veniturile și cheltuielile secțiunii de dezvoltare, rezultă în final un buget echilibrat și la secțiunea de dezvoltare.

Menționăm că, **utilizarea sumei de 9.404 mii lei din excedentul anului precedent** va fi evidențiată într-un **articol separat din hotărârea** de aprobare a bugetului local.

Având în vedere că cheltuielile secțiunii de dezvoltare reprezintă în principal cheltuieli de capital, propunerea noastră de utilizare a surselor de venituri în această direcție a fost pregătită cu respectarea prevederilor referitoare la investițiile publice locale din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și a recomandărilor din circulara ministerului de finanțe, în sensul finanțării cu prioritate a lucrărilor/activităților noi sau în continuare, aferente unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile și a proiectelor aflate în implementare.

Astfel se asigură sumele necesare pentru **lucrări de investiții în continuare** în valoare de **26.170 mii lei** și anume:

	mii lei
Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Covasna	15.599.00
Reabilitarea Spitalului Judetean de Urgență „Dr.Fogolyán Kristóf”	2,740.00
SMURD	883.00
Drumul apelor minerale Lot I	418.00
Construire și amenajare hale de depozitare și garaje cu utilități, str. Recoltei, nr. 3	2,694.00
Reabilitare incintă str. Kós Károly	330.00
Reamenajare și refuncționalizare CT Biblioteca Jud. Bod Péter	3,083.00
Construcție pentru marcarea limită județ Chichis	85.00
Construcție pentru marcarea limită județ Oituz	103.00
Transfer pentru Comuna Ozun pentru cofinanțarea proiectului “Controlul Integrat al Poluării cu Nutrienți”	235.00

La nominalizarea **investițiilor noi** s-a avut în vedere cheltuielile cu proiectarea și execuția lucrării “Reabilitarea DJ 121A între km 42+730-45+467” în valoare de **1.485 mii lei**.

Poziția globală „**alte cheltuieli de investiții**” în valoare totală de **944 mii lei** cuprinde pe lângă cheltuieli de proiectare în sumă de 260 mii lei și un minimadrede dotări independente, valoarea totală a acestora fiind de 684 mii lei.

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 al județului Covasna
- Centrul județean pentru protecția naturii, dezvoltare rurală și salvamont

- Centrul de studii europene Arcuș
- Camera agricolă a județului Covasna
- Spitalul județean de urgență „Dr.Fogolyán Kristóf”

Primele șapte 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.

Sinteza prevederilor pe totalul bugetului nominalizat în titlu este prezentată tabelar astfel:

mii lei

Denumirea indicatorului	Prevederi anuale
Venituri, din care:	60.079
Curente	53.287
Subvenții	6.792
Cheltuieli	62.354
Deficit	2.275

Proporția de finanțare din punctul de vedere al surselor, bugetul instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii se compune astfel:

88,8% din venituri proprii

11,2% din subvenții

Până la preluarea finanțării Spitalului județean de urgență „Dr. Fogolyán Kristóf” această proporție era cu mult în favoarea subvențiilor, modificarea datorându-se faptului că veniturile provenite unității sanitare din prestări de servicii, din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate și cu direcția de sănătate publică intră în categoria veniturilor proprii curente.

Respectând condițiile pentru un buget echilibrat, **cheltuielile instituțiilor publice finanțate parțial din bugetul local și venituri proprii**, au fost dimensionate conform criteriului economic al clasificăției bugetare , astfel :

SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE

mii lei

Denumirea instituției	Prevederi anuale		
	Total	Chelt. Pers.	Bunuri/ Serv.
Serv.Public Com. Evid. Pers.	541	310	141
Spitalul Județean	52.070	28.302	23.768
Muzeul Naț. Secuiesc	1.900	1.000	900
Ansamblul de Dansuri	1.508	1.000	550
Școala de Arte	935	675	260
Centrul de Cultură	1.550	260	1.250
Camera Agricolă	200	172	28
Centrul de Studii Arcuș	403	158	245

CJPNDRS	320	120	200
TOTAL	59.339	31.997	27.342
% din total		53,92	46,08

SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE

Din suma totală de **3.015 mii lei** destinată cheltuielilor de capital, partea cea mai mare, în sumă de **2.800 mii lei** revine spitalului județean.

Instituțiile județene au programat pentru anul acesta în special dotări cu aparatură tehnică de calcul, obiecte muzeale, programe informatice.

Dat fiind faptul că în afara spitalului județean instituțiile finanțate din subvenții și venituri proprii nu au în buget surse de venituri pentru secțiunea de dezvoltare, cheltuielile acestei secțiuni sunt acoperite din subvenții acordate din bugetul local-pentru instituțiile publice pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare, acoperind efectiv cheltuielile de capital ale următoarelor instituții:

mii lei

Instituția	Program anual
Serv. Public Com. Jud. Evid. Persoanelor	10
Muzeul Național Secuiesc	105
Ansamblul de Dansuri Trei Scaune	25
Centrul de cultură al jud.Covasna	25
Școala de Arte	50
Spitalul județean „Dr.Fogolyán K”	2.800
TOTAL	3.015

Bugetul de venituri și cheltuieli al Spitalului județean de urgență „Dr Fogolyán Kristóf”

Instituție publică ce funcționează pe principiul autonomiei financiare, veniturile bugetare ale spitalului județean estimate la suma de 52.595 mii lei provin din următoarele fonduri publice:

- Sume de încasat de la CASS Covasna pe anul 2012 – 7.865 mii lei,
- Sume de încasat pentru serviciile de medicină legală pe anul 2012 – 28 mii lei,
- Venituri de primit pentru medicina legală – 780 mii lei,
- Venituri de primit de la DSP – 2.844 mii lei,
- Venituri de primit de la Casa de Sănătate Covasna – 34.480 mii lei;
- Venituri de primit pt. programe naționale medicale de la CASS – 5.298 mii lei,
- Venituri proprii, din prestări direct populației – 1.280 mii lei,
- Venituri din închirieri – 20 mii lei.

Având în vedere că spitalele sunt considerate instituții publice finanțate integral din venituri proprii, ele pot încheia anul bugetar cu **sold**. Acesta **la sfârșitul anului** trecut s-a ridicat la valoarea **de 2.275 mii lei** și reîntregește veniturile care se vor încasa în anul bugetar curent.

Proiectul de buget supus aprobării cuprinde la **secțiunea de funcționare** credite bugetare în sumă de **52.070 mii lei** din care se asigură acoperirea financiară a cheltuielilor de personal și a necesarului cât decît optim la bunuri și servicii.

La **secțiunea de dezvoltare** suma de **2.800 mii lei** este destinată **dotărilor independente** în valoare de **500 mii lei**, pentru **lucrări de proiectare** sunt propuse **89 mii lei**, **lucrările de construcții** la departamentul de medicină legală vor costa **1380 mii lei**, și nu în ultimul rînd, pentru **reparații capitale** va fi necesară alocarea sumei de **831 mii lei**.

NUMĂRUL DE PERSONAL ȘI STATUL DE FUNCȚII ale aparatului propriu și ale instituțiilor publice de interes județean sunt aprobate printr-o hotărâre a consiliului județean.

Încadrarea în numărul maxim de posturi determinat potrivit anexei din O.U.G nr.63/2010 pentru modificarea Legii privind finanțele publice locale nr.273/2006 a fost corelată cu plafonul aprobat anual potrivit Legii responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010.

Nivelul maxim al cheltuielilor de personal pe anul 2013 în valoare de **51.677 mii lei** a fost stabilit prin **decizia D.G.F.P Covasna nr. 73/2013** pentru consiliul județean și instituțiile publice de sub autoritate.

Nivelul maxim al cheltuielilor de personal și Situația posturilor aparatului de specialitate al consiliului județean și al instituțiilor publice de interes județean se va evidenția în **anexă** separată la proiectul de hotărâre pe care-l fundamentăm acum.

La elaborarea bugetului fiecărei instituții publice a fost respectat nivelul evidențiat pentru anul curent al celor doi indicatori.

Trebuie să mai 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 **1.700 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.

Estimările pentru anii 2014-2016 s-au făcut proporțional cu cele din anexele nr. 4, 6 și 7 din Legea bugetului de stat pe anul 2013, nr. 5/2013.

Luând în considerare aspectele prezentate succint în legătură cu modul de elaborare a proiectului pe anul 2013 al bugetului consiliului județean și cel al serviciilor publice de interes județean finanțate integral sau parțial din acest buget, propunem dezbateră și aprobarea proiectului de hotărâre întocmit în acest sens.

TAMÁS Sándor

Președinte