

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea repartizării și utilizării excedentului bugetului local, aflat în sold la data de 31.12.2023

Având în vedere prevederile aferente Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, art. 58, conform căruia: "excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele două secțiuni, după efectuarea regularizărilor în limita sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat prevăzute la art. 6 lit. a), a celor exceptate la art. 6 lit. b) și a transferurilor din bugetul de stat sau din alte bugete, precum și după achitarea plăților restante, se reportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:

a) ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;

b) pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare în anul curent, în limita disponibilului rezultat în urma aplicării prevederilor lit. a);

c) pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar;

(1[^]1) Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii implementării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective;

(1[^]2) Prefinanțarea acordată beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămasă neutilizată la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare";

În conformitate cu prevederile art. 129, alin. 1, alin. 2 lit. b, alin. 4 lit. a, art. 139, alin. 3 din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;

Având în vedere Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5.389 din 15 decembrie 2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, respectiv Cap V, pct. 5.16 "Stabilirea rezultatului execuției bugetului local";

Având în vedere Ordinul 5442/2023 pentru modificarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5.389/2023;

Având în vedere Ordinul nr. 5.426 din 23 decembrie 2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5.389/2023;

Ținând cont de prevederile Ordinului Ministerului Culturii nr. 3604/24.11.2023 privind modificarea Ordinului Ministerului Culturii nr. 3560/15.12.2022 privind aprobarea actualizării dosarului de candidatură pentru Programul Național "Timișoara - Capitală Europeană a Culturii în anul 2023";

Conform art. 6 alin. (1), lit. e) din Legea bugetului de stat pe anul 2023 nr. 368/2022: "(1) în anul 2023, prin derogare de la prevederile art. 32 și 33 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, din impozitul pe venit estimat a fi încasat

la bugetul de stat, la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale se repartizează prin decizie a directorului direcției generale regionale a finanțelor publice/șefului administrației județene a finanțelor publice, cota de 2% într-un cont distinct deschis pe seama direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice, pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale din județe, respectiv teatre, opere și filarmonici”;

Conform art.7 alin.(5) din Legea bugetului de stat pe anul 2023 nr. 368/2022: ”(5) sumele repartizate se utilizează exclusive pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale, respective teatre, opera și filarmonici. Din aceste sume vor fi finanțate cheltuielile efectuate în perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2023. Sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului vor fi reflectate conform prevederilor art. 70 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare”;

Potrivit prevederilor Ordinului nr. 2261/2022 pentru aprobarea Ghidului de finanțare a Programului privind casarea autovehiculelor uzate modificat și completat cu Ordinul nr. 864/30.03.2023 pentru modificarea anexei la Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor nr. 2.261/2022 pentru aprobarea Ghidului de finanțare a Programului privind casarea autovehiculelor uzate;

Având în vedere Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5.389 din 15 decembrie 2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, respectiv Cap V, punctul 5.12.: “subvențiile primite de la administrația centrală de către bugetele locale, reprezentând sume primite din Fondul pentru mediu, evidențiate la subcapitolele de venituri: 43.20.0 "Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități" și 43.44.0 "Sume alocate din sumele obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții", rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație”.

Având în vedere adresa Teatrului German de Stat Timișoara cu nr. 73/11.01.2024, adresa Teatrului Maghiar de Stat Csiky Gergely Timișoara cu nr. 96/11.01.2024, respectiv a Filarmonicii Banatul Timișoara cu nr. 181/11.01.2024, privind repartizarea, pe titluri bugetare, a sumelor alocate în conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat nr. 368/2022 pe anul 2023;

Ținând cont de toate aceste aspect precizate în legislația mai sus menționată, propunem aprobarea repartizării și utilizării excedentului bugetului local aflat în sold la data de 31.12.2023, în valoare totală de **90.896.802,68 lei**, pentru acoperirea temporară a gurilor de casa provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare – suma de **44.501.756,42 lei**, pentru asigurarea prefinanțării aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – suma de **26.595.168,84 lei**, ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare – suma de **2.446.290,85 lei**, pentru finanțarea programului privind casarea autovehiculelor uzate - suma de **3.208.800 lei** și pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale – suma de **14.144.786,57 lei**, conform anexei prezentate.

DIRECTOR ECONOMIC,
STELIANA STANCIU

ȘEF SERVICIU BUGET,
RAMONA RADU

ȘEF BIROU CONTABILITATE,
LIVIU ANDRON