

XV. Bugetul Municipiului Bucuresti in perioada 2000 – 2004 si prognoza pentru perioada 2004 - 2008

Evolutia bugetului local consolidat in perioada 2000 – 2004

Perioada 2000 - 2004 se caracterizeaza prin imbunatatirea sistemului de asigurare a surselor de finantare ale Primariei Municipiului Bucuresti in corelatie cu responsabilitatile stabilite prin reglementari legale.

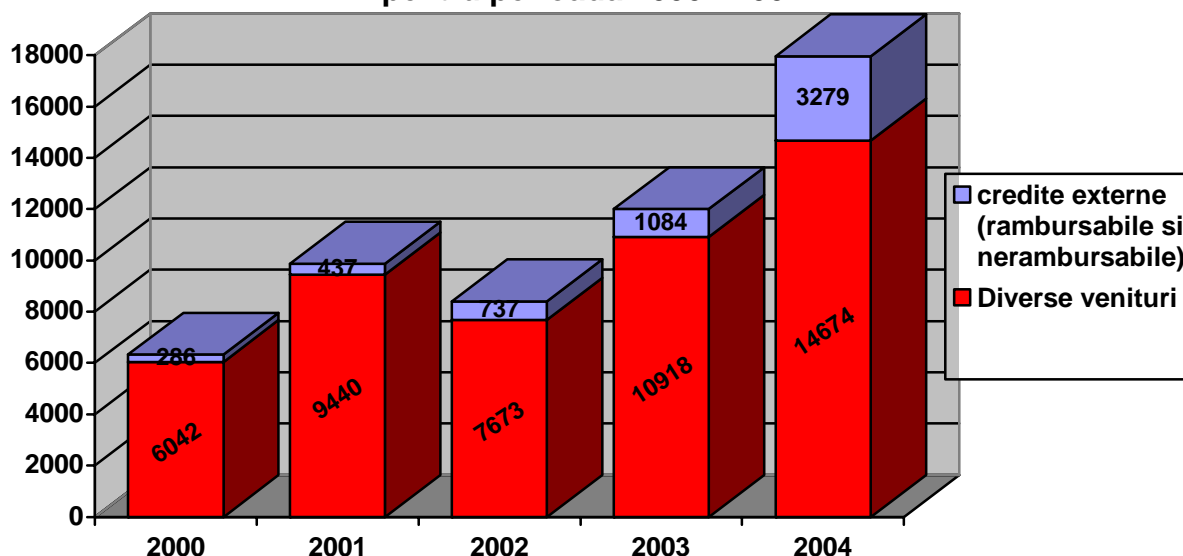
Politica impozitelor si taxelor locale pe anii 2000-2004

In politica taxelor si impozitelor locale, a fost defnita de urmatoarele principii :

- asigurarea veniturilor necesare functionarii serviciilor publice, inclusiv a subventiilor destinate incalzirii populatiei si transportului public ;
- abordare prudenta a cresterii taxelor locale ;
- asigurarea veniturilor necesare derularii creditelor externe in cazul in care acestea sunt conditionate de asigurarea componentei locale ;
- crearea de facilitati pentru persoanele cu dizabilitati, a acelorora cu venituri provenind din ajutoare sociale sau din ajutor de somaj etc. ;
- stimularea platii in avans a taxelor si impozitelor destinate bugetului local, prin reducerea cu pina la 5% a cuantumului acestora ;
- orientarea cheltuielilor bugetului pe proiecte ;
- echilibrarea raportului consum/investitii in bugetul local, in asa fel incit bugetul sa devina un instrument fundamental prin care sa se asigure dezvoltarea durabila a orasului ;
- incercarea de a asigura o predictibilitate si stabilitate a taxelor si impozitelor locale impuse de la an la an, incercare dependenta si de stabilitatea legislatiei in materie de taxe si impozite locale .

Fata de aceste principii, legislatia in materie de taxe si impozite locale a fost aplicata in raport de prevederile legale de la momentul intocmirii si aprobarii bugetului local.

Evolutia bugetului Municipiului Bucuresti pentru perioada 2000 - 2004



Asa cum se poate observa in perioada 2000 – 2004 s-a realizat un trend crescator in obtinerea veniturilor la bugetul local.

Incepand cu 1 ianuarie 2004 a intrat in vigoare OUG nr.45/2003 privind finantele publice locale. Legea finantelor publice locale nr.189/1998 si-a incetat aplicabilitatea la 31.12.2003.

Potrivit prevederilor Ordonantei nr. 45/2003 se modifica structura bugetelor locale astfel:

- daca in perioada 2000 – 2003 bugetul cuprindea veniturile reprezentand surse proprii, cote si sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, venituri cu destinatie speciala si respectiv cheltuielile din aceste surse, iar alte surse si cheltuieli pe seama acestora (ex. creditele pentru investitii ; fondurile nerambursabile ; veniturile proprii ale unor institutii, s.a.) se reflectau in anexele la buget,
- in anul 2004 se instituie bugetul general (buget consolidat) ce cuprinde :
 - bugetul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local
 - bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii
 - bugetul imprumuturilor externe si interne
 - bugetul fondurilor externe nerambursabile
 - veniturile si cheltuielile evidentiuate in afara bugetului local.

In conformitate cu prevederile OUG nr.45/2003 si in conditiile specifice municipiului Bucuresti ca unitate administrativ - teritoriala avand in componenta subdiviziuni (sectoare) care potrivit Legii, intocmesc si gestioneaza bugete proprii, prin HCGMB nr.335,336 si 337/15.12.2003 s-a aprobat :

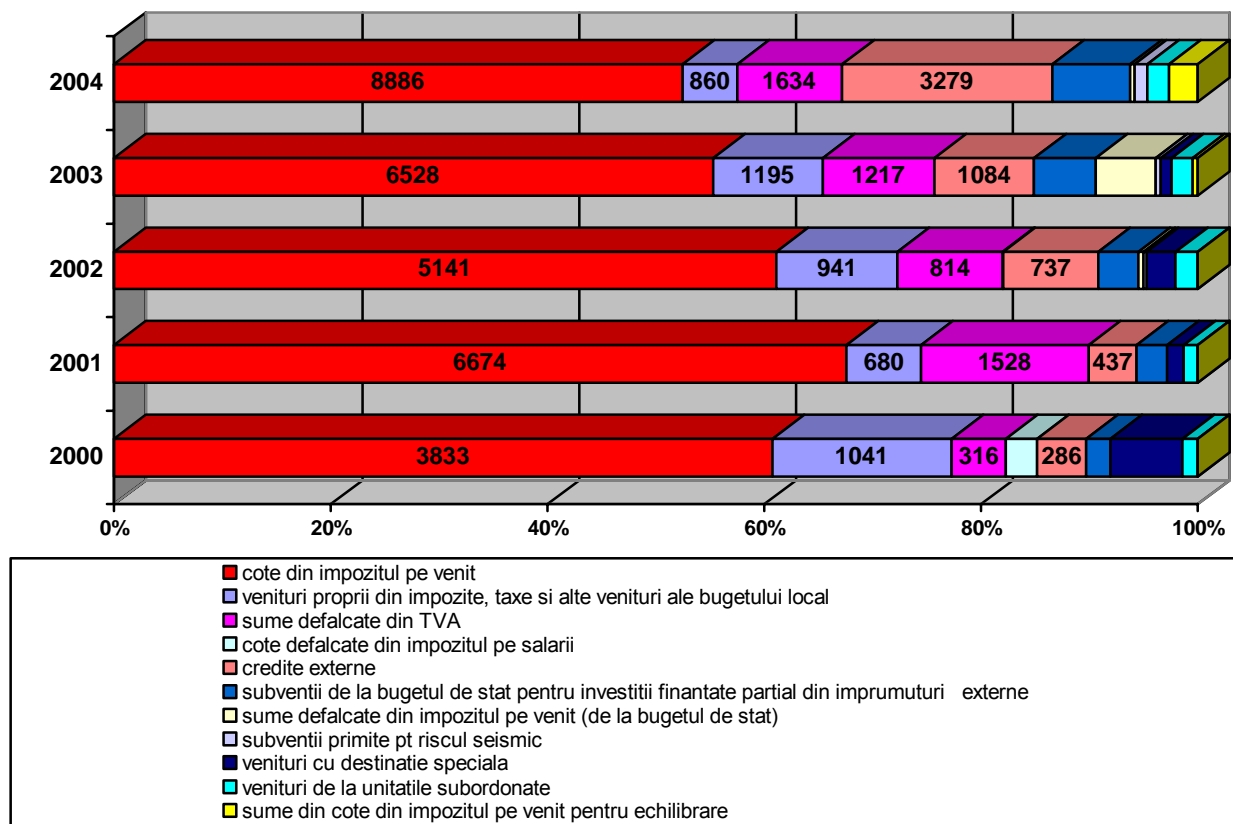
- repartizarea pe bugete componente – bugetul propriu al Municipiului Bucuresti si bugetele sectoarelor – a veniturilor / surselor bugetului local al municipiului Bucuresti (impozite, taxe si alte venituri locale) ;

- repartizarea pe bugete componente a sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat (sume din impozitul pe venit si sume din taxa pe valoarea adaugata) alocate municipiului Bucuresti prin Legea bugetului de stat pe 2004, nr.507/2003 ;
- repartizarea pe bugete componente a sumelor din cota defalcata din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale ale sectoarelor si bugetul Municipiului Bucuresti.

In raport de evaluarea surselor, bugetul Municipiului Bucuresti in perioada 2000 – 2004 este alcatuit din:

Nr. Crt.	Indicator/An	2000 (mld. lei)	2001 (mld. lei)	2002 (mld. lei)	2003 (mld. lei)	2004 (mld lei)
1	Venituri proprii repartizate prin HCGMB (impozit pe profit de la agenti economici, concesiuni si inchirieri, amenzi, varsaminte din profitul net)	1040.97	679.62	941.31	1194.82	859.86
2	Cote din impozitul pe venit (cota 36%/36.5%)	3833.21	6673.56	5140.50	6528.34	8886.00
3	Sume din cote din impozitul pe venit pentru echilibrare (cota 9%/8.5%)	0.00	0.00	0.00	56.80	450.00
4	Cote defalcate din impozitul pe salarii	181.26	1.29	5.24	0.77	0.50
5	Sume defalcate din impozitul pe venit (de la bugetul de stat) pentru echilibrarea bugetelor locale	0.00	0.70	39.25	655.64	71.51
6	Sume defalcate din TVA	315.97	1528.23	813.81	1216.52	1633.89
7	Subventii de la bugetul de stat pentru investitii finantate partial din imprumuturi externe	140.07	274.64	312.76	666.75	1218.96
8	Subventii primite de bugetele locale pentru retehnologizarea centralelor termice	0.00	0.00	0.00	194.40	0.00
9	Subventii primite de bugetele locale pentru finantarea actiunilor privind reducerea riscului seismic al constructiilor existente cu destinatia de locuinta	2.16	3.08	24.56	58.28	196.09
10	Subventii primite de la alte bugete	21.49	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Venituri cu destinatia speciala	416.75	147.24	224.01	117.23	0.00
12	Venituri proprii ale unitatilor	90.53	131.70	171.51	228.03	338.67
13	Credite externe pentru investitii	286.08	437.04	736.79	1083.50	3055.75
14	Fonduri nerambursabile	0.00	0.00	0.00	0.00	223.07
15	Alte fonduri					1019.00
	TOTAL	6328	9877	8410	12001	17953

Structura veniturilor bugetului local al Municipiului Bucuresti in perioada 2000 -2004 (mld. lei)



Veniturile proprii din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului local reprezinta ca pondere medie aferenta perioadei 2000 - 2004 cca 10 % din total venituri, iar ponderea medie majoritara de 66% din total venituri o detin cotele din impozitul pe venit (cota 36% - 36.5%), care conform OUG nr.45/2003 intra in categoria veniturilor proprii ale administratiei.

Principalele surse de finantare defalcate pe categorii se prezinta astfel :

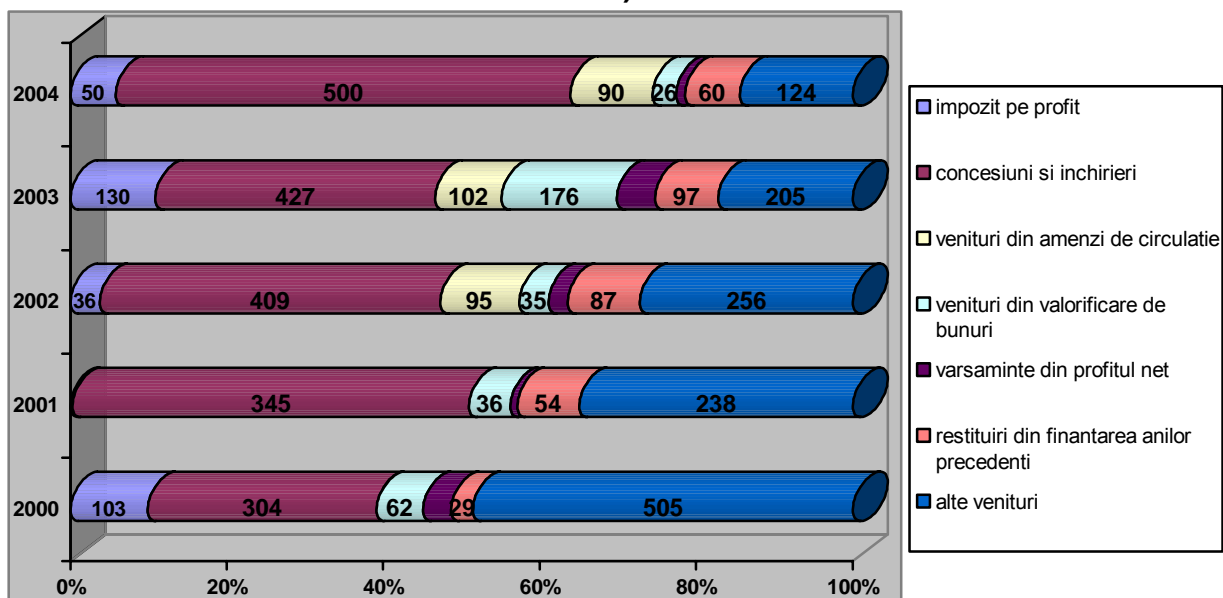
Cotele defalcate din impozitul pe venit sunt aprobate a fi incasate in proportie de 49 % din total venituri pentru anul 2004, reprezentand 8.886 miliarde lei, in crestere cu 36% fata de cotele incasate in anul 2003.

Veniturile proprii din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului local (impozit pe profit, concesiuni si inchirieri, alte varsaminte), pentru anul 2004 sunt aprobate la o valoare de aproximativ 859.86 miliarde lei, reprezentand 5% din total venituri, in scadere cu circa 28% fata de veniturile realizate pe anul 2003.

Sumele defalcate din TVA au inregistrat o usoara crestere in ultimii ani, fiind estimate a se incasa in anul 2004 la o valoare de 1.633,89 miliarde lei.

Veniturile proprii din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului local au urmatoarea structura :

structura veniturilor proprii din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului Municipiului Bucuresti in perioada 2000 - 2004 (mld lei)



Din prezentarea grafica de mai sus se poate observa ca in anul 2000 ponderea majoritara in cadrul veniturilor proprii din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului Municipiului Bucuresti, o reprezentau taxele locale componenta in cadrul - alte venituri, care conform hotararilor CGMB au constituit surse de venit al sectoarelor.

In ultimii ani in categoria veniturilor proprii din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului Municipiului Bucuresti au intrat :

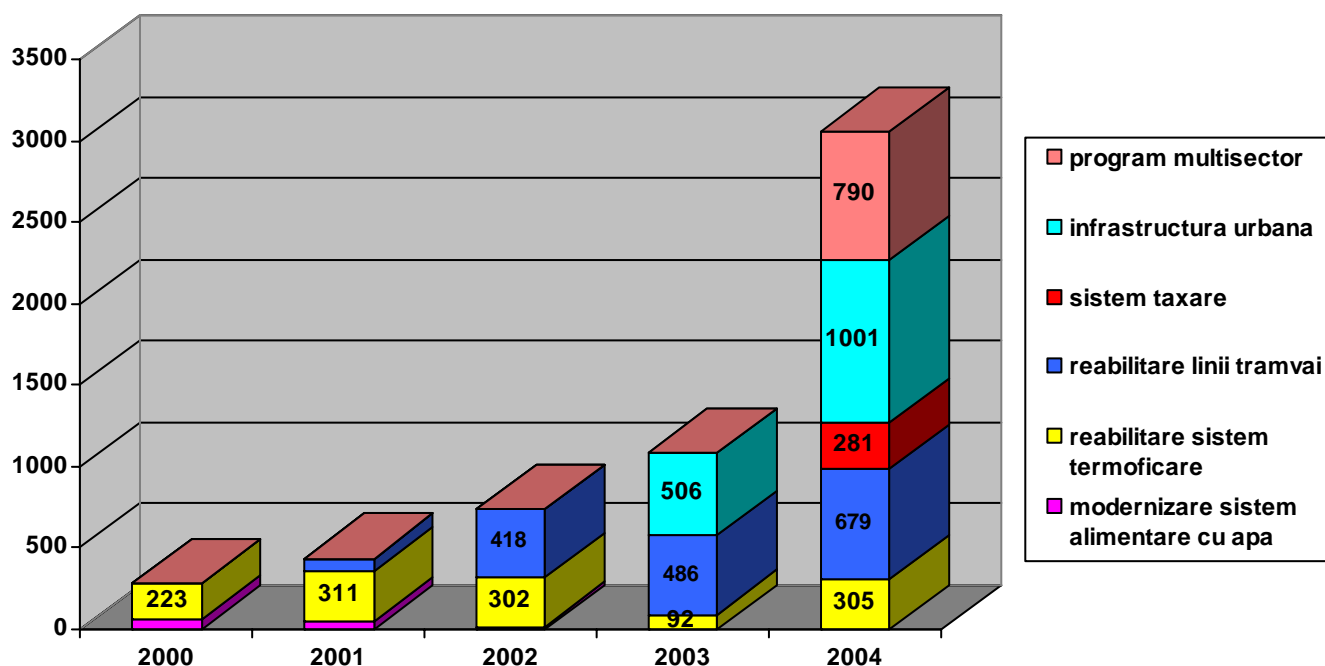
- concesiuni si inchirieri
- impozit pe profit de la regii autonome si societati comerciale locale
- alte venituri privind circulatia pe drumurile publice
- venituri din valorificarea unor bunuri
- varsaminte din profitul net al regiei autonome si societati comerciale locale
- restituii din finantarea bugetara a anilor precedenti
- alte venituri.

Creditele externe reprezinta o sursa de finantare importanta pentru realizarea de investitii, acestea inregistrind in ultimii patru ani un trend crescator semnificativ. Astfel : in anul 2003 valoarea acestora a fost de 1.083.5 miliarde lei cu 379 % mai mare fata de anul 2000 si s-a previzionat ca in anul 2004 sa se obtina credite in valoare totala de 3.278,82 miliarde lei, din care fonduri nerambursabile in valoare de 223.07 miliarde lei.

Componenta creditelor externe rambursabile, prezentata in graficul de mai jos, se structureaza pe sase programe :

- programul de modernizare sistem alimentare cu apa (BIRD)
- program reabilitare sistem termoficare (BEI)
- program reabilitare linii tramvai (BEI)
- program sistem taxare (BEI)
- program infrastructura urbana (BEI)
 - o reabilitare drumuri urbane
 - o contorizare vanzare energie termica
- program multisector (BERD)
 - o zona istorica
 - o managementul traficului
 - o reabilitare sistem incalzire centralizata

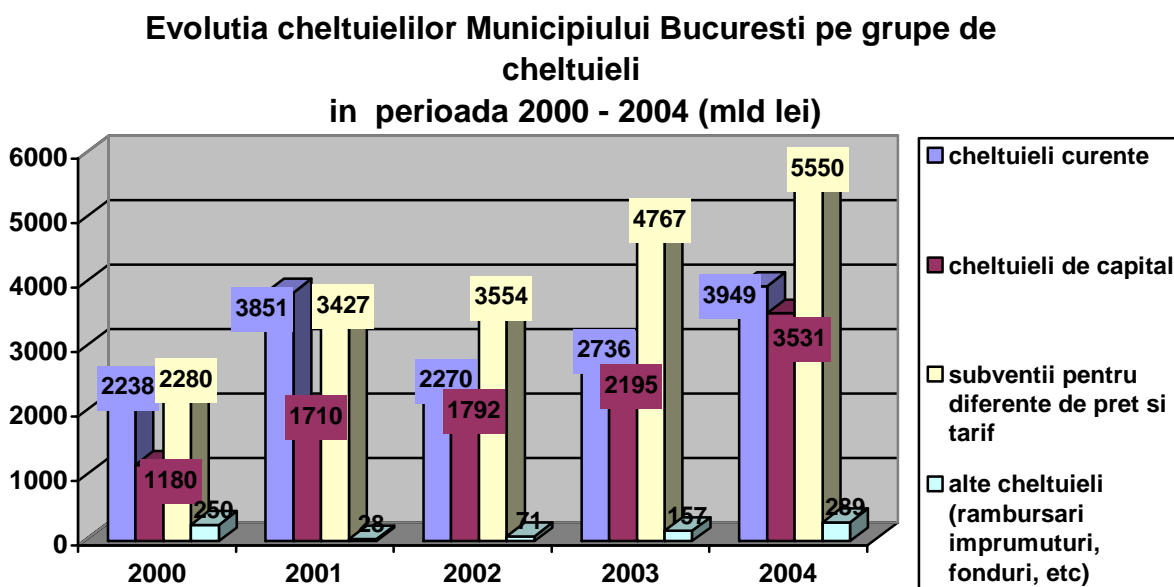
Evolutia creditelor externe pentru investitii pe programe obtinute in perioada 2000 - 2004 (mld. lei)



In ultimii ani, o strategie importanta a Primariei Municipiului Bucuresti a fost atragerea de fonduri nerambursabile. In anul 2004 institutia va beneficia de cca 223 miliarde lei, fonduri nerambursabile provenite din :

- program multisector
 - o managementul traficului
 - o reabilitare sistem incalzire centralizata
- sistem informatic
- implementare sistem management mediu

Analizate pe grupe de cheltuieli, respectiv : cheltuieli curente, cheltuieli de capital, subventii pentru diferente de pret si tarif la energie termica si transport in comun pentru perioada 2000 – 2003 cheltuieli realizate si respectiv prevederi pentru anul 2004, situatia se prezinta astfel :

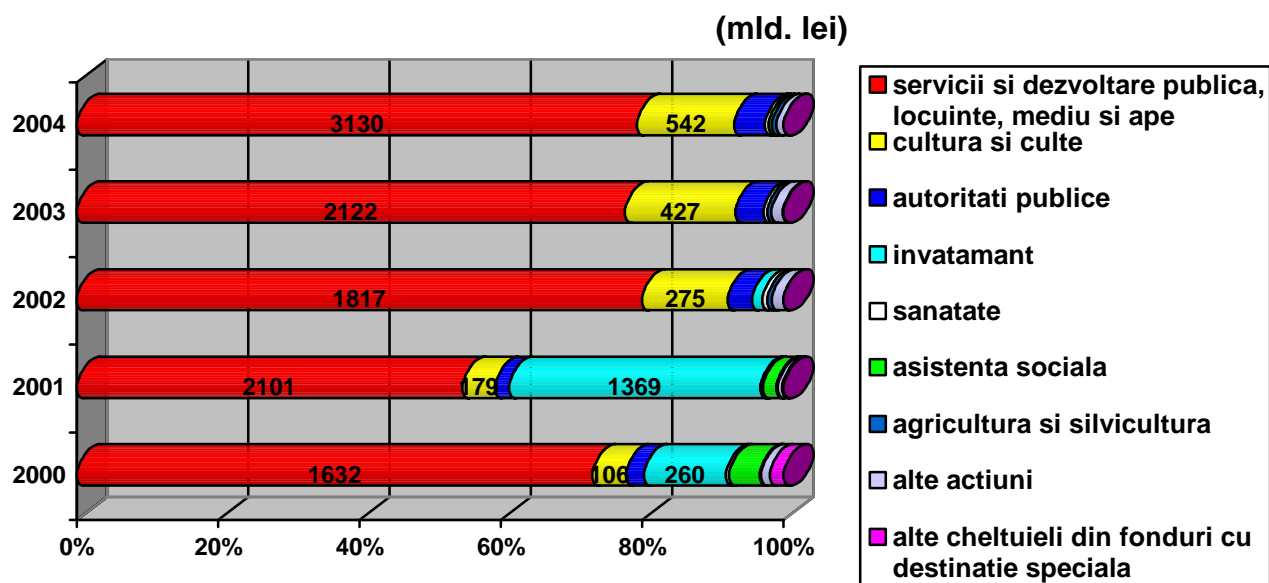


- in graficul de mai sus nu au fost incluse cheltuielile cu creditele externe.

Din situatia prezentata mai sus se constata o crestere a cheltuielilor de capital de la un an la altul din sursa proprie (situatie dovedita prin modernizarea salilor de spectacole, dotarea unitatilor de cultura si culte, a serviciilor de dezvoltare publica, locuinte, mediu si ape, a institutiilor de asistenta sociala, modernizarea transporturilor, etc) precum si o crestere a subventiilor pentru diferente de pret si tarif datorata sprijinirii populatiei prin acoperirea unei parti din costurile de pret si tarif, precum si acoperirea facilitatilor acordate unor categorii de persoane (pensionari, elevi, persoane cu dizabilitati, etc).

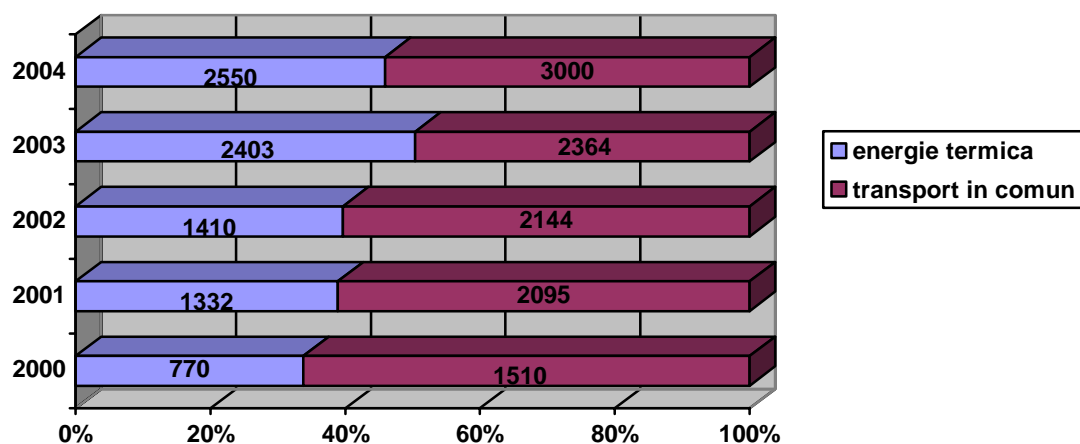
Din analiza cheltuielilor curente (formate din cheltuieli de personal precum si cheltuieli materiale si prestari servicii), conform graficului de mai jos, se poate constata ca in perioada 2000 – 2003, o importanta deosebita a fost acordata serviciilor de dezvoltare publica, locuinte, mediu si ape (care au utilizat cca 60% din fondurile aferente cheltuielilor curente) precum si culturii si cultelor pentru care au fost alocate in medie cca 10% din fondurile aferente cheltuielilor curente.

Structura cheltuielilor curente in perioada 2000 - 2003



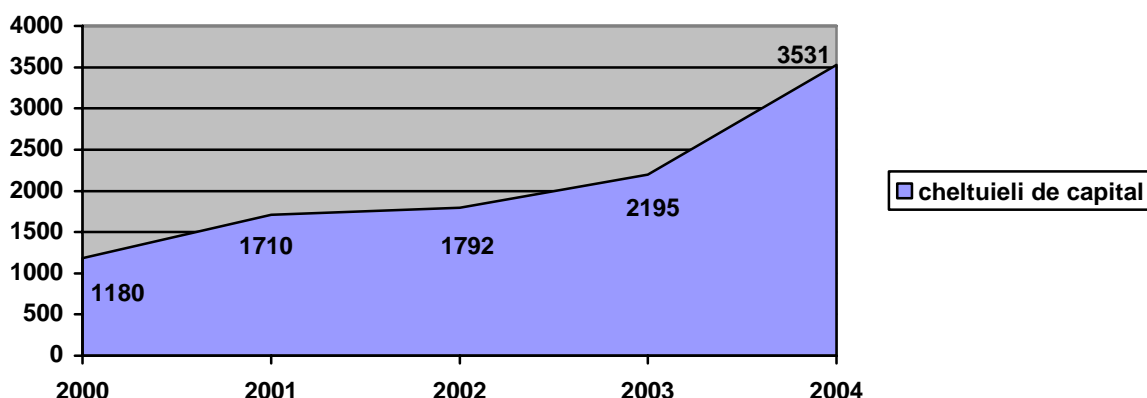
Subventiile pentru diferente de pret si tarif au inregistrat un curs crescator accelerat atat pentru energia termica cat si pentru transportul in comun, ridicandu-se in anul 2003 la valoarea de 4.767,14 miliarde lei in crestere cu cca 209 % fata de anul 2000. Pentru anul 2004 au fost alocate subventii pentru diferente de pret si tarif in valoare totala de 5.550 miliarde lei.

Evolutia subventiilor alocate in perioada 2000 - 2004 pentru diferente de pret si tarif (mld. lei)



Cheltuielile de capital sunt estimate la 3.530,5 miliarde lei, reprezentand 26.5% din totalul cheltuielilor bugetare alocate anului 2004, in crestere cu 1.335.8 miliarde lei fata de cele realizate in anul 2003.

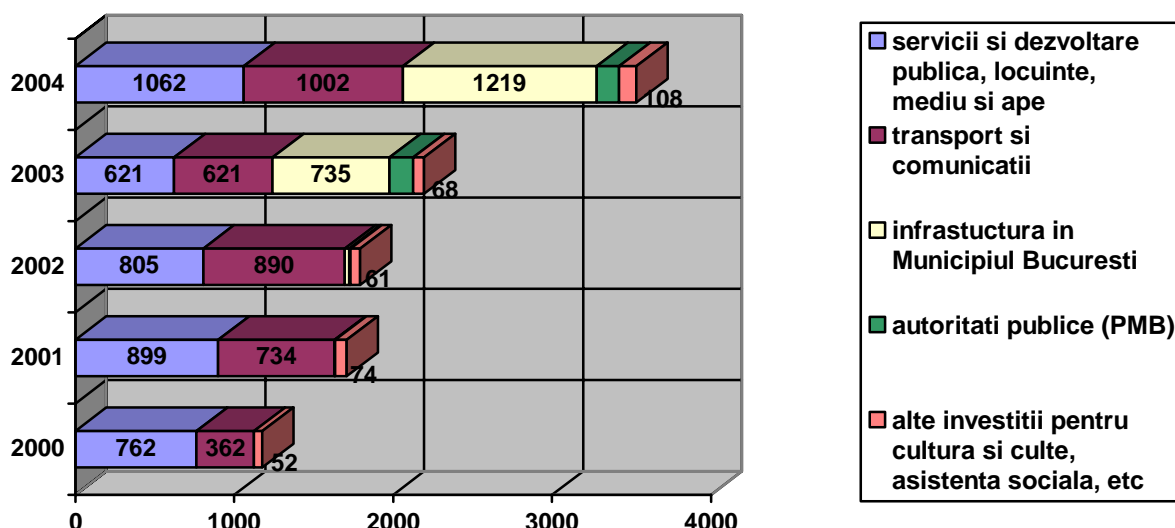
Evolutia cheltuielilor de capital in perioada 2000 - 2004 mld lei



Cheltuielile pentru finantarea investitiilor se efectueaza din resurse bugetare locale si din credite externe care se inscriu in programul de investitii aprobat la nivelul entitatii. Obiectivele urmarite au vizat in medie in ultimii patru ani :

- servicii si dezvoltare publica, locuinte, mediu si ape (in medie 44% din totalul investitiilor realizate in perioada 2000 – 2004)
- transport si comunicatii (in medie 36% din totalul investitiilor realizate in perioada 2000 – 2004)
- infrastructura in Municipiul Bucuresti - proiect cofinantat BEI (in medie 35% din totalul investitiilor in perioada 2003 -20004)
- alte investitii pentru cultura si culte, asistenta sociala, etc

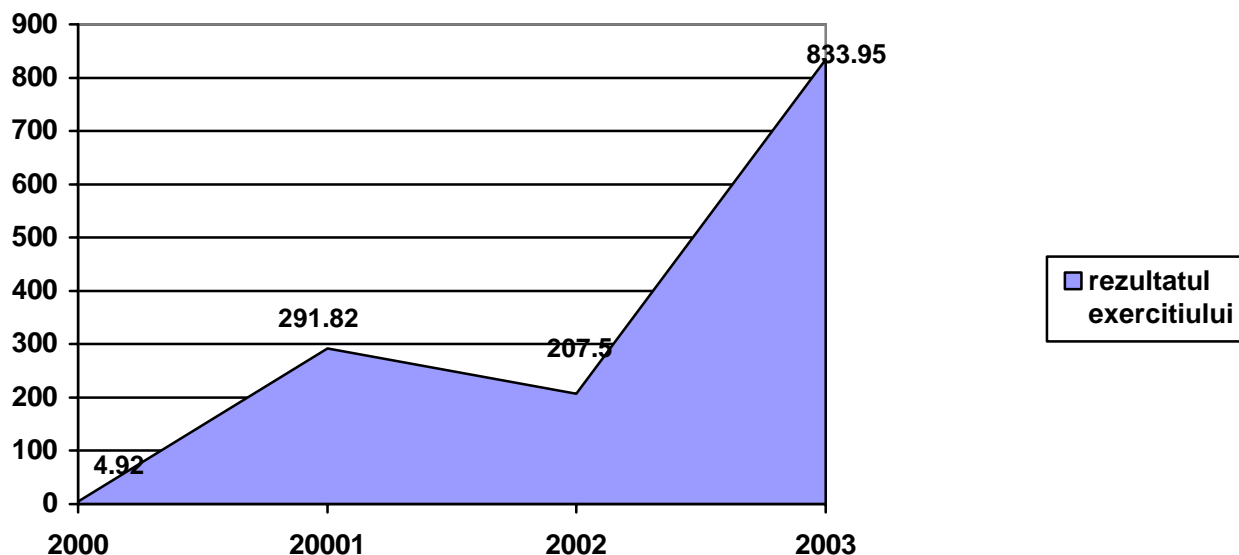
structura cheltuielilor de capital in perioada 2000 - 2004 mld lei



Rezultatul exercitiului in ultimii patru ani (2000 - 2003) calculat ca diferenta intre veniturile obtinute si cheltuielile realizate, s-a stabilit la un nivel pozitiv, conform graficului de mai jos, inregistrand o crestere semnificativa. Astfel daca in anul 2000

rezultatul exercitiului bugetar a fost de 4.92 miliarde lei la sfarsitul anului 2003, acesta s-a ridicat la 833.95 miliarde lei.

Evolutia rezultatului exercitiului realizat in perioada 2000 - 2003 (mld lei)



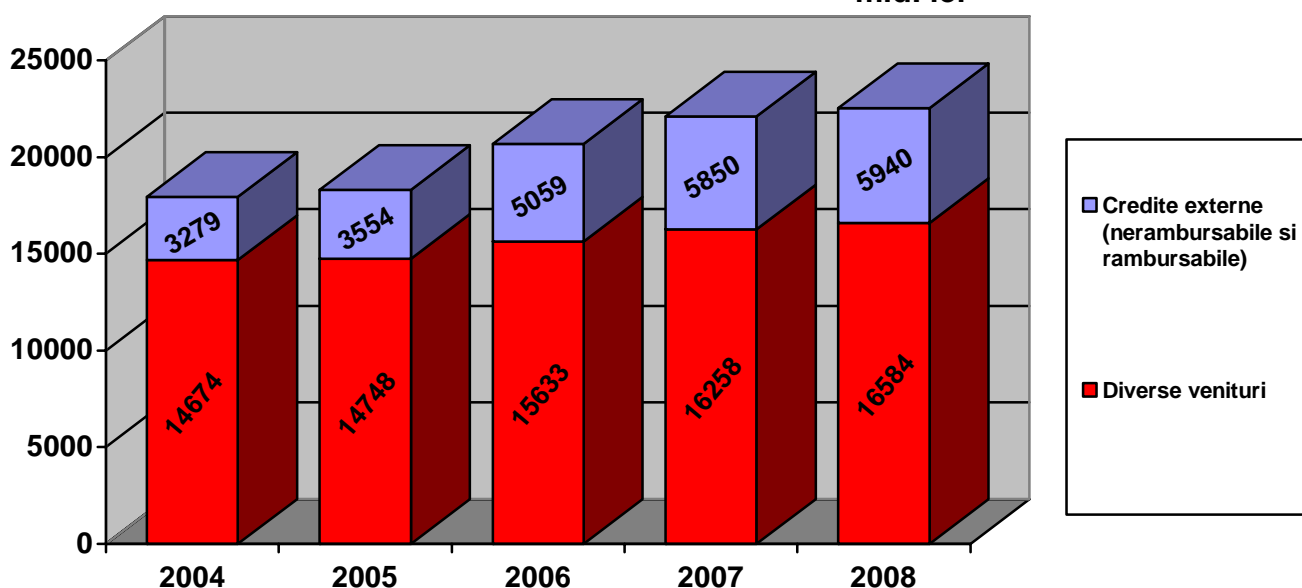
Pentru perioada 2005 – 2008 in prognoza bugetului Municipiului Bucuresti, s-a avut in vedere o evaluare extrem de prudenta a cresterii veniturilor proprii, la care s-au adaugat tragerile din credite externe, de asemenea evaluate a avea niveluri anuale prudente, pe masura prevederilor din acordurile de imprumut.

In evaluarea veniturilor nu s-a avut in vedere o crestere a taxelor locale. Alaturi de evaluarea prudenta a veniturilor, aceasta abordare face ca bugetele prognozate pentru perioada 2005 – 2008 sa aiba rezerve considerabile de finantare a proiectelor ce vor fi aprobate de Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

Nr. Crt.	Indicator/An	2004 (mld. lei)	2005 (mld. lei)	2006 (mld. lei)	2007 (mld. lei)	2008 (mld lei)
1	Venituri proprii repartizate prin HCGMB (impozit pe profit de la agenti economici, concesiuni si inchirieri, amenzi, varsaminte din profitul net)	860	929	984	1024	1044
2	Cote din impozitul pe venit (cota 36%/36.5%)	8886	10005	11100	12000	12600
3	Sume din cote din impozitul pe venit pentru echilibrare	450	486	515	536	546
4	Cote defalcate din impozitul pe salarii	1	0	0	0	0
5	Sume defalcate din impozitul pe venit (de la bugetul de stat) pentru echilibrarea bugetelor locale	72	150	200	250	300
6	Sume defalcate din TVA	1634	1005	510	260	160
7	Subventii de la bugetul de stat pentru investitii finantate partial din imprumuturi externe	1219	380	35	0	0

8	Subventii primite de la bugetul de stat pentru re tehnologizarea centralelor termice	0	200	212	220	225
9	Subventii primite de la bugetul de stat pentru finantarea actiunilor privind reducerea riscului seismic al constructiilor existente cu destinatia de locuinta	196	300	400	500	600
10	alte venituri (de la unitati subordonate, etc)	1357	1293	1677	1468	1109
	total venituri	14674	14748	15633	16258	16584
	credite externe	3056	3375	5040	5850	5940
	fonduri nerambursabile	223.07	179	19	0	0
	total credite	3279	3554	5059	5850	5940
	total general buget	17953	18302	20692	22108	22524

Proгноza bugetului pentru perioada 2004 - 2008
mld. lei



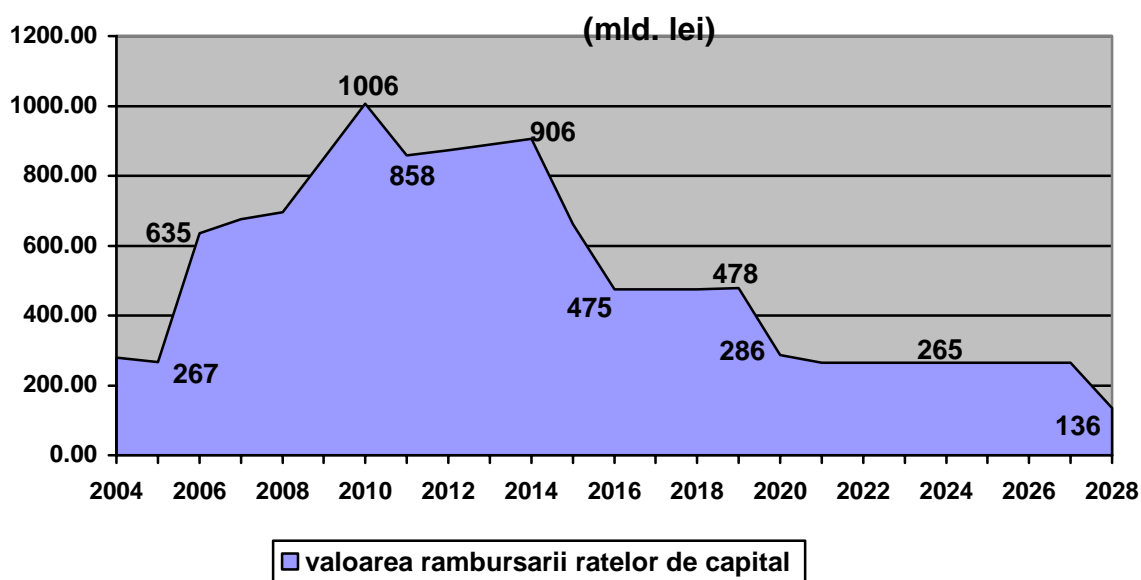
Pentru perioada 2005 – 2008, la prognostizarea bugetului Municipiului Bucuresti s-a avut in vedere, cu prioritate, asigurarea conditiilor corespunzatoare functionarii administratiei publice locale, in procesul general de reforma economico-sociala care sa corespunda cerintelor europene.

Amplul proces de descentralizare a serviciilor publice si de consolidare a autonomiei locale, a determinat imbunatatirea sistemului de asigurare a surselor de finantare ale administratiei, prin atragerea de credite externe atat rambursabile cat si nerambursabile.

Valoarea aprobata a fi obtinuta in anul 2004 este de 17.953 miliarde lei echivalent a 443.284 mii euro (valoarea estimata la un curs de 40.500 lei/euro) si se prognozeaza ca in anul 2008 valoarea totala a bugetului municipiului Bucuresti sa fie de 22.524 miliarde lei, echivalent a 500.533 mii euro (la un curs de 45.000 lei/euro).

Pentru a creea o imagine clara asupra efectului rambursarii ratelor de capital au fost analizate conditiile de rambursare a creditelor. Perioada de rambursare a creditelor angajate de municipalitate se desfasoara pe o perioada de 25 de ani, conform graficului de mai jos :

**Evolutia rambursarii creditelor externe angajate
in perioada 2000 -2004 pentru realizarea de investitii**



Se poate observa ca cea mai mare valoare a ratei de rambursare este marcata in anul 2010 la valoarea de 1.006 miliarde lei.

Conform OUG nr.45/2003 privind finantele publice locale, art.59 alin.4 « autoritatilor administratiei publice locale li se interzice accesul la imprumuturi sau sa garanteze orice fel de imprumut, daca totalul datoriilor anuale reprezentand ratele scadente la imprumuturile contractate si/sau garantate, dobanzile si comisioanele aferente acestora, inclusiv ale imprumutului care urmeaza sa fie contractat si/sau garantat in anul respectiv, depaseste limita de 20% din totalul veniturilor prevazute la art.5 alin.1 lit.a, cu exceptia cazurilor aprobate prin legi speciale». La art.5 alin.1, lit.a se precizeaza ca veniturile proprii sunt formate din : impozite, taxe, contributii, alte varsaminte si cote defalcate din impozitul pe venit.

In consecinta exemplificam:

An	c/v rambursari si garantii	Venituri proprii	Grad de indatorare
2004	279 mld lei	9.746 mld lei	3 %
2006	756 mld lei	12.084 mld lei	6 %

Nivelul maxim admisibil al datoriei in anul 2004 este de :
 $9746 \text{ mld lei} \times 20\% = 1.949 \text{ mld lei}$

- in anul 2004 nivelul efectiv al datoriei este de :
 $279 \text{ mld lei} : 1.949 \text{ mld lei} = 14\%$ din nivelul maxim admis
 $279 \text{ mld lei} : 9.746 \text{ mld lei} = 3 \%$ (grad de indatorare)

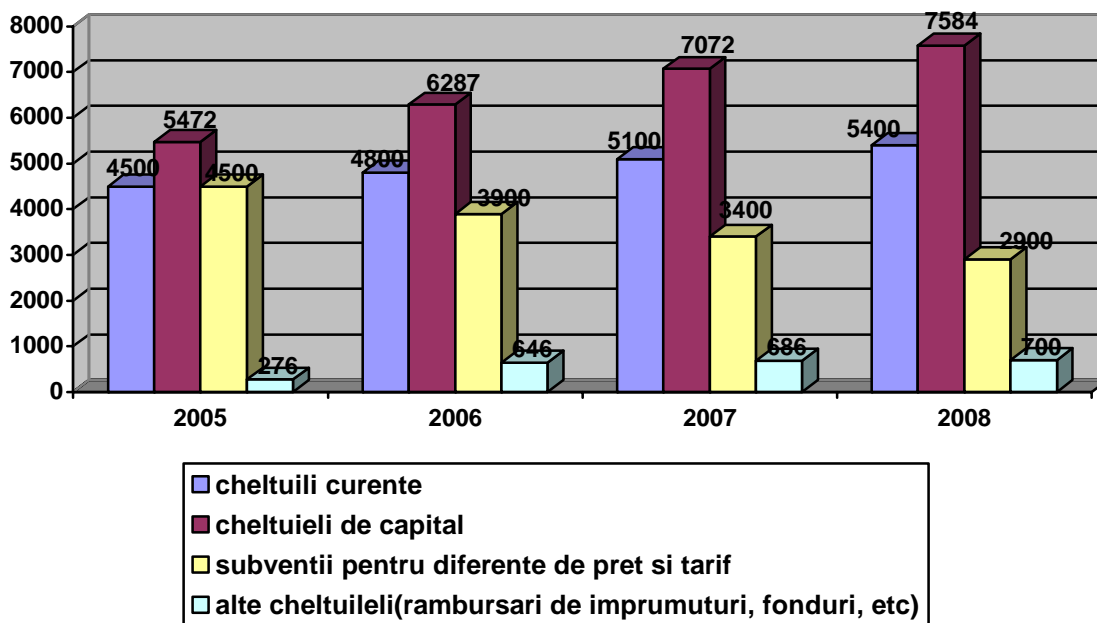
Nivelul maxim admisibil al datoriei in anul 2006 este de :
 $12.084 \text{ mld lei} \times 20\% = 2.417 \text{ mld lei}$

- in anul 2006 nivelul efectiv al datoriei este de :
 $756 \text{ mld lei} : 2.417 \text{ mld lei} = 31\%$ din nivelul maxim admis
 $756 \text{ mld lei} : 12.084 \text{ mld lei} = 6\%$ (grad de indatorare)

In corelatie cu prognoza veniturilor un rol important il reprezinta repartizarea cheltuielilor, tinand cont de cei trei indicatori economici, respectiv eficacitate, economicitate si eficienta.

Astfel structura cheltuielilor bugetare va inregistra in urmatoorii patru ani urmatoarea evolutie:

**evolutia structurii cheltuielilor prognozate
in perioada 2005 - 2008 (mld. lei)**



Se poate observa o puternică orientare a surselor financiare către investiții. În acest sens structura cheltuielilor a fost evaluată astfel :

1. Pentru cheltuielile funcționale de natură obligatorie (cheltuieli curente), respectiv :
 - cheltuieli de personal sunt evaluate ținând seama de numărul de personal aprobat pentru fiecare entitate și indexările salariale preconizate ;
 - cheltuieli funcționale respectiv, utilități (apa, canal, încălzire, etc) și alte cheltuieli curente funcționale, luându-se în considerare o majorare datorată inflației prognozate ;
 - alte cheltuieli pentru asigurarea funcționării instituțiilor – reparații curente (administrative), obiecte de inventar, cheltuieli cu perfecționarea personalului, protecția muncii, etc, în baza cerințelor unităților și procedurilor actelor normative respective și ținând cont de o majorare datorată inflației prognozate ;

2. Se are în vedere asigurarea condițiilor corespunzătoare pentru desfășurarea activităților instituțiilor publice de cultură: cheltuieli funcționale, cheltuieli de “producție” precum și pentru consolidări și reabilitarea salilor de spectacol (programe demarate în anii precedenți).

3. Se are în vedere orientarea surselor, în principal pentru activități de dezvoltare : reabilitarea strazilor; reabilitarea transportului în comun; îmbunătățirea/ reabilitarea sistemului de termoficare.

4. Se va reduce ponderea subvențiilor pentru diferențele de preț și tarif la energia termică livrată populației și pentru transportul în comun.

- Se estimeaza ca subventia "liniara" pentru energia termica stabilita in prezent ca diferenta intre pretul complet de livrare si pretul de facturare la populatie sa inceteze in anul 2007. Efortul bugetar – de la bugetul C.G.M.B. si bugetele sectoarelor – urmeaza a se orienta spre sustinerea persoanelor defavorizate.
- La transportul in comun se are in vedere o reducere in termeni reali a subventiei, in principal prin imbunatatirea dotarii (finalizarea proiectului privind modernizarea infrastructurii privind liniile de tramvai cofinantat de BEI; dotarea/modernizarea mijloacelor de transport in comun – autobuze, troleibuze, tramvaie).
- Pentru ambele regii se are in vedere si o reducere a cheltuielilor curente ca urmare a unor masuri de reorganizare.
- Se prevede ca, cheltuielile de capital din perioada 2005 – 2008 sa provina atat din surse externe (credite externe) cat si din bugetul local (surse interne).

În situatia previzibila ca rezultatul executiei anuale va fi favorabil - se vor inregistra excedente, iar sumele respective vor putea fi utilizate ca sursa suplimentara pentru finantarea investitiilor, potrivit prevederilor legale.