

RAPORT NARATIV
privind executarea bugetului primăriei Boșcana pentru anul 2024

1.Descrierea generală a executării bugetului local:

Bugetul primăriei pentru anul 2024 a fost elaborat în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014, Legii nr.397-XV din 16 octombrie 2003 privind finanțele publice locale, Legii 436-XVI din 28 decembrie 2006, privind administrația publică locală.

În contextul perfecționării managementului finanțelor publice și întru implementarea Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014, elaborarea bugetului pentru anul 2024 a fost efectuat în cadrul noului sistem informațional de management financiar (SIMF) în bază:

*Clasificației bugetare, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.208 din 24 decembrie 2015;

*Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.208 din 24 decembrie 2015;

Întru realizarea pct.2.3.5 din Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei Naționale de Descentralizare, aprobat prin Legea nr.68 din 05.04.2012 bugetul primăriei Boșcana pentru anul 2024 a fost elaborat pe bază de programe și performanță.

În conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor nr.164 din 30.12.2016 Raportul narativ privind executarea bugetelor autorităților bugetare – reprezintă o descriere narativă ce reflectă informația privind executarea bugetului, factorii ce au influențat la executarea bugetului, precum și dezvăluie detalierea informației din rapoarte.

1.Venituri

Reieșind din obiectivele politii bugetar-fiscale volumul bugetului primăriei comunei Boșcana pentru anul 2024 a fost aprobat în sumă de 10082,0 mii lei la venituri și la cheltuieli în sumă de 10082,0 mii lei.

Veniturile bugetului s-au format din impozite, taxe, alte venituri prevăzute de legislație:

a) Venituri proprii în sumă de 1783,4 mii lei, inclusiv servicii cu plată în sumă de 256,7 mii lei

b) Transferuri de la bugetul de stat în sumă de 8298,6 mii lei

Pe parcursul anului 2024 veniturile totale s-au executat în volum de 11975,3 mii lei, la nivel de 107,1% față de planul precizat – 11178,0 mii lei.

Anexa nr.1

Informație privind sinteza veniturilor pentru anul 2024, mii lei

Venituri	Cod ECO	Aprobat	Precizat	Executat
Venituri proprii		1783,4	1783,4	3033,2
Impozitul pe venit pers.fizice	1111	810,0	810,0	1775,5
Impozit funciar	1131	228,9	228,9	398,8
Impozit pe bunuri imobiliare	1132	184,3	184,3	266,2
Impozitul pe proprietate cu caracter ocazional (imp. privat)	1133	1,5	1,5	-
Taxe pentru servicii specifice (amenajarea, piață, amplasarea...)	1144	255,0	255,0	217,7
Taxe și plăți pentru practicarea unor genuri de activitate(patentă)	1145	1,0	1,0	1,0
Alte taxe pentru marfuri și servicii	1146	-	-	64,3
Venituri din proprietate-Renta	1415	38,5	38,5	53,2
Taxe și plăți administrative	1422	2,5	2,5	3,1
Comercializarea mărfurilor și serviciilor de către instituții	1423	256,7	256,7	253,4
Amenzi și sancțiuni administrative	1431	1,5	1,5	-
Alte venituri	1451	3,5	3,5	-
Transferuri		8298,6	9394,6	8942,1
Transferuri de la bugetul de stat	1912	8298,6	8723,6	8721,1
Transferuri de la instituțiile bugetului de stat	1914	-	661,0	211,0
Transferuri primite de la bugetele de nivelul 2 la bugetele de nivelul 1 în cadrul unei UAT	1931		10,0	10,0
Total venituri		10082,0	11178,0	11975,3

Partea de venituri a fost precizată:

- cu suma de 661,0 mii lei la codul ECO 191420, „Transferuri capitale cu destinație specială” pentru implementarea în continuare a proiectului „Sistem de apeduct în satul Boșcana”
- cu suma de 425,0 mii lei la codul ECO 191211 „Transferuri curente cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul primar, secundar general” pentru implementarea modificărilor salariale aplicate în Legea nr.270/2018
- cu suma de 10,0 mii lei la codul ECO 193111 „Transferuri primite de la bugetele de nivelul 2 la bugetele de nivelul 1 în cadrul unei UAT” pentru acordarea ajutorului material persoanei, care a ramas fara locuinta în urma incendiului produs in luna octombrie 2024.

2. Cheltuieli:

2.1 Modificarea indicatorilor aprobați (inclusiv precizările de pe parcursul perioadei aprobată de către legislativ), precum și explicarea devierilor /clauzelor modificării acestora.

Modificările indicatorilor aprobați la partea de cheltuieli pe parcursul anului 2024 au fost executate conform deciziilor Consiliului local și dispozițiilor primarului, care s-au executat la solicitarea prin demers a conducătorilor instituțiilor bugetare, în legătură cu apariția necesităților de executare a cheltuielilor neprevăzute, prin redistribuirea alocațiilor nefolosite la necesitățile apărute.

2.2 Nivelul executării planului precizat, precum și nivelul executării cheltuielilor.

Volumul bugetului primăriei la partea de cheltuieli a fost aprobat în mărime de 10082,0 mii lei pe baza de programe și performanță (BPP), precizat în sumă de 12009,2 mii lei și executat în sumă de 7507,3 mii lei la nivel de 62,5% față de planul precizat. Implementarea bugetării pe baza de programe și performanță are drept obiectiv eficientizarea cheltuielilor publice, prin crearea unei legături directe dintre cheltuielile bugetare și rezultatele obținute din implementarea programelor bugetare și realocarea resurselor disponibile pentru prioritățile comunității.

Anexa nr.2

Informație privind sinteza cheltuielilor pentru anul 2024, mii lei

	Cod ECO	Aprobat	Precizat	Executat
Cheltuieli		7990,3	8996,5	8259,5
Retribuirea muncii	211	5019,2	5330,9	5252,7
Contribuții și prime obligatorii	212	1455,5	1563,6	1526,2
Servicii(gaze, energ.electr..)	222	1316,9	1473,3	986,7
Prestări de asistență socială	272	90,0	100,0	94,0
Prestări sociale ale angajaților	273	26,7	16,4	16,0
Alte cheltuieli curente	281	67,0	397,3	337,4
Alte cheltuieli capitale	282	15,0	115,0	46,5
Active nefinanciare:		2091,7	3092,7	2196,8
Construcții speciale	312	736,7	144,3	144,3
Instalații de transmisie	313	30,0	30,0	-
Mașini și utilaje	314	10,0	108,4	102,2
Inventar gospodăresc	316	5,0	20,0	14,9
Alte mijloace fixe	318	15,0	15,0	5,0
Investiții capitale	319	50,0	779,0	179,0
Combustibil, carburanți, lubrifianți	331	62,0	62,0	35,4
Piese de schimb	332	20,0	20,0	9,8
Produse alimentare	333	728,0	751,0	716,2
Medicamente și materiale sanitare	334	8,0	8,0	8,0
Materiale pentru scopuri didactice	335	15,0	5,0	2,9
Materiale de uz gospodăresc	336	55,0	89,5	81,7
Materiale de construcții	337	257,0	837,3	721,6
Accesorii de pat, îmbrăcăminte	338	30,0	50,0	50,0
Alte materiale	339	70,0	173,2	125,8
Total cheltuieli		10082,0	12089,2	10456,3

Identificarea grupelor funcționale noi, programe și a sub-programelor primăriei s-a efectuat în conformitate cu noua Clasificație bugetară, aprobată prin Ordinul ministerului finanțelor nr.208 din 24.12.2015.

Astfel su fost identificate **Șase(6) Grupe funcționale**, inclusiv:

1. **Grupa funcțională 01 - Servicii de stat cu destinație generală**, cu buget aprobat în sumă de 1593,5 mii lei, precizat în sumă de 2127,5 mii lei, executat – 1970,1 mii lei;
2. **Grupa funcțională 04 - Servicii în domeniul economiei (dezvoltarea drumurilor)**, cu buget aprobat în sumă de 966,7 mii lei, precizat în sumă de 966,7 mii lei, executat în sumă de 864,9 mii lei;
3. **Grupa funcțională 06 - Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale:**
 - **Dezvoltare comunală și amenajare**, cu buget aprobat în sumă de 140,0 mii lei, precizat în sumă de 487,4 mii lei, executat în sumă de 148,0 mii lei;
 - **Aprovizionarea cu apă**, cu buget aprobat în sumă de 50,0 mii lei, precizat în sumă de 787,1 mii lei, executat în sumă de 108,1 mii lei;
 - **Iluminarea strazilor**, cu buget aprobat în sumă de 208,0 mii lei, precizat în sumă de 251,2 mii lei, executat în sumă de 158,6 mii lei;
4. **Grupa funcțională 08 - Cultura, sport, tineret culte și odihnă:**
 - **Activități culturale**, cu buget aprobat în sumă de 75,0 mii lei, precizat în sumă de 90,0 mii lei, executat în sumă de 55,0 mii lei;
 - **Biblioteca Boșcana**, cu buget aprobat în sumă de 160,5 mii lei, precizat în sumă de 160,5 mii lei, executat în sumă de 127,6 mii lei;
 - **Căminul cultural Boșcana**, cu buget aprobat în sumă de 985,2 mii lei, precizat în sumă de 1017,2 mii lei, executat în sumă de 929,0 mii lei;
 - **Servicii de sport și cultură fizică**, cu buget aprobat în sumă de 37,5 mii lei, precizat în sumă de 52,9 mii lei, executat în sumă de 52,4 mii lei;
5. **Grupa funcțională 09 - Învățământ:**
 - **Grădinița Boșcana**, cu buget aprobat în sumă de 4175,9 mii lei, precizat în sumă de 4365,1 mii lei, executat în sumă de 4327,3 mii lei;
 - **Grădinița Mardareuca**, cu buget aprobat în sumă de 1659,7 mii lei, precizat în sumă de 1743,7 mii lei, executat în sumă de 1677,3 mii lei;
6. **Grupa funcțională 10 – Protecție socială**, cu buget precizat în sumă de 16,0 mii lei, executat în sumă de 16,0 mii lei;

Bugetare de programe reprezintă o metodă de prezentare și fundamentare a bugetului, având la bază programe cu scopuri, obiective și indicatori de evaluare a performanței acestora la toate etapele procesului bugetar.

Orice program cuprinde o descriere succintă care oferă o informație generală și explicații despre scopul, obiectivele și indicatorii de performanță, care au fost stabilite la nivelul suprogramelor.

3. Executarea mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe

Primăria comunei Boșcana nu dispune de careva mijloace a proiectelor finanțate din surse externe.

4. Analiza cheltuielilor reale (efective)

Cheltuielile efective ale Primăriei comunei Boșcana pentru anul 2024 sînt incluse în următorul tabel:

	Cod K3	Aprobat	Precizat	Executat	Efective
Total		7990,3	8996,5	8259,5	7239,3
Retribuirea muncii	211	5019,2	5330,9	5252,7	5341,6
Contribuții și prime obligatorii	212	1455,5	1563,6	1526,2	1551,6
Cheltuieli privind utilizarea bunurilor	221	-	-	-	1047,2
Servicii(gaze, energ.electr..)	222	1316,9	1473,3	986,7	998,5
Uzura mijloacelor fixe	231	-	-	-	1248,3
Prestări de asistență socială	272	90,0	100,0	94,0	94,0
Prestări sociale ale angajaților	273	26,7	16,4	16,0	15,4
Alte cheltuieli curente	281	67,0	397,3	337,4	337,7
Alte cheltuieli capitale	282	15,0	115,0	46,5	46,5
Alte cheltuieli	289				630,7

- **Alimentarea copiilor cu produse alimentare:** aprobat -728,0 mii lei, precizat – 751,0 mii lei; executat – 716,2 mii lei;

Numărul zilelor de frecvență a copiilor au constituit 17266 față de 19297 aprobat. Frecvența copiilor pe parcursul anului 2024 a fost în mediu de 104 copii din numărul de 160 copii aprobați la sfârșitul perioadei de gestiune.

5. Executarea cheltuielilor capitale, cheltuieli curente și în curs de execuție, inclusiv realizarea investițiilor capitale :

Contul 312

5.1 A fost construit trotuarul de pe strada Unirii din s.Boșcana în sumă de 144,3 mii lei

Contul 319

5.2 Au fost finisate lucrarile de constructie a intrării clădirii administrative în sumă de 179,0 mii lei.

6.Explicație în cazul majorării soldului bănești la începutul anului (01.01.2024) și la finele perioadei (31.12.2024)

Mijloacele bănești la începutul perioadei în sumă de 901,3 mii lei au fost majorate cu 3033,2 mii lei din contul veniturilor proprii, cu 15,4 mii lei din contul realizării terenurilor și cu 8942,1 mii lei din transferurile de la bugetul de stat și diminuate cu 10456,3 mii lei pentru achitarea serviciilor și bunurilor procurate pe parcursul anului de gestiune . Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei este de 2435,7 mii lei.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Mijloace fixe la începutul perioadei au fost în sumă de 40612,2 mii lei. Pe parcursul perioadei de gestiune majorarea valorii mijloacelor fixe este de 3474,5 mii lei, inclusiv din procurări 301,0 mii lei, din contul investițiilor capitale 223,7 mii lei, reparațiilor capitale – 144,3 mii lei, primite cu titlu gratuit- 105,6 mii lei, alte majorari – 2699,8 mii lei. Micșorări ai valorii mijloacelor fixe au fost în mărime de 839,1 mii lei (trecute în alte conturi). Suma mijloacelor fixe la 31.12.2024 este de 43247,6 mii lei.

Soldul materialelor circulante la sfârșitul perioadei constituie 1140,7 mii lei în comparație cu începutul perioadei - 1145,5 mii lei.

- Pe parcursul perioadei de gestiune Primăria nu a primit și nici nu a rambursat credite și împrumuturi.

III.Descrierea creanțelor și datoriilor formate

Suma totală a creanțelor la 01.12.2024 sunt de 37,6 mii lei, inclusiv :

- ✓ Plata pentru alimentația copiilor – 24,3 mii lei;
- ✓ Îndemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă – 0,7 mii lei;
- ✓ Combustibil, lubrefianți – 7,6 mii lei;
- ✓ Produse alimentare – 5,0 mii lei;

La situația din 01.12.2024 datoriile sunt în mărime de 635,9 mii lei și sunt formate din restanțe pentru:

- ✓ Plata pentru alimentația copiilor – 0,1 mii lei;
- ✓ Retribuirea muncii – 463,9 mii lei;
- ✓ Contribuții obligatorii – 134,3 mii lei;
- ✓ Gaze – 33,9 mii lei;
- ✓ Alte servicii comunale – 2,5 mii lei;
- ✓ Îndemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă – 0,3 mii lei;
- ✓ Produse alimentare – 0,9 mii lei;

Primara com.Boșcana

Stavila Viorica

Executor

Ciobanu Elena