|  |  |
| --- | --- |
| **NOTA INFORMATIVĂ LA PROIECTUL BUGETULUI**  **COMUNEI BUBUIECI**  **PE ANUL** | 2021 |

1. **Introducere**

În atenţia consilierilor comunei Bubuieci, conducătorilor de instituţii publice finanţate din bugetul local şi societăţii civile se propune spre examinare şi discuţii proiectul bugetului local pe anul 2021.

Proiectul bugetului local pe anul 2021 este elaborat conform cadrului legal și altor acte normative, care reglementează aspectele bugetar-fiscale.

La baza proiectului de buget au stat prognoza resurselor bugetului comunei Bubuieci pe anii 2018-2020 și obiectivele politicii fiscale pe anul 2021.

De asemenea, au stat priorităţile de politici care derivă din Programul de activitate a Consiliului comunei Bubuieci, alte documente de politici şi strategii sectoriale, precum şi acordurile semnate. Totodată, s-a ținut cont de cadrul legislativ în vigoare și toate actele normative adoptate în anul 2020, care au impact asupra cheltuielilor bugetare pe anul 2021.

Prezenta notă informativă oferă detalii cu privire la structura bugetului comunei Bubuieci și conţine principalele descrieri ale particularităţilor elaborării proiectului de buget pe anul 2021 și estimările pe anii 2022-2023.

La baza elaborării proiectului bugetului local au stat prognoza bazei impozabile, datele secției de deservire fiscală, datele Direcției de Statistică, analiza tendințelor, ca urmare a implementării politicii bugetar-fiscale pentru anii 2019, scontat 2020, obiectivele politicii bugetar fiscale pe anul 2021-2023, Serviciul de Colectare a Impozitelor și taxelor locale.

Totodată s-a ținut cont de deciziile Consiliului local adoptate, care au impact asupra colectării veniturilor proprii și cheltuielilor bugetare pe anul 2021.

În aceste condiții, în proiectul bugetului primăriei comunei Bubuieci pe anul 2021, un accent deosebit este pus pe corelarea strânsă a cadrului de cheltuieli cu cadrul de resurse disponibile, prin sporirea eficacității și eficienței cheltuielilor publice, prioritizării programelor de cheltuieli și direcționării resurselor disponibile la programe de importanță vitală, fără a admite crearea de blocaje financiare.

*Obiectivul bugetului comunei Bubuieci pe anul 2021* constă în asigurarea necesităţilor de finanţare ale bugetului local la nivel acceptabil de resurse locale în condiţiile limitării riscurilor implicate, totodată creând condiţii pentru atingerea obiectivului privind sustenabilitatea finanțelor publice, asigurând finanţarea ritmică, menținând echilibrul bugetar.

1. **Indicatori bugetari**

Proiectul bugetului local pe anul 2021, este estimat la venituri în sumă de 16857,7 mii lei şi cheltuieli în sumă de 16857,7 mii lei.

Indicatorii bugetului local sunt expuşi în 1-8 anexe a proiectului de Decizie.

Sinteza indicatorilor generali și sursele de finanțare ale bugetului local venituri, cheltuieli, soldul bugetului şi sursele de finanţare – sunt reflectate în anexa nr.1 la proiectul Deciziei.

**Veniturile bugetului primariei comunei Bubuieci**

În anul 2021 la bugetul se preconizează acumularea veniturilor în sumă de 6470.1 mii lei, fiind în creștere comparativ cu suma aprobată pe anul 2020 cu 9.6 puncte procentuale.

În suma totală a veniturilor bugetului local sunt integrate veniturile obținute din impozite și taxe, venituri colectate ca urmare a prestării serviciilor cu plată, transferuri de la bugetul de stat.

Evoluţia principalelor indicatori de resurse a bugetului local pe anii 2020-2021 se prezintă în următorul tabel:

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Aprobat 2020** | **Modificat 2020** | **Proiect 2021** | **Devieri**  **proiect/corelat** | |
| **suma** | **%** |
| **Venituri generale** | **4823.2** |  | **5824.9** | **1001.7** | **17.2** |
| **Venituri colectate** | **588.2** |  | **645.2** | **57.0** | **8.8** |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL transferuri** | **9528.9** | **303.0** | **10387.6** | **555.7** | **5.3** |
| *inclusiv:* |  |  |  |  |  |
| Transferuri cu destinație generală | 1574.1 | 303.0 | 2115.5 | 238.4 | **11.3** |
| Transferuri cu destinație specială | 7954.8 |  | 8272.1 | 317.3 | **3.8** |
| **TOTAL venituri** | **14940.3** | **303.0** | **16857.7** | **1614.4** | **9.6** |

Evoluţia veniturilor bugetului primariei comunei Bubuieci 2020-2021 se prezintă în următoarea diagramă:

Prognoza încasării veniturilor pe anul 2021 și ponderea tipurilor de încasări în totalul părții de venituri a bugetului local se prezintă în următoarea diagramă:

În cuantumul veniturilor bugetului primăriei comunei Bubuieci prognozate pentru anul 2021, partea preponderentă – 61.6 la sută sau 10387.6 mii lei o deţin transferurile de la bugetul de stat, cu o creştere faţă de anul 2020 de 5.3 la sută sau cu 555.7 mii lei.

1. **Defalcări de la veniturile generale de stat** în sumă de 3991,1 mii lei, din care:
   1. Impozitul pe venit de la persoanele fizice (IVPF) cota procentuală constituind 100% din totalul IVPF calculat în localitate (1111) – 4017,4 mii lei, inclusiv: impozitul pe venitul reţinut din salariu 3405,7 mii lei, impozitul pe venitul persoanelor fizice declarat şi/sau achitat 547,1 mii lei, impozitul pe venit aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosința a proprietății imobiliare 38,3 mii lei și impozitul pe venit ce desfășoară activități individuale în domeniul comerțului 26,3 mii lei. La planificarea impozitului pe venit reţinut din salariu (111110) s-a luat în consideraţie dinamica încasărilor pe acest compartiment pe anii 2018-2019 şi estimările scontate pentru anul 2020, politicile statului salariale în sectorul real și bugetar.

***Cotele şi scutiri personale anuale***

***pentru estimarea sumei impozitului pe venit reținut din salariu***

Fondul de remunerare a muncii prognozat pentru anul 2021 pe comuna Bubuieci se estimează în cuantum de 68766,0 mii lei, cu un număr mediu scriptic de angajați de 1100 persoane, cu un salariu mediu lunar de 5210,0 lei și suma scutirilor de 9246,0 mii lei.

1. **Veniturile proprii** în sumă de 16857,7 mii lei, înclud în componenţa următoarele venituri:
2. **Transferuri primite între bugetul de stat** în sumă de 10387,6 mii lei, se prezintă anexa nr.5, iar în anexa nr.2 – componența veniturilor bugetului local în sumă de 6470,1 mii lei.

Executarea scontată a parții de venituri pe anul 2020 a bugetului local se estimează circa 118,1%, comparativ cu prevederile precizate și se prezintă în următoarea tabelă:

**Executarea scontată a bugetului local la partea de venituri de bază pe anul 2020 se prezintă în următorul tabel:**

***( mii lei )***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea veniturilor** |  | **Aprobat** | **Precizat** | **Scontat anual** | **Devieri** | |
| **Cod**  **ECO**  **k 1-4** | **Suma** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** | **7** |
| ***Venituri, total*** | **1** | **4823,2** | **4823,2** | **5698,2** | **875,0** | **118,1** |
| Impozit pe venitul persoanelor fizice | 1111 | 3038 | 3038 | 3837 | 799,0 | 126,3 |
| **Impozite pe proprietate** | 1130 | 1192 | 1192 | 1222,8 | 30,8 | 102,6 |
| **Taxele locale** | 1140 | *497,5* | *497,5* | *577,6* | 80,1 | 121,5 |
| Plata pentru chiria/arenda | 1410 | *55,4* | *55,4* | *35,4* | -20 | 63,9 |
| Plata pentru certificatele de urbanism şi autorizările de construire sau desfiinţare încasată în bugetul local de nivelul I | 1422 | 20 | 20 | 14,4 | -5,6 | 72,0 |
| **Amenzi şi sancţiuni - total** | 1431 | *20,3* | *20,3* | *11* | -9,3 | 54,2 |

**3.2 Cheltuielile bugetului local**

Pentru anul 2021, cheltuielile bugetului primăriei comunei Bubuieci se estimează în sumă de 16857,7 mii lei, cu o creștere de 1917,4 mii lei față de prevederile bugetare aprobate pentru anul 2020.

Cheltuielile (cu excepția celor efectuate din contul transferurilor cu destinație specială) s-au estimat în dependență directă de suma veniturilor obținute şi constituie suma de 8585,6 mii lei din totalul cheltuielilor bugetului local.

La estimarea cheltuielilor aferente proiectului de buget pe anul 2021 şi estimărilor pe anii 2022-2023, instituţiile - beneficiarii de alocaţii s-au condus de:

* actele normative şi legislative, strategiile şi programele care reglementează activitatea ramurilor (domeniilor) respective;
* angajamentele de cheltuieli asumate în anii precedenţi cu impact financiar asupra anilor planificaţi (majorarea salariilor în anii precedenţi);
* volumul veniturilor colectate de instituţiile bugetare;
* actele legislative şi normative care reglementează aspectele referitoare la remunerarea muncii (cu modificările şi completările ulterioare).

La planificarea cheltuielilor pentru plata mărfurilor şi serviciilor s-a ţinut cont de tarifele curente, precum și de necesitatea aplicării unui regim strict de economie, un accent deosebit fiind pus și pe îmbunătățirea procedurilor de achiziții publice.

**Evoluţia cheltuielilor bugetului primăriei comunei Bubuieci pe anii 2019-2021 pe principalele grupe funcționale în valoare nominală și ca pondere în total cheltuieli se prezintă:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019 executat** | | **2020 aprobat** | | **2021 proiect** | |
| **Denumirea grupelor**  **principale** | **Gr.pr** | **suma (mii lei)** | **ponderea în suma totală**  **(%)** | **suma (mii lei)** | **ponderea**  **în suma totală**  **(%)** | **suma (mii lei)** | **ponderea în suma totală**  **(%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Servicii de stat cu destinație generală | 01 | 3310,1 | 21,3 | 2651,5 | 17,7 | 2572,4 | 15,3 |
| Servicii în domeniul economie | 04 | 681,8 | 4,4 | 815,7 | 5,5 | 934,1 | 5,5 |
| Fondul de rezervă | 01 | 119,6 | 0,8 | 132,4 | 0,8 | 283,5 | 1,7 |
| Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale | 06 | 2623,4 | 16,9 | 2997,4 | 20,1 | 4389,8 | 26,0 |
| Cultura, sport, tineret, culte și odihnă | 08 | 518,0 | 3,3 | 533,3 | 3,6 | 569,0 | 3,4 |
| IET nr.1 și IET nr.2 | 09 | 8075,2 | 52,0 | 7544,3 | 50,5 | 7843,2 | 46,5 |
| Protecție socială | 10 | 194,1 | 1,3 | 265,7 | 1,8 | 265,7 | 1,6 |
| Total |  | 15522,2 | 100 | 14940,3 | 100 | 16857,7 | 100 |

Structura bugetului local conform clasificației economice se reflectă în formularul nr.18 la Nota informativă a proiectului de Decizie.

Ponderea esențială în volumul cheltuielilor bugetului local estimate pentru anul 2021 revine cheltuielilor de personal, ce constituie 7059,3 mii lei sau 41,9 la sută din totalul cheltuielilor.

**Analiza cheltuielilor de personal estimate pentru anul 2021 în prisma funcțiilor se prezintă în următorul tabel:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea grupelor principale** | **Gr. principală** | **Total cheltuieli** | **inclusiv** | **Ponderea ch.personal în total cheltuieli** |
| **cheltuieli de personal** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/3\*100** |
|  |  |  |  |  |
| Servicii de stat cu destinație generală | 01 | 2572,4 | 1610,7 | 62,6 |
| Cultura, sport, tineret, culte și odihnă | 08 | 569,0 | 167,9 | 29,5 |
| IET nr.1 și IET nr.2 | 09 | 7843,2 | 5042,9 | 64,4 |
| Protecție socială | 10 | 265,7 | 237,8 | 89,5 |
| Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale | 06 | 4389,8 | - | - |
| Servicii în domeniul economie | 04 | 934,1 | - | - |
| Fondul de rezervă | 01 | 283,5 | - | - |
| **TOTAL cheltuieli** |  | **16857,7** | **7059,3** | **41,9** |

Contabil șef Galina Petica