

## PRIMĂRIA MUNICIPIULUI DEJ

### RAPORT

Privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2026 al municipiului Dej și bugetele instituțiilor finanțate integral din venituri proprii și subvenții pentru anul 2026

#### Cap.1 Prezentare generală

Obiectul prezentului raport îl constituie stabilirea volumului veniturilor și a structurii acestora pe surse și alocarea cheltuielilor pe destinații, pentru proiectul bugetului local de venituri și cheltuieli și a bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2026.

Principiile și regulile care au stat la baza întocmirii proiectului de buget al Municipiului Dej pe anul 2026 au fost cele rezultate din satisfacerea nevoilor pe plan local coroborate cu modificările intervenite în cadrul Legii nr.273/2006-lege privind finanțele publice locale.

La întocmirea proiectului de buget pe anul 2026 s-a avut în vedere respectarea prevederilor referitoare la calendarul bugetar, așa cum este prevăzut la art.37, art.38 și art.39 din legea 273/2006, astfel încât în termenul maxim de 45 de zile de la data publicării legii bugetului de stat în Monitorul Oficial, proiectul bugetului local pe anul 2026 să poată fi aprobat de consiliul local.

În evaluarea veniturilor s-a ținut cont de sumele primite de la nivel central prin intermediul Direcției Generale ale Finanțelor Publice Județene (cote defalcate din impozitul pe venitul global, sume defalcate din TVA ), comunicările primite de la alte instituții și de analiza propriilor venituri, impozitul pe clădiri, impozitul pe teren , impozitul auto, veniturile din amenzi, veniturile din concesiuni și închirieri,etc.

Principiile care au stat la baza întocmirii proiectului de buget **la partea de venituri**, au fost cele prevăzute în art.5 din Legea 273/2006 cu privire la fundamentarea veniturilor pe baza inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare ajustate cu posibilitățile reale de colectare.

Potrivit prevederilor art. 26 alin.(2<sup>1</sup>) din Legea nr. 273/2006, bugetele se aprobă și pe secțiunile prevăzute la art.2 alin. (1) pct. 50 și 51, respectiv secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare.

S-au respectat prevederile art.29 din L.273/2006 potrivit căruia la veniturile din vânzarea unor bunuri aparținând unității administrativ teritoriale s-au prevăzut sumele încasate în cursul perioadei ianuarie-martie 2026, urmând ca sumele ce se vor încasa pe parcursul anului 2026, să fie cuprinse în buget, prin rectificare bugetară.

Finanțarea cheltuielilor asistenților personali ai persoanelor cu handicap și a indemnizațiilor lunare se face 90% din cote defalcate din TVA și 10% din bugetul local.

Finanțarea de bază la unitățile de învățământ se face în baza comunicărilor primite de la Inspectoratul Școlar Județean Cluj în baza costului standard per elev aferent anului 2026 atât pentru învățământul preuniversitar de stat cât și pentru învățământul privat acreditat de pe raza municipiului Dej.

În prezentul raport de specialitate prezentăm proiectul de buget al Unității Administrative Teritoriale Dej agregat iar ulterior detaliat pe surse de finanțare în anexa nr. 1 astfel :

- **La parte de venituri** propunem un buget agregat în valoare totală de 369.714,50 mii lei compus din:
  - o Veniturile bugetului local sursa A de finanțare în valoare de 269.803,03 mii lei
  - o Veniturile bugetelor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii și subvenții sursa E de finanțare aferente unităților de învățământ preuniversitar de stat și cele ale Activității economice ale Municipiului Dej în valoare de 13.831,82 mii lei
  - o Veniturile bugetului spitalului Municipal Dej, sursa F de finanțare în valoare de 86.079,65 mii lei
- **La parte de cheltuieli** propunem un buget agregat în valoare totală de 385.902,99 mii lei compus din:
  - o Cheltuielile bugetului local sursa A de finanțare în valoare de 282.439,33 mii lei
  - o Cheltuielile bugetelor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii și subvenții sursa E de finanțare aferente unităților de învățământ preuniversitar de stat și cele ale Activității economice ale Municipiului Dej în valoare 13.831,83 mii lei
  - o Veniturile bugetului spitalului Municipal Dej, sursa F de finanțare în valoare de 89.631,83 mii lei

Diferența dintre venituri și cheltuieli reprezintă excedentul anului 2025 pe care dorim să-l utilizăm conform prevederilor legale, atât pe parte de secțiune de funcționare cât și pe parte de secțiune de dezvoltare.

## **Cap.2 Structura și regimul veniturilor bugetului local sursa A de finanțare**

Constituirea veniturilor bugetare se face pe seama impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor vărsăminte, prelevate de la bugetul de stat, de la persoane juridice și fizice.

Încasarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și celorlalte venituri ale bugetului local de orice natură și proveniență se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare și a Hotărârilor de Consiliu adoptate.

Veniturile bugetului local pe anul 2026 sunt în sumă de 269.803,03 mii lei și în clasificare economică se prezintă astfel.

VENITURI TOTALE.....	269.803,03 mii lei
Din care.	
<b>1.Venituri curente.....</b>	<b>161.048,96 mii lei .</b>
Din acestea.	
<b>a)venituri fiscale.....</b>	<b>117.055,00 mii lei.</b>
din care	
-impozit pe venit.....	49.896 mii lei
-impozite și taxe pe proprietate.....	30.600,00 mii lei.
-impozite și taxe pe bunuri și servicii.....	36.459,00 mii lei.
-alte impozite și taxe fiscale.....	100,00 mii lei.
<b>b)venituri nefiscale.....</b>	<b>43.993,96 mii lei.</b>
-venituri din proprietate.....	8.079 mii lei.
-venituri din vânzări de bunuri și servicii.....	31.578,26 mii lei
<b>2. Venituri din capital .....</b>	<b>4,00 mii lei</b>
<b>3.Operațiuni financiare.....</b>	<b>0,00 mii lei</b>
<b>4.Subvenții.....</b>	<b>84.806,44 mii lei</b>
<b>5. Sume primite de la UE.....</b>	<b>23.943,63 mii lei</b>

Veniturile bugetului local pe anul 2026 , în sumă de 269.803,03 mii lei în clasificare conform surselor de proveniență se prezintă astfel.

VENITURI TOTALE.....	269.803,03 mii lei
Din care.	
1.Venituri proprii.....	130.576,96 mii lei.
2.Sume defalcate din TVA.....	30.476,00 mii lei.
3.Subvenții.....	84.806,44 mii lei
4. Sume primite de la UE.....	23.943,63 mii lei

Din totalul veniturilor :

1.veniturile secțiunii de funcționare.....	119.960,22 mii lei
2.Veniturile secțiunii de dezvoltare.....	149.842,81 mii lei

**BUGET LOCAL Regimul și destinația cheltuielilor bugetare**

Cheltuielile bugetului local pe anul 2026 în sumă de 282.439,33 mii lei, în structură economică, se prezintă astfel:

**CHELTUIELI TOTALE.....282.439,33 mii lei .**

**Din care**

**1.Cheltuieli secțiunea de funcționare.....120.802,62 mii lei .**

Din acestea :

Mii lei

Denumire indicatori	cod	Proiect de buget 2026 mii lei
TITL.I.Cheltuieli de personal	10	37.802,00
TITL.II.Bunuri si servicii	20	39.001,72
TITL.III.Dobanzi	30	1.850,00
TITL.IV. Subventii	40	4.500,00
TITLUL VII Alte transferuri	55	8.138,00
TITL.VIII Asistenta sociala	57	19.502,00
TITL.IX Alte cheltuieli	59	6.617,00
TITL.XIII.Rambursari de credite	81	2.839,90
<b>TOTAL</b>		<b>120.802,62</b>

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2026 aferent secțiunii de funcționare este dezechilibrat, veniturile fiind mai mici decât cheltuielile cu suma de 290.400 lei reprezentând sumă încasată în anul 2023 și neutilizată până la sfârșitul anului 2025 pentru plata despăgubirilor beneficiarilor de autoturisme uzate.

**2.Cheltuieli secțiunea de dezvoltare.....162.188,71 lei .**

Din acestea :

Mii lei

Denumire indicatori	cod	Proiect de buget 2025
TITLUL VIII PROIECTE DIN FEN POSTADERARE	56	35.568,43
PNRR	60	49.957,44
Investitii	71	76.662,84
<b>TOTAL</b>		<b>162.188,71</b>

Cheltuielile de personal pentru anul 2026 s-au stabilit ținând cont de numărul de 474 de funcții cuprinse în structura instituției și de cele 19 funcții de consilier local retribuite.

Salariile de bază necesare fundamentării cheltuielilor de personal s-au stabilit având în vedere prevederile art. 1, alin.(3), art.2, alin.(1) lit.a, art.10, art.11, art.14, alin.(1), art.15, art.16, alin.(1) din LEGEA-CADRU Nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare,

O.U.G. nr. 115/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidarea fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare

H.C.L. nr.208/2023 a Consiliului Local al municipiului Dej și ale H.G. nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

Cheltuielile de personal cuprind salariile de bază, indemnizațiile funcțiilor de demnitate publică, indemnizația de hrană, norma de hrană pentru polițiștii locali, voucherele de vacanță și contribuția asiguratorie pentru muncă. Situația privind numărul de personal și bugetul alocat este prezentată în anexa nr. la prezentul raport de specialitate.

La data de 31.12.2025 Municipiul Dej nu înregistrează plăți restante, soldul conturilor de 401 Furnizori și 404 Furnizori de active fixe reprezintă valoarea facturilor curente emise în luna decembrie 2025 și care s-au achitat în luna ianuarie 2026.

La titlul II Bunuri si servicii sunt prevăzute credite bugetare necesare pentru asigurarea funcționării în bune condiții atât a instituției (prin distribuirea sumelor pe capitole bugetare conform clasificăției funcționale) cât și pentru unitățile de învățământ de pe raza municipiului Dej. De asemenea, la fundamentarea bugetului, s-a avut în vedere înființarea noului Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public, estimând cheltuielile care vor fi generate de acest nou serviciu încapand cu a doua parte a anului 2026.

La titlul III Dobânzi am prevăzut credite bugetare necesare punerii în aplicare a celor două contracte de împrumut încheiate cu BCR, acestea s-au calculat în baza graficelor de rambursare comunicate de BCR precum și ca urmare a previzionarii ROBORULUI.

La titlul IV Subvenții, s-au prevăzut credite bugetare în vederea punerii în aplicare a contractului de delegare de gestiune privind transportul public din municipiul Dej către SC TRANSURB SA, reprezentand diferența cost-venit. Prevederile bugetare privind subvențiile anului 2026 au fost majorate față de anul 2025 ca urmare a aprobării prin HCL nr. 141 din 26 septembrie 2024 privind a majorarea costului/vehicul pe km de la 11 lei la 12,40 lei.

La Titlul VII Alte transferuri sunt prevăzute sume pentru unitățile de învățământ privat acreditate, sume alocate din bugetul de stat necesare asigurării funcționării acestora, prin bugetele locale. Tot la acest titlul am cuprins sumele care trebuie achitate de UATM Dej către Compania de apă Someș SA sume reprezentând contribuția unităților administrativ teritoriale la Fondul IID în conformitate cu Ordonanța de Urgență nr. 198 din 22 decembrie 2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a

infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene.

La titlul TITL.VIII Asistența socială sunt prevăzute sumele repartizate de Ministerul de Finanțe necesare achitării pe parcursul anului 2026 a indemnizațiilor în sumă fixă pentru persoanele încadrate în grad de handicap precum și unele ajutoare sociale în conformitate cu Legea nr 196 din 31.10.2016 privind venitul minim de incluziune . De asemenea prin Hotărâre de Guvern nr 1.171 din 2026, s-a aprobat finanțarea unității de învățământ Liceul Tehnologic Someș Dej pentru Programul Național Masă sanatoasă.

La Titlul IX Alte Cheltuieli au fost cuprinse sumele care vor fi alocate de UATM Dej către asociațiile de cultură, respectiv cluburi sportive în conformitate cu prevederile Legii nr. 350/ 2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general și Ordonanța nr. 51/ 1998, *privind îmbunătățirea sistemului de finanțare nerambursabilă a proiectelor culturale* cu modificările și completările ulterioare precum și sume propuse spre alocare de UATM Dej către instituții de cult conform O.G. nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, aprobată cu modificările și completările ulterioare prin Legea nr. 125/2002 republicată ; H.G nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr. 82/2001, republicată cu modificările și completările ulterioare

La titlul XIII.Rambursări de credite am prevăzut sumele necesare rambursării creditelor contractate în conformitate cu graficele de rambursare asumate , anexe la contractele de contractare împrumut.

**La secțiunea de dezvoltare**, în baza contractelor semnate de UATM Dej au fost cuprinse sume pe surse de finanțare respectiv proiecte cu finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile, proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistența financiară nerambursabilă aferentă PNRR, Proiecte cu finanțare aferente componentei de împrumut a PNRR sau proiecte cu finanțare din bugetul local, acestea fiind detaliate în lista de investiții, anexă la prezentul proiect de hotărâre.

Lista de investiții pe anul 2026 ca anexă la bugetul local, cuprinzând obiectivele de investiții este prezentată în **Anexa nr. 7 - Lista de investiții 2026**.

Sinteza proiectului bugetului local de venituri și cheltuieli pe anul 2026, detaliată la venituri pe capitole și subcapitole, iar la cheltuieli pe părți, capitole, subcapitole, titluri pe secțiunea de funcționare și pe secțiunea de dezvoltare, și de asemenea pe subunități este prezentată în Anexele 2,2.1,2.2,3,3.1,3.2.

Pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare se propune efectuarea de varsăminte din secțiunea de funcționare în secțiunea de dezvoltare în sumă de 41.284,04 mii lei.

În anexa nr.6 la proiectul de buget se prezintă repartizarea creditelor bugetare pe unități de învățământ în anul 2026.

### **Cap.3. Bugetul centralizat al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții.**

In conformitate cu prevederile L.273/2006-lege privind finanțele publice locale, bugetul local precum și celelalte bugete prevăzute la art.1. alin (2) din lege se aprobă de către consiliul local.

Bugetul centralizat al instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții și detaliat pe secțiuni.

Proiectul de buget local pentru subunitățile finanțate integral din venituri proprii și subvenții pe anul 2026, detaliat la venituri pe capitole și subcapitole, iar la cheltuieli pe părți, capitole, subcapitole, titluri pe secțiunea de funcționare și pe secțiunea de dezvoltare, și de asemenea pe subunități este prezentată în Anexele 4,4.1,5,5.1,5,2.

#### **SURSA E**

Bugetele unităților de învățământ pentru activitatea finanțată integral din venituri proprii și subvenții, bugetul Municipiului Dej – Activitatea Economică și Bugetul Serviciului Public de Administrare a Domeniului Public. Prin centralizarea acestor subunități avem prevederi bugetare pe parte de venit în suma de 13.831,82 mii lei respectiv 13.831,82 mii lei la parte de cheltuieli.

#### **SURSA F**

Bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii al Spitalului Municipal Dej - sunt prevăzute credite bugetare la venituri în valoare de 86.079,65 mii lei iar la cheltuieli în valoare de 89.631,83 mii lei.

Având în vedere că toate aspectele procedurale legale privind elaborarea proiectului bugetului local pe anul 2026, au fost respectate, supunem aprobării Consiliului local Dej prezentul proiect.

Ordonator principal de credite,

Morar Costan



