

RAPORT NARATIV
privind executarea bugetului primăriei Boșcana pentru anul 2022

1.Descrierea generală a executării bugetului local:

Bugetul primăriei pentru anul 2022 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 2022 a fost efectuat în cadrul noului sistem informațional de management financiar (SIMF) în bază:

*Clasificației bugetare, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.190 din 31 decembrie 2014;

*Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.190 din 31 decembrie 2014;

Întru realizarea pct.2.3.5 din Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei Naționale de Decentralizare, aprobat prin Legea nr.68 din 05.04.2012 bugetul primăriei Boșcana pentru anul 2022 a fost elaborat pe bază de programe și performanță.

În conformitate cu pct.4.3.11 al Ordinului nr.13 din 20.01.2016 privind modificarea și completarea planului de conturi în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216 din 28.02.2015 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 2022 a fost aprobat în sumă de venituri - 7786,0 mii lei și cheltuieli în sumă de 7786,0 mii lei.

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

a) Venituri proprii în sumă de 1455,2 mii lei, inclusiv servicii cu plată în sumă de 261,2 mii lei

b) Transferuri de la bugetul de stat în sumă de 6330,8 mii lei

Pe parcursul anului 2022 veniturile totale s-au executat în volum de 12497,6 mii lei, la nivel de 96,4% față de planul precizat – 12967,2 mii lei.

Anexa nr.1

Informație privind sinteza veniturilor anul 2022, mii lei

Venituri	Cod ECO	Aprobat	Precizat	Executat	Divieri (+; -)	Nivelul executării %
Venituri proprii						
Impozitul pe venit pers.fizice	1111	555,8	555,8	965,1	409,3	173,6
Impozit funciar	1131	229,0	229,0	193,2	-35,8	84,4
Impozit pe bunuri imobiliare	1132	173,6	173,6	179,8	6,2	103,6
Impozitul pe proprietate cu caracter ocazional (imp. privat)	1133	1,5	1,5	3,6	2,1	>200,0
Taxe pentr servicii specifice (amenajarea, piață, amplasarea...)	1144	185,3	185,3	268,8	83,5	145,1
Taxe și plăți pentru utilizarea mărfurilor și pentru practicarea unor genuri de activitate(patentă)	1145	5,5	5,5	0,7	-4,8	12,7
Dividente primite	1412	-	-	1,3	1,3	-
Venituri din proprietate-Renta	1415	33,3	33,3	34,8	1,5	104,6
Taxe și plăți administrative	1422	4,0	4,0	2,2	-1,8	55,0
Comercializarea mărfurilor și serviciilor de către instituții	1423	257,2	257,2	193,8	-63,4	75,4
Amenzi și sancțiuni administrative	1431	5,0	5,0	1,6	-3,4	33,0
Alte venituri	1451	5,0	5,0	-	-5,0	-
Transferuri						
Transferuri de la bugetul de stat	1912	6330,8	7018,3	6592,9	-425,4	93,9
Transferuri de la instituțiile bugetului de stat	1914	-	3893,7	3459,9	-433,8	88,9
Transferuri de la Consiliul Raional	1931	-	600,0	600,0	-	100,0
Total venituri		7786,0	12967,2	12497,6	-469,6	96,4

Partea de venituri a fost precizată la suma de 5181,2 mii lei, după cum urmează:

- Cod ECO 191211 "Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar" în sumă de 636,5 mii lei;
 - Cod ECO 191239 „Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I”, a fost majorat cu suma de 51,0 mii lei;
 - Cod ECO 191420, „Transferuri capitale cu destinație specială”, în sumă de 3893,7 mii lei pentru implementarea proiectului „Sistem de apeduct în satul Boșcana”;
 - Cod ECO 193111 „Transferuri curente primite cu destinație specială” de la BL II la BL I, în sumă de 10,0 mii lei.
- Cod ECO 193120 „Transferuri capitale primite cu destinație specială” de la BL II la BL I, în sumă de 590,0 mii lei

2. Cheltuieli:

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

Modificările indicatorilor aprobați la partea de cheltuieli pe parcursul anului 2022 au fost executate conform deciziilor Consiliului local.

Modificările indicatorilor aprobați, conform dispozițiilor primarului 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 cheltuieli a fost aprobat în mărime de 7786,0 mii lei pe baza de programe și performanță (BPP), precizat în sumă de 13880,4 mii lei și executat în sumă de 12624,9 mii lei la nivel de 91,0% față de planul executat pe anul 2021. 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

	Cod ECO	Aprobat	Precizat	Executat	Divieri (+; -)	Nivelul executării %
Cheltuieli						
Retribuirea muncii	211	3710,5	3828,2	3598,0	-220,2	94,0
Contribuții și prime obligatorii	212	1076,0	1112,0	1045,8	-66,2	94,0
Servicii(gaze, energ.electr..)	222	726,5	1258,6	1148,1	-110,5	91,2
Prestări de asistență socială	272	94,0	104,0	66,0	-38,0	63,5
Prestări sociale ale angajaților	273	31,0	186,1	169,5	-16,6	91,1
Alte cheltuieli curente	281	34,5	179,4	167,4	-12,0	93,3
Alte cheltuieli capitale	282	20,0	11,8	1,6	-10,2	13,6
Active nefinanciare:						
Clădiri	311	-	84,0	84,0	-	100,0
Construcții speciale	312	783,6	1382,8	1350,7	-32,1	97,7
Instalații de transmisie	313	120,0	125,4	125,4	-	100,0
Mașini și utilaje	314	-	232,9	190,4	-42,5	81,8
Mijloace de transport	315	-	-	-50,0	-50,0	-
Inventar gospodăresc	316	-	45,7	41,0	-4,7	89,8
Alte mijloace fixe	318	5,0	62,9	62,9	-	100,0
Investiții capitale	319	20,0	4555,7	4079,6	-476,1	89,5
Combustibil, carburanți, lubrifianți	331	73,0	51,6	31,4	-20,2	60,9
Piese de schimb	332	10,0	77,8	73,6	45,8	>200,0
Produce alimentare	333	701,4	674,3	510,2	-164,1	75,7
Medicamente și materiale sanitare	334	5,0	5,0	5,0	-	100,0
Materiale de uz gospodăresc	336	67,0	135,9	118,5	-17,5	87,2
Materiale de construcții	337	256,9	89,1	87,2	-1,9	97,9
Accesorii de pat, îmbrăcăminte	338	-	22,3	22,3	-	99,9
Alte materiale	339	51,6	63,4	62,3	-1,1	98,2
Vânzare-cumpărare						
Terenuri	371	-	-358,6	-366,0	-7,4	102,1
Total cheltuieli		7786,0	13880,4	12624,9	-1255,5	91,0

Identificarea grupelor funcționale noi, programe și a sub-programelor primăriei s-a efectuat în conformitate cu noua Clasificație bugetară, aprobată prin Orfinul ministerului finanțelor nr.190 din 31.10.2014.

Astfel su fost identificate **Șase(6) Grupe funcționale și opt(8) Programe**, inclusiv:

1. **Grupa funcțională 01 - Servicii de stat cu destinație generală**, aprobat în sumă de 1286,4 mii lei, precizat suma de 1505,6 mii lei, executat – 1456,6 mii lei;
2. **Grupa funcțională 04 - Servicii în domeniul economiei (dezvoltarea drumurilor)**, aprobat în sumă de 906,6 mii lei, precizat 1279,8 mii lei, executat în sumă de 1277,3 mii lei;
3. **Grupa funcțională 06:**
 - **Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale**, aprobat în sumă de 263,0 mii lei, precizat suma de 501,5 mii lei, executat în sumă de 453,2 mii lei;
 - **Aprovizionarea cu apă**, aprobat în sumă de 20,0 mii lei, precizat suma de 4555,7 mii lei, executat în sumă de 4079,6 mii lei;
 - **Iluminatul stradal**, aprobat în sumă de 220,0 mii lei, precizat suma de 272,0 mii lei, executat în sumă de 263,8 mii lei;
4. **Grupa funcțională 08 - Cultura, sport, tineret culte și odihnă**, aprobat în sumă de 614,8 mii lei, precizat suma de 1022,6 mii lei, executat în sumă de 946,5 mii lei;
5. **Grupa funcțională 09 - Învățământ**, aprobat în sumă de 4444,9 mii lei, precizat suma de 5111,7 mii lei, executat în sumă de 4567,8 mii lei;
6. **Grupa funcțională 10 - Protecție socială**, precizat suma de 20,0 mii lei, executat în sumă de 20,0 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 a executat mijloace a proiectelor finanțate din surse externe.

4. Analiza cheltuielilor reale (efective)

Cheltuielile efective ale Primăriei comunei Boșcana pentru anul 2022 sînt incluse în următorul tabel:

	Cod K3	Aprobat	Precizat	Executat	Efective
Total		5692,5	6680,1	6196,4	9158,5
Retribuirea muncii	211	3710,5	3828,2	3598,0	3667,4
Contribuții și prime obligatorii	212	1076,0	1112,0	1045,8	1065,9
Cheltuieli privind utilizarea bunurilor	221	-	-	-	955,4
Servicii(gaze, energ.electr..)	222	726,5	1258,6	1148,1	1151,8
Cheltuieli privind uzura	231	-	-	-	947,5
Prestări de asistență socială	272	94,0	104,0	66,0	66,0
Prestări sociale ale angajaților	273	31,0	186,1	169,5	170,8
Alte cheltuieli curente	281	34,5	179,4	167,4	182,0
Alte cheltuieli capitale	282	20,0	11,8	1,6	2,7
Alte cheltuieli	289	-	-	-	949,0

- **Alimentarea copiilor cu produse alimentare**: aprobat -701,4 mii lei, precizat – 674,3 mii lei; executat – 510,2 mii lei;

Numărul zilelor de frecvență a copiilor au constituit 20287 din 29507 aprobat. Frecvența copiilor în anul 2022 a fost în mediu de 89 copii.

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

5.1 A fost efectuat reparație capitală în sumă de -1462,1 mii lei, inclusiv:

- Reparație capitală în clădirea primăriei – 67,8 mii lei

- Reparație capitală în clădirea centrului de cultură – 16,2 mii lei;
- Reparații capitale ale instalațiilor de transmisie – 125,4 mii lei;
- Reparația capitală a străzilor din comuna Boșcana – 1252,7 mii lei.

5.2 Au fost efectuate cheltuieli la instalațiile în curs de execuție în marime de 4079,6 mii lei.

6. Explicație în cazul majorării soldului bănești la începutul anului (01.01.2022) și la finele perioadei (31.12.2022)

Mijloacele bănești la începutul perioadei în sumă de 913,2 mii lei au fost majorate cu 358,6 mii lei din contul excluderii terenurilor din circuitul agricol. Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei este de 785,9 mii lei.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Mijloace fixe la începutul perioadei au fost în sumă de 31596,4 mii lei. Pe parcursul perioadei de gestiune majorarea valorii mijloacelor fixe este de 6278,2 mii lei, inclusiv din procurări 4761,4 mii lei, din reparații capitale – 1462,1 mii lei, primite cu titlu gratuit- 3,4 mii lei, din donație – 51,3 mii lei. Micșorări ai valorii mijloacelor fixe 583,0 mii lei, inclusiv din contul realizării 50,0 mii lei și altor micșorări 533,0 mii lei. Suma mijloacelor fixe la 31.12.2022 este de 37291,7 mii lei.

Soldul materialelor circulante la sfârșitul perioadei constituie 1666,9 mii lei în comparație cu începutul perioadei - 1589,8 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 01.01.2023 sunt de 0,1 mii lei, inclusiv : cheltuieli neatribuite altor alineate -0,1 mii lei.

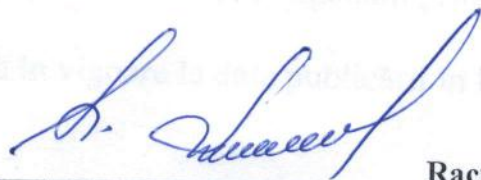
Creanțele sunt formate în lunile noiembrie – decembrie 2022 cu înlăturare pe parcursul lunii ianuarie 2023.

La situația de 01.01.2023 datoriile sunt în mărime de 782,5 mii lei și sunt formate din restanțe pentru:

- Retribuirea muncii – 311,6 mii lei;
- Contribuții obligatorii – 90,4 mii lei;
- Servicii informaționale – 2,0 mii lei;
- Îndemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă – 1,8 mii lei;
- Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice – 14,6 mii lei;
- Instalații de transmisie în curs de execuție – 289,5 mii lei;
- Combustibil, lubrefianți – 5,3 mii lei;
- Produse alimentare – 66,9 mii lei;
- Alte materiale – 0,3 mii lei.

Datoriile sunt formate pe perioada lunii decembrie 2022, achitarea a fost executată în luna ianuarie 2023.

Primarul com.Boșcana



Racu Svetlana

Executor

Ciobanu Elena