

CONSILIUL MUNICIPAL ORHEI
DECIZIE

Nr. _____

Din _____

Cu privire la audierea raportului semianual privind
executarea bugetului Primăriei municipiului Orhei

În temeiul art.10, art.118-126 Cod Administrativ nr. 116 din 19.07.2018; art.14 alin.(2), lit.n³) din Legea privind administrația publică locală nr. 436- XVI din 28.12.2006, art.31 alin.(2), art.32 lit.f) și art.33 lit.o) și lit.p) din Legea privind finanțele publice locale nr.397 din 16.10.2003, art. 24 alin.(1) lit.e), art. 31 alin. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014; examinând nota informativă prezentată,

CONSILIUL MUNICIPAL ORHEI DECIDE:

1. Se ia act de Raportul semianual privind executarea bugetului Primăriei municipiului Orhei, după cum urmează:
 - 1.1. Executarea indicatorilor principali ai bugetului municipiului Orhei: venituri, cheltuieli, inclusiv cheltuielile de personal, soldul bugetului și sursele de finanțare, conform anexei nr.1;
 - 1.2. Executarea părții de venituri a bugetului municipiului Orhei, conform anexei nr.2;
 - 1.3. Executarea părții de cheltuieli a bugetului municipiului Orhei conform clasificăției funcționale și pe programe, conform anexei nr.3;
 - 1.4. Executarea veniturilor colectate de către instituțiile bugetare finanțate din bugetul municipiului Orhei, conform anexei nr.4;
 - 1.5.Executarea efectivului - limită de personal pentru instituțiile finanțate de la bugetul municipiului Orhei, conform anexei nr.5.
2. Se recomandă autorității executive a Consiliului municipal Orhei și instituțiilor publice din subordine să întreprindă măsuri eficiente pentru acumularea veniturilor planificate și să asigure utilizarea alocațiilor bugetare cu respectarea limitelor aprobate, utilizarea conform destinației a transferurilor cu destinație specială și contractarea de lucrări, servicii, bunuri materiale conform prevederilor legislației în vigoare.
3. Pentru informarea locuitorilor municipiului Orhei, prezenta decizie se plasează pe pagina oficială a Primăriei municipiului Orhei în rețeaua Internet www.orhei.md.
4. Prezenta decizie se comunică persoanelor și instituțiilor vizate, intră în vigoare la data includerii acesteia în Registrul de Stat al actelor locale, va fi adusă la cunoștința persoanelor vizate și poate fi atacată în Judecătoria Orhei în termen de 30 zile de la data comunicării.
5. Controlul asupra executării prezentei decizii revine primarului municipiului Orhei.

Primarului municipiului Orhei	Tatiana COCIU
Viceprimarul municipiului Orhei	Anastasia ȚURCAN
Viceprimarul municipiului Orhei	Valerian CRISTEA
Secretar al Consiliului Municipiului Orhei	Grigore MÎRA
Specialist principal	Olga ZGUREANU
Specialist principal	Alina TRUSOVSCAIA
Specialist principal	Larisa BOTNARIUC
Specialist principal	Elena CIREȘ
Autor:	
Specialist principal	Marina CIORBA

NOTĂ INFORMATIVĂ
la Decizia consiliului Municipal
nr. _____ din _____ 2025

Cu privire la audierea raportului semianual privind executarea bugetului Primăriei municipiului Orhei

1.1. Partea de Venituri

1.1.1. Analiza factorilor care au influențat modificarea părții de venituri a bugetului la situația din 30.06.2025 în comparație cu nivelul aprobat

Partea de venituri a bugetului pentru anul 2025 a fost aprobată în sumă totală de 172 215,9 mii lei, pe parcursul anului bugetar au fost efectuate modificări prin precizarea părții de venituri a bugetului prin următoarea decizie a Consiliului municipal Orhei:

- Decizia nr.1.2 din 24.01.2025 Cu privire la corelarea bugetului municipiului Orhei pentru anul 2025, Nivelul precizat a părții de venituri a bugetului în urma modificărilor operate constituind 175 402,1 mii lei, ceea ce prezintă o majorare față de nivelul aprobat în valoare de 3 186,2 mii lei. La majorarea nivelului precizat a părții de venituri au influențat următorii factori:

- Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și componenta (extrașcolară) (191211) – 2 943,2 mii lei,
- Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială (191212) – 3,1 mii lei,
- Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I (191232) – 239,9 mii lei, pentru acoperirea cheltuielilor necesare având în vedere aprobarea sporul pentru consolidarea capacităților manageriale și profesionale ale personalului din cadrul autorităților publice locale de nivelul întâi;

1.1.2. Analiza factorilor care au influențat nivelul executării părții de venituri a bugetului la situația din 30.06.2025 în comparație cu nivelul precizat

La situația din 30.06.2025 partea de venituri a bugetului a înregistrat suma totală de 94 892,9 mii lei, ceea ce reprezintă o îndeplinire față de nivelul veniturilor precizate în cote procentuale de 54,1 %. Nivelul executării reprezintă o încasare a veniturilor peste nivelul scontat (de 50%), cu 4,1% sau cu 7 191,85 mii lei.

La executarea veniturilor peste nivelul scontat au influențat mai mulți factori, din care:

- **Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale (191)** – a înregistrat o executare la un nivel de 59,7% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 9,7% mai mult, sau cu 7 576,6 mii lei mai mult. La înregistrarea acestui nivel de executare a influențat:
 - Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și componenta (extrașcolară) (191211) - a înregistrat o executare la un nivel de 59,7% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 9,7% mai mult, sau cu 6 391,1 mii lei mai mult;
 - Alte transferuri primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I (191239) - a înregistrat o executare la un nivel de 60,0% față de nivelul

precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 10,0% mai mult, sau cu 690,9 mii lei mai mult;

- *Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I (191231)* - a înregistrat o executare la un nivel de 60,0% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 10,0% mai mult, sau cu 465,2 mii lei mai mult.
- **Impozitul pe venitul persoanelor fizice (1111)** – a înregistrat o executare la un nivel de 54,1% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 4,1% mai mult, sau cu 2 073,8 mii lei mai mult. La înregistrarea acestui nivel de executare a influențat:
 - *Impozitul pe venitul reținut din salariu (111110)* - a înregistrat o executare la un nivel de 51,4% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 1,4% mai mult, sau cu 951,0 mii lei mai mult;
 - *Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat (111121)* - a înregistrat o executare la un nivel de 72,7% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 22,7% mai mult, sau cu 930,8 mii lei mai mult;
 - *Impozitul pe venitul persoanelor fizice ce desfășoară activitate individuală în domeniul comerțului (111124)* - a înregistrat o executare la un nivel de 82,6% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 32,6% mai mult, sau cu 146,9 mii lei mai mult;

Concomitent alți factori (categoriile de venituri) au înregistrat un nivel de executare sub nivelul scontat, după cum urmează:

- *Taxe pentru servicii specifice (1144)* - a înregistrat o executare la un nivel de 33,3% față de nivelul precizat, ceea ce constituie o executare față de nivelul scontat cu 16,7% mai mult, sau cu 2 587,8 mii lei mai mult, fapt datorat modificării termenelor de plată a taxei și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii și organele împuternicite. Modificarea presupune că plățile taxelor vor fi efectuate semestrial, în comparație cu anii precedenții când plățile se efectuau trimestrial.

1.1.3. Analiza factorilor care au influențat nivelul executării părții de venituri a bugetului la situația din 30.06.2025 în comparație cu nivelul executării la situația din 30.06.2024

Analizând executarea părții de venituri a bugetului la situația din 30.06.2025 în comparație cu nivelul executării la situația din 30.06.2024, constatăm o creștere a veniturilor cu 6,1 % ceea ce constituie 5 446,5 mii lei. La executarea acestui nivel a veniturilor în comparație cu anul precedent a influențat:

- **Transferuri primite între bugetul de stat și bugetele locale (191)** – a înregistrat o creștere față de anul precedent în sumă de 4 974,9 mii lei sau în cote procentuale o creștere de 12,0 %, acest fapt se datorează:
 - *Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și componenta (extrașcolară) (191211)* - a înregistrat o creștere față de anul precedent în sumă de 4 610,4 mii lei sau în cote procentuale o creștere de 13,2 %;
 - *Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I (191231)* - a înregistrat o creștere față de anul precedent în sumă de 331,6 mii lei sau în cote procentuale o creștere de 13,5,0 %.
- *Impozitul pe venitul persoanelor fizice (1111)* – a înregistrat o creștere față de anul precedent în sumă de 2 402,1 mii lei sau în cote procentuale o creștere de 6,9%, acest fapt se datorează:
 - *Impozitului pe venitul reținut din salariu (111110)* care a înregistrat o creștere față de anul precedent în sumă de 2 392,5 mii lei sau în cote procentuale o creștere de 7,6 %;

Concomitent alți factori (categorii de venituri) au înregistrat un nivel de executare mai mic în comparație cu anul precedent, după cum urmează:

- *Taxele pentru servicii specifice (1144)* - a înregistrat o executare mai mică a veniturilor față de anul precedent cu 2 405,8 mii lei, sau în cote procentuale cu 31,8 %. Fapt datorat modificării termenelor de plată a taxei și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii și organele împuternicite. Modificarea presupune că plățile taxelor vor fi efectuate semestrial, în comparație cu anii precedenții când plățile se efectuau trimestrial.

1.2. Partea de Cheltuieli

1.2.1. Analiza factorilor care au influențat modificarea părții de cheltuieli a bugetului pentru anul 2025, la situația din 30.06.2025 în comparație cu nivelul aprobat

Partea de cheltuieli a bugetului pentru anul 2025 a fost aprobată în sumă totală de **172 310,3** mii lei, pe parcursul anului bugetar au fost efectuate modificări prin precizarea părții de cheltuieli a bugetului, în urma modificărilor operate nivelul precizat a părții de cheltuieli constituind **195 776,5** mii lei, ceea ce prezintă o majorare față de nivelul aprobat în valoare de 23 466,2 mii lei. La majorarea nivelului precizat a părții de cheltuieli au influențat următorii factori:

- Modificarea (prin majorare) părții de venituri a bugetului în baza deciziilor Consiliului municipal Orhei descrise în punctul 1.1.1 din prezentul Raport narativ – cu 3 186,2 mii lei, din care:
 - *Educația timpurie (8802)* – 2 245,1 mii lei;
 - *Educația extrașcolară și susținerea elevilor dotați (8814)* – 698,1 mii lei;
 - *Exercitarea guvernării (0301)* – 239,9 mii lei, pentru acoperirea cheltuielilor necesare având în vedere aprobarea sporul pentru consolidarea capacităților manageriale și profesionale ale personalului din cadrul autorităților publice locale de nivelul întâi;
 - *Protecție socială a unor categorii de cetățeni (9019)* – 3,1 mii lei.
- Distribuirea mijloacelor din soldul de mijloace bănești formate în urma executării bugetului pentru anul 2024 – 20 280,0 mii lei, din care:
 - În baza deciziei Consiliului municipal Orhei nr.4.1 din 16.05.2025 ”Cu privire la alocarea mijloacelor financiare din soldul bugetar” – 20 280,0 mii lei, pentru acoperirea următoarelor cheltuieli:
 - 6402 „Dezvoltarea drumurilor” - 10 500,0 mii lei, Lucrări de Extindere str. Ștefan cel Mare din mun. Orhei; responsabil tehnic pentru executarea lucrărilor de Extindere str. Ștefan cel Mare din mun. Orhei; servicii supraveghere de autor lucrărilor de Extindere str. Ștefan cel Mare din mun. Orhei;
 - 6402 „Dezvoltarea drumurilor” - 500,0 mii lei, Relocarea liniei LEA 110 KV în zona drumului R6 intersecție cu str. Ștefan cel Mare din mun. Orhei; responsabil tehnic; servicii supraveghere de autor;
 - 6402 „Dezvoltarea drumurilor” - 5 000,0 mii lei, Executarea atribuțiilor privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a căilor de comunicații din mun. Orhei;
 - 8802 „Educație timpurie” - 4 280,0 mii lei, inclusiv pentru:
 - 4 000,0 mii lei, pentru reparația capitală IPET nr.8 din str. Negruzzi 105, mun. Orhei;

- 280,0 mii lei, lucrări de reparație a gardului la IPET nr.12 din str. V. Cupcea 2, mun. Orhei;

Totodată, la situația din 30.06.2025 au fost efectuate precizări asupra părții de cheltuieli care au dus la redistribuirea alocațiilor cum ar fi:

- Precizarea cheltuielilor în baza Deciziei Consiliului municipal Orhei nr.1.1 din 24.01.2025 Cu privire la modificarea deciziei nr.12.25 din 06.12.2024, la *Gospodăria drumurilor (00395)* – s-a aprobat diminuarea cheltuielilor în sumă de 15 000,0 mii lei, și au fost distribuite, după cum urmează:
 - *Extinderea străzii Ștefan cel Mare din mun. Orhei (00319)* – 10 000,0 mii lei;
 - *Dezvoltarea gospodăriei de locuințe și servicii comunale (7502), pentru Construcția rețelei de canalizare pe teren domeniul public, sector Bucuria* – 5 000,0 mii lei;
- Precizarea cheltuielilor în baza Deciziei Consiliului municipal Orhei nr.4.2 din 16.05.2025 Cu privire la modificarea deciziei nr.12.25 din 06.12.2024,
 - la *Acțiuni cu caracter general (0808)* – 19 000,0 mii lei, mijloace preconizate pentru a fi încasate în urma vânzării terenurilor proprietate publică a mun. Orhei, care au fost distribuite la:
 - *Dezvoltarea drumurilor (00395)* – 4 000,0 mii lei;
 - *Educație timpurie (8802)* – 15 000,0 mii lei, pentru Reparația capitală a IPET nr.8 din str. Negruzzi 105, mun. Orhei.
 - la *Exercitarea guvernării (0301)* – s-a aprobat diminuarea cheltuielilor cu 186,8 mii lei, fiind distribuite în felul următor:
 - *Servicii de suport pentru exercitarea guvernării (0302)* – 18,2 mii lei;
 - *Protecția și salvarea pe apă (3703)* – 93,5 mii lei;
 - *Protejarea și punerea în valoare a patrimoniului cultural național (8503)* – 58,6 mii lei;
 - *Protecție socială a unor categorii de cetățeni (9019)* – 16,5 mii lei.
- Distribuția mijloacelor din Fondul de Rezervă care a dus la micșorarea cheltuielilor aprobate la *Gestionarea fondurilor de rezervă și de intervenție (0802)* – 1 273,1 mii lei, din care: 805,8 mii lei *Protecție socială în cazuri excepționale (9012)*, pentru acordarea ajutoarelor materiale și 467,3 mii lei *Dezvoltarea gospodăriei de locuințe și a serviciilor comunale (7502)*.

1.2.2. Analiza factorilor care au influențat executarea părții de cheltuieli a bugetului pentru anul 2025, la situația din 30.06.2025 în comparație cu nivelul precizat

La situația din 30.06.2025 partea de cheltuieli a bugetului a înregistrat suma totală de 63 530,2 mii lei, ceea ce reprezintă o îndeplinire față de nivelul precizat în cote procentuale de 32,5 % sau cu o deviere de – 132 246,3 mii lei. Raportând nivelul de executare la nivelul scontat de 50%, constatăm o neîndeplinire a cheltuielilor în mărime de 17,5%, ceea ce constituie 34 358,05 mii lei.

Factorii care au influențat neîndeplinirea părții de cheltuieli conform clasificăției funcționale și pe programe au fost:

- *Servicii în domeniul economiei (04)* a înregistrat o neîndeplinire în valoare de 18 243,5 mii lei din care:
 - *Extinderea străzii Ștefan cel Mare din mun. Orhei (00319)* – a înregistrat o executare a cheltuielilor în sumă totală de 5,0 mii lei, înregistrând o deviere față de nivelul scontat în sumă de 10 495,0 mii lei;

- *Gospodăria drumurilor (00395)* - a înregistrat o deviere față de nivelul scontat în sumă de 9 718,50 mii lei;
 - Totodată *Transportul rutier (00155)* – a înregistrat o executare peste nivelul scontat cu 1 970,0 mii lei;
- *Educație timpurie (8802)* - a înregistrat o executare a cheltuielilor în sumă totală de 31 016,9 mii lei, înregistrând o deviere față de nivelul scontat în sumă de 8 099,7 mii lei, având în vedere că pentru reparația capitală a IPET nr.8 au fost distribuite mijloace în sumă de 19 000,0 mii lei, dar la situația raportată cheltuielile nu au fost executate. Acestea urmează să fie executate în a doua parte a anului în urma selectării agenților economici ca urmare a licitațiilor publice organizate;
 - *Acțiuni cu caracter general (0808)* – a înregistrat o executare a cheltuielilor în sumă totală de (-19 297,8) mii lei, înregistrând o deviere față de nivelul scontat în sumă de 9 547,8 mii lei.

Datorită caracterului multor cheltuieli, acestea nu pot fi executate în proporție de 50% în prima jumătate a anului, cum ar fi:

- Serviciile comunale, datorită periodicității înregistrării cheltuielilor;
- Lucrărilor de reparație capitală sau de investiții capitale (condiții meteo sau perioada necesară pentru organizarea procedurilor de licitație pentru încheierea contractelor);
- Neîndeplinirea părții de venituri conform nivelului scontat.

1.2.3 Analiza cheltuielilor executate din contul transferurilor cu destinație specială de la bugetul de stat

La situația din 30.06.2025 au fost executate cheltuieli din contul transferurilor cu destinație specială în sumă totală 39 487,1 mii lei, din care:

- din contul transferurilor curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și componenta (extrașcolar) (191211) – 39 429,2 mii lei;
- din contul transferurilor curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială (191212) – 57,9 mii lei.

1.2.4 Analiza cheltuielilor executate din fondul de rezervă și din fondul de intervenție a Guvernului

Fondul de rezervă constituit în baza art.19 din Legea nr. 397 din 2003 privind finanțele publice locale pentru anul 2025 fost aprobat la un nivel de 1 834,1 mii lei.

Conform Regulamentului privind constituirea mijloacelor Fondului de rezervă al Consiliului municipal Orhei aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.2.3 din 05.03.2020, au fost aprobate alocări din fondul de rezervă în sumă totală de 1 273,1 mii lei, din care:

- Decizia Consiliului municipal Orhei nr.1.19 din 24.01.2025 Cu privire la acordarea ajutorului material din Fondul de Rezervă al consiliului municipal Orhei – 135,0 mii lei;
- Decizia Consiliului municipal Orhei nr.3.2 din 21.03.2025 Cu privire la acordarea ajutorului material din Fondul de Rezervă al consiliului municipal Orhei – 347,8 mii lei la *Protecția socială în cazuri excepționale* și 467,3 mii lei la *Dezvoltarea gospodăriei de locuințe și serviciilor comunale (Fond de Rezervă) (7502)*;
- Decizia Consiliului municipal Orhei nr.4.23 din 16.06.2025 Cu privire la acordarea ajutorului material din Fondul de Rezervă al consiliului municipal Orhei – 135,0 mii lei;

În baza actelor menționate au fost executate cheltuieli în sumă totală de 1 210,2 mii lei; din care:

- Acordarea ajutoarelor materiale – 420,0 mii lei;

- Pentru paguba suportată ca urmare a calamităților naturale din 11-12 iunie 2024 – 790,2 mii lei.

1.2.5 Analiza granturilor externe pentru realizarea proiectelor cu finanțare externă și contribuția autorității publice la realizarea acestora

În perioada raportată nu au fost încasate mijloace financiare din granturi externe. Însă a rămas în sold 1,1 mii lei din cadrul Proiectului „EU4Cultura” (P3-70342).

1.2.6 Analiza soldului de mijloace bănești la situația din 30.06.2025 comparativ cu soldul format la situația din 31.12.2024

La situația din 30.06.2025 soldul mijloacelor bănești constituie 53 678,3 mii lei, comparativ cu soldul format la situația din 31.12.2024 care constituia 22 179,3 mii lei, a înregistrat o majorare cu 34 499,0 mii lei.

1.3. Informații privind creditele și împrumuturile primite și rambursate bugetare, de la instituțiile financiare și nefinanciare

Pe parcursul anului 2025 nu au fost înregistrate operațiuni contabile privind primirea sau rambursarea creditelor bugetare, împrumuturilor bugetare sau împrumuturilor de la instituții financiare și nefinanciare.

Solduri la începutul anului 2025 și la situația din 30.06.2025 pentru credite bugetare, împrumuturi bugetare sau împrumuturi de la instituții financiare și nefinanciare la fel nu sunt înregistrate în evidența contabilă.

Autor: Specialist principal

CIORBA Marina