

RAPORT NARATIV
privind executarea bugetului primăriei Boșcana pentru anul 2023

1.Descrierea generală a executării bugetului local:

Bugetul primăriei pentru anul 2023 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 2023 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 2023 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 2023 a fost aprobat în sumă de venituri - 8789,3 mii lei și cheltuieli în sumă de 8789,3 mii lei.

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

- a) Venituri proprii în sumă de 1697,1 mii lei, inclusiv servicii cu plată în sumă de 205,3 mii lei
- b) Transferuri de la bugetul de stat în sumă de 7092,2 mii lei

Pe parcursul anului 2023 veniturile totale s-au executat în volum de 11952,4 mii lei, la nivel de 61,6% față de planul precizat – 19407,2 mii lei.

Anexa nr.1

Informație privind sinteza veniturilor anul 2023, mii lei

Venituri	Cod ECO	Aprobat	Precizat	Executat	Divieri (+; -)	Nivelul executării %
Venituri proprii						
Impozitul pe venit pers.fizice	1111	810,0	810,0	1266,7	456,7	156,4
Impozit funciar	1131	229,0	229,0	294,9	65,9	128,8
Impozit pe bunuri imobiliare	1132	193,1	193,1	193,0	-0,1	99,9
Impozitul pe proprietate cu caracter ocazional (imp. privat)	1133	1,5	1,5	0,09	-1,4	6,2
Taxe pentru servicii specifice (amenajarea, piață, amplasarea...)	1144	237,8	237,8	205,9	-31,9	86,6
Taxe și plăți pentru utilizarea mărfurilor și pentru practicarea unor genuri de activitate (patentă)	1145	-	-	0,9	0,9	
Alte taxe pentru marfuri și servicii	1146	-	-	28,9	28,9	
Venituri din proprietate-Renta	1415	16,2	16,2	71,2	55	>200
Taxe și plăți administrative	1422	2,1	2,1	2,3	0,2	107,7
Comercializarea mărfurilor și serviciilor de către instituții	1423	205,3	248,5	276,0	27,5	111,1
Amenzi și sancțiuni administrative	1431	1,5	1,5	0,3	-1,2	20
Alte venituri	1451	0,6	0,6	6,0	5,4	>200
Transferuri						
Transferuri de la bugetul de stat	1912	7092,2	8238,6	8185,2	-53,4	99,4
Transferuri de la instituțiile bugetului de stat	1914	-	9428,2	1421,0	-8007,3	15,1
Total venituri		8789,3	19407,2	11952,4	-7454,8	61,6

Partea de venituri a fost precizată la suma de 10617,9 mii lei, după cum urmează:

- Cod ECO 142310 "Incasari de la prestarea serviciilor cu plata" în sumă de 43,2 mii lei;
- 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 1146,4 mii lei;
- Cod ECO 191420, "Transferuri capitale cu destinație specială", în sumă de 9428,3 mii lei pentru implementarea proiectului „Sistem de apeduct în satul Boșcana” și procurării utilajului necesar pentru tractor.

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 2023 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 8789,3 mii lei pe baza de programe și performanță (BPP), precizat în sumă de 20193,1 mii lei și executat în sumă de 11837,0 mii lei la nivel de 58,6% 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

	Cod ECO	Aprobat	Precizat	Executat	Divieri (+; -)	Nivelul executării %
Cheltuieli		6834,6	8019,8	7799,8	-220,0	97,3
Retribuirea muncii	211	4087,5	4437,5	4403,5	-34,0	99,2
Contribuții și prime obligatorii	212	1185,3	1285,8	1273,4	-12,4	99,0
Servicii(gaze, energ.electr..)	222	1302,1	1513,8	1382,7	-131,1	91,3
Prestări de asistență socială	272	94,0	94,0	64,0	-30,0	68,1
Prestări sociale ale angajaților	273	22,5	354,3	349,3	-5,0	98,6
Alte cheltuieli curente	281	123,2	293,8	286,4	-7,5	97,5
Alte cheltuieli capitale	282	20,0	40,5	40,5	-	100
Active nefinanciare:		1954,7	12173,3	4037,2	-8136,1	33,2
Clădiri	311	8,0	74,9	74,9	-	100
Construcții speciale	312	929,1	432,9	432,3	0,6	99,9
Instalații de transmisie	313	20,0	82,0	82,0	-	100
Mașini și utilaje	314	-	53,3	53,3	-	100
Mijloace de transport	315	-	615,3	615,3	-	100
Inventar gospodăresc	316	16,0	49,2	49,2	-	99,9
Alte mijloace fixe	318	55,0	-	-	-	-
Investiții capitale	319	-	9062,2	980,9	-8081,2	10,8
Combustibil, carburanți, lubrifianți	331	82,0	60,0	50,0	-10,0	99,9
Piese de schimb	332	50,0	2,2	2,2	-	100
Produse alimentare	333	596,4	749,5	723,7	-25,8	96,6
Medicamente și materiale sanitare	334	5,0	7,9	7,9	-	100
Materiale pentru scopuri didactice	335	7,0	8,0	8,0	-	99,6
Materiale de uz gospodăresc	336	56,0	84,2	84,0	0,2	99,7
Materiale de construcții	337	84,2	740,3	740,2	0,1	100
Accesorii de pat, îmbrăcăminte	338	1,0	53,0	53,0	-	100
Alte materiale	339	45,0	98,4	90,6	-7,8	92,1
Vânzare-cumpărare						
Terenuri	371	-	-	-10,3	-10,3	

Total cheltuieli		8789,3	20193,1	11837,0	-8356,0	58,6
-------------------------	--	---------------	----------------	----------------	----------------	-------------

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 și opt(8) Programe**, inclusiv:

- 1. Grupa funcțională 01 - Servicii de stat cu destinație generală**, aprobat în sumă de 1542,8 mii lei, precizat suma de 2109,8 mii lei, executat – 1834,2 mii lei;
- 2. Grupa funcțională 04 - Servicii în domeniul economiei (dezvoltarea drumurilor)**, aprobat în sumă de 919,1 mii lei, precizat 919,1 mii lei, executat în sumă de 917,7 mii lei;
- 3. Grupa funcțională 06:**
 - *Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale*, aprobat în sumă de 410,0 mii lei, precizat suma de 1110,7 mii lei, executat în sumă de 1088,5 mii lei;
 - *Aprovizionarea cu apă*, precizat suma de 8806,4 mii lei, executat în sumă de 928,7 mii lei;
 - *Iluminatul stradal*, aprobat în sumă de 218,8 mii lei, precizat suma de 262,0 mii lei, executat în sumă de 240,4 mii lei;
- 4. Grupa funcțională 08 - Cultura, sport, tineret culte și odihnă**, aprobat în sumă de 764,0 mii lei, precizat suma de 876,0 mii lei, executat în sumă de 825,6 mii lei;
- 5. Grupa funcțională 09 - Învățământ**, aprobat în sumă de 4904,6 mii lei, precizat suma de 6079,0 mii lei, executat în sumă de 6084,6 mii lei;
- 6. Grupa funcțională 10 – Protecție socială**, precizat suma de 8,0 mii lei, executat în sumă de 8,0 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 2023 sînt incluse în următorul tabel:

	Cod K3	Aprobat	Precizat	Executat	Efective
Total		6834,6	8019,8	7799,8	10194,9
Retribuirea muncii	211	4087,5	4437,5	4403,5	4466,9
Contribuții și prime obligatorii	212	1185,3	1285,8	1273,4	1291,9
Cheltuieli privind utilizarea bunurilor	221	-	-	-	1072,5
Servicii(gaze, energ.electr..)	222	1302,1	1513,8	1382,7	1405,5
Cheltuieli privind uzura	231	-	-	-	1165,3
Prestări de asistență socială	272	94,0	94,0	64,0	64,0
Prestări sociale ale angajaților	273	22,5	354,3	349,3	347,8
Alte cheltuieli curente	281	123,2	293,8	286,4	271,4
Alte cheltuieli capitale	282	20,0	40,5	40,5	40,5
Alte cheltuieli	289	-	-	-	69,1

- **Alimentarea copiilor cu produse alimentare**: aprobat -596,4 mii lei, precizat – 749,5 mii lei; executat – 723,7 mii lei;

Numărul zilelor de frecvență a copiilor au constituit 21052 față de 19539 aprobat. Frecvența copiilor pe parcursul anului 2023 a fost în mediu de 93 copii. Alimentația copiilor s-a încadrat în normele financiare-33,82 lei din 37,80 lei.

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

Contul 311

- 5.1 Reparație capitală a clădirii Centrului de cultură în sumă de 25,4 mii lei (reparația capitală a WC)
5.2 Reparație capitală a clădirii administrative în sumă de 49,5 mii lei (instalarea teracotei pe podea)

Contul 312

- 5.3 A fost procurat și instalat gardul la grădinița din s.Boșcana în sumă de - 54,3 mii lei,
5.4 A fost construit un trotuar lângă Liceul Teoretic din s.Boșcana în sumă de 100,6 mii lei
5.5 A fost construit drumul de pe str.Gr.Vieru în sumă de 133,5 mii lei,
5.6 Au fost procurate și instalate 2 fântini în sumă de 25,7 mii lei
5.7 A fost construit trotuarul de pe alea parcului din s.Boșcana în sumă de 118,2 mii lei

Contul 313

- 5.8 Extinderea iluminatului stradal din s.Boșcana în sumă de 82,0 mii lei

Contul 314

- 5.9 Au fost procurate bunuri materiale în sumă de 53,3 mii lei (TV, frigider, boiler, boxa Vesta, microunda, ș.a.)

Contul 315

- 5.10 A fost procurat utilaj pentru tractor în sumă de 615,3 mii lei (Cisterna cu pompa 5t Bark, cositoare tip rotor MK-165, cupa obisnuita 2.2m (0.70 m cub.) încărcator frontal Basic-1600, lama comunala T-218 Hidramet, perie rotativa comunala 2m, Tocator MKM-190)

Contul 316

- 5.11 Au fost procurate bunuri materiale în sumă de 49,2 mii lei (aragaz, dulapuri, scaune, banci pentru parc ș.a.)

Contul 319

- 5.12 Elaborarea proiectului „Terenul de minifotbal” în sumă de 18,0 mii lei,
5.13 Lucrări de construcție a apeductului din s.Boșcana în sumă de 628,7 mii lei
5.14 Lucrari de constructie a intrării clădirii administrative în sumă de 44,7 mii lei.

6.Explicație în cazul majorării soldului bănești la începutul anului (01.01.2023) și la finele perioadei (31.12.2023)

Mijloacele bănești la începutul perioadei în sumă de 785,9 mii lei au fost majorate cu 11952,4 mii lei din contul veniturilor proprii și din transferurile de la bugetul de stat, din contul excluderii terenurilor din circuitul agricol (10,3 mii lei) și diminuate cu 11837,0 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei este de 901,3 mii lei.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Mijloace fixe la începutul perioadei au fost în sumă de 37291,7 mii lei. Pe parcursul perioadei de gestiune majorarea valorii mijloacelor fixe este de 3359,1 mii lei, inclusiv din procurări 1607,4 mii lei, din contul reparațiilor capitale – 391,1 mii lei, primite cu titlu gratuit- 8,6 mii lei, din donație – 227,0 mii lei. Micșorări ai valorii mijloacelor fixe au fost în mărime de 38,5 mii lei (trecute în alte conturi). Suma mijloacelor fixe la 31.12.2023 este de 40612,2 mii lei.

Soldul materialelor circulante la sfârșitul perioadei constituie 1145,5 mii lei în comparație cu începutul perioadei - 1666,9 mii lei.

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

III.Descrierea creanțelor și datoriiilor formate

Suma totală a creanțelor la 01.01.2024 sunt de 35,8 mii lei, inclusiv :

- ✓ Plata pentru alimentația copiilor – 25,5 mii lei;
- ✓ Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice – 0,3 mii lei;

✓ Combustibil, lubrefianți – 10,0 mii lei;

La situația de 01.01.2024 datoriile sunt în mărime de 509,5 mii lei și sunt formate din restanțe pentru:

- ✓ Retribuirea muncii – 375,0 mii lei;
- ✓ Contribuții obligatorii – 108,9 mii lei;
- ✓ Gaze naturale – 24,6 mii lei;
- ✓ Îndemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă – 0,3 mii lei;
- ✓ Produse alimentare – 0,6 mii lei;
- ✓ Plata pentru alimentația copiilor – 0,1 mii lei.

Primara com.Boșcana _____ **Racul Svetlana**

Executor _____  _____ **Ciobanu Elena**