ROMÂNIA
JUDEŢUL TULCEA
ORAŞUL ISACCEA
Str. 1 Decembrie, Nr. 25, Tel. 0240/506600, Fax 0240/506623
E-mail: primarisaccea@gmail.com site: www.isaccea.ro

Nr. 19589/17.11.2026

RAPORT DE SPECIALITATE

la Proiectul de hotărâre privind aprobarea bugetului de venituri şi cheltuieli al oraşului Isaccea – rectificat – pe anul 2026

În conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale republicată cu modificările şi completările ulterioare;
- Legii nr. 43/2026 a bugetului de stat pe anul 2026;
- O.U.G. nr. 41/2026 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2026;
- H.C.L. nr. 37/08.05.2026 privind aprobarea bugetului de venituri şi cheltuieli al oraşului Isaccea pe anul 2026;
- H.C.L. nr. 40/08.05.2026 pentru aprobarea Raportului privind rezultatele estichetării cheltuielilor bugetare, detaliat pe capitole și surse de finanțare, la nivelul bugetului local al orașului Isaccea pe anul 2026,

Având în vedere:

- Adresa Administraţiei Judeţene a Finnţelor Publice Tulcea nr. TLG_STZ 8195/06.11.2026 prin care s-au comunicat repartizarea sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale și sumele din cota de 14% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale precum și alocarea directă din impozitul pe venit (63%);
- Adresa Administraţiei Judeţene a Finanţelor Publice Tulcea nr. TLG_STZ 8271/09.11.2026 prin care s-a comunicat repartizarea sumelor din taxa pe valoarea adaugată pentru finanţarea cheltuielilor descentralizate;
- H.C.L. nr. 137/11.12.2025 privind aprobarea Notei de fundamentare aferente proiectului ***"Crearea și modernizarea infrastructurii verzi în Orașul Isaccea"*** Referatul de necesitate nr. 19506/16.11.2026 a Compartimentului Fonduri Europene;
- Contractul de grant nr. 65354/08.04.2026 finanțat prin Programul Interreg Next România-Ucraina în valoare totală de 878.9559,50 EUR din care 330.630,00 EUR pentru UAT Orașul Isaccea în calitate de Partener 2 pentru realizarea proiectului ***„Creșterea capacității autorităților publice locale din zona de frontieră Tulcea-Odesa, prin dezvoltarea unor sisteme de economie circulară, energie verde și înființarea unui cluster de inovare transfrontalier pentru cooperare administrativă" (EcoCLUSTER)"***;
- Adresa nr. 5930/09.12.2025, înregistrată la Primăria Oraşului Isaccea sub nr. 21007/10.12.2025 a Liceului teoretic „Constantin Brătescu" Isaccea cu privire la solicitarea de suplimentare a creditelor în cadrul bugetului de venituri şi cheltuieli la capitolul bugetar 65.02 „Învăţământ" – Titlul II „Bunuri şi servicii";

Analizând contul de execuţie al veniturilor bugetului local la data întocmirii prezentului raport cu privire la:

- veniturile proprii (exclusiv cotele defalcate din impozitul pe venit) realizate faţă de prevederile bugetare anuale aprobate;
- posibilitatea efectuării de virări de credite atât în cadrul aceluiaşi capitol cât și între capitole bugetare,

Având în vedere Referatul de aprobare nr. 19586/17.11.2026 al iniţiatorului, Dl. Neculai Ștefan – Primarul Orașului Isaccea,

Luând în considerare prevederile art. 129 alin. (1) şi alin. (4), lit. a), art. 136 alin. (1), art.139 alin (1) şi (3) lit. a), și art. 196 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare,

Se constată necesitatea rectificării bugetului de venituri şi cheltuieli al oraşului Isaccea pe anul 2026.

Astfel, veniturile şi cheltuielile bugetului local al oraşului Isaccea pentru anul 2026 cresc cu suma de 337,60 mii lei, aşa cum rezultă din anexele nr. 1, 2 şi 3 la proiectul de hotărâre supus aprobării.

- **Explicaţii privind influenţele intervenite în cadrul următoarelor capitole de venituri:**

1. COTE ȘI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT – 04.02 – diminuarea veniturilor cu suma de 244,00 mii lei reprezintă:

- -280,00 mii lei – diminuarea sumelor repartizate prin rectificarea bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 9/06.11.2026 reprezentând alocarea directă din impozitul pe venit (63%);
- 36,00 mii lei – suplimentarea sumelor repartizate prin rectificarea bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 9/06.11.2026 din cota de 14% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale;

2. SUME DEFALCATE DIN TVA – 11.02 – suplimentarea veniturilor cu suma de 68,00 mii lei reprezintă:

- 31,00 mii lei – suplimentarea sumelor defalcate din taxa pe valoatrea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor și municipiilor ca urmare a rectificării bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate prin Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 10/09.11.2026;
- 37,00 mii lei – suplimentarea sumelor defalcate din taxa pe valoatrea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale ca urmare a rectificării bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate prin Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 9/06.11.2026;

3. SUME PRIMITE DE LA UE/ALȚI DONATORI ÎN CONTUL PLĂȚILOR EFECTUATE ȘI PREFINANȚĂRI – 45.02 – diminuarea prevederilor bugetare cu suma de 183,40 mii lei pentru proiectul *„Creșterea capacității autorităților publice locale din zona de frontieră Tulcea-Odesa, prin dezvoltarea unor sisteme de economie circulară, energie verde și înființarea unui cluster de inovare transfrontalier pentru cooperare administrativă” (EcoCLUSTER)”*. Pentru respectarea graficului de activități, având în vedere mecanismul decontării cererilor de rambursare în cadrul Programului Interreg Next România-Ucraina, suma de 183,40 mii lei va fi asigurată din surse proprii ale bugetului local urmând a fi recuperată prin cereri de rambursare în contul cheltuielilor eligibile*;*

- **<u>Explicaţii privind influenţele intervenite în cadrul următoarelor capitole de cheltuieli:</u>**

1. <u>Capitol – 51.02 – AUTORITAŢI EXECUTIVE – suplimentarea creditelor bugetare cu suma de 10,60 mii lei</u>, reprezintă:

- 2,30 mi lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli de personal (indemnzații pentru pentru membrii comisiei de concurs);
- 13,30 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii detaliate în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare"* la poziția 1;
- -5,00 mii lei – diminuarea creditelor bugetare alocate la cheltuieli de capital detaliate la pct. 2.1 din Anexa nr. 3 – Secţiunea de dezvoltare la proiectul de hotărâre supus spre aprobare și în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare"* la poziția 1.

2. <u>Capitol 55.02 – TRANZACŢII PRIVIND DATORIA PUBLICĂ ŞI ÎMPRUMUTURI – diminuarea creditelor bugetare cu suma de 46,00 mii lei</u> reprezintă dobânzi aferente împrumuturilor contractate.

3. <u>Capitol 61.02 – ORDINE PUBLICĂ ŞI SIGURANŢĂ NAŢIONALĂ – suplimentarea creditelor bugetare cu suma de 12,30 mii lei</u> reprezintă Cheltuieli cu bunuri şi servicii detaliate în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare"* la poziția 4.

4. <u>Capitol 65.02. – ÎNVĂŢĂMÂNT – suplimentarea creditelor bugetare cu suma de 128,00 mii lei</u> reprezeintă:

- 116,00 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii, din care: 66,00 mii lei suma alocată din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată destinată pentru finanțarea de bază unităților de învățământ preuniversitar de stat ca urmare a rectificării bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate prin Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 10/09.11.2026, și 50,00 mii lei suplimentare credite alocate din surse proprii ale bugetului local cu aceeași destinație;
- 12,00 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la tichete sociale – drepturile copiilor cu cerințe educaționale speciale ca urmare a rectificării bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate prin Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 10/09.11.2026.

5. <u>Capitol 67.02 – CULTURĂ, RECREERE, RELIGIE – diminuarea creditelor bugetare cu suma de 338,10 mii lei</u> reprezintă:

- 11,90 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii detaliate în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare",* poziția 7;
- -350,00 mii lei – cheltuieli neeligibile aferente proiectului „*Proiect integrat în oraşul Isaccea "Îmbunătăţirea serviciilor educaţionale sociale şi a spaţiilor publice urbane – Acţiunea 5.1"(URBAN 2)**;***

6. <u>Capitol 68.02 – ASISTENŢĂ SOCIALĂ – diminuarea creditelor bugetare cu suma de 49,50 mii lei</u> reprezintă:

- -2,00 mii lei – diminuarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli de personal, ca urmare a economiilor înregistrate, detaliate în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole şi articole ale clasificaţiei bugetare”* la poziția 8;
- -0,50 mii lei – diminuarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii detaliate în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare”*, poziția 8;
- -47,00 mii lei – diminuarea creditelor bugetare alocate la Asistența socială ca urmare a rectificării bugetului de stat pe anul 2026 aprobată prin O.U.G. nr. 41/2026, repartizate prin Decizia șefului AJFP Tulcea nr. 10/09.11.2026, astfel:
  - -101,00 mii lei – diminuarea creditelor bugetare alocate pentru drepturile asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiile lunare ale prsoanelor cu handicap;
  - 54,00 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate pentru finanțarea cheltuielilor de funcționare ale unităților de îngrijire la domiciliu a persoanelor vârstnice.

7. <u>Capitol 70.02 – LOCUINŢE, SERVICII ŞI DEZVOLTARE PUBLICĂ - suplimentarea creditelor bugetare cu suma de 119,30 mii lei</u> reprezintă:

- 120,00 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii (115,00 mii lei – Iluminat și 5,00 mii lei Contributii ale APL la realizarea unor lucrări de servicii de interes public local, în baza unor contracte de asociere);
- -0,70 mii lei – diminuarea creditelor bugetare alocate pentru cheltuieli de capital detaliate la pct. 2.6 din Anexa nr. 3 – Secţiunea de dezvoltare la proiectul de hotărâre supus spre aprobare și în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare”* la poziția 9.

8. <u>Capitol 74.02 – PROTECŢIA MEDIULUI – suplimentarea creditelor bugetare cu suma de 145,30 mii lei</u> reprezintă:

- 125,30 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii (salubritate);
- 20,00 mii lei – credite bugetare alocate la cheltuieli de capital pentru depunerea proiectului ***”Crearea și modernizarea infrastructurii verzi în Orașul Isaccea”.***

9. <u>Capitol 84.02 - TRANSPORTURI – suplimentarea creditelor bugetare cu suma de 355,70 mii lei</u> reprezintă:

- 20,00 mii lei – suplimentarea creditelor bugetare alocate la Cheltuieli cu bunuri şi servicii (reparații, întreținere străzi);
- 398,60 – suplimentarea creditelor bugetare alocate pentru plata cheltuielilor neeligibile aferente proiectului *„Serviciu integrat de transport public urban in contextul dezvoltării durabile a oraşului Isaccea - Etapizat”;*
- -62,90 – diminuarea creditelor bugetare alocate pentru cheltuieli de capital detaliate la pct. 2.9 din Anexa nr. 3 – Secţiunea de dezvoltare la proiectul de hotărâre supus spre aprobare și în Anexa la prezentul raport de specialitate „*Virări de credite bugetare între capitole și articole ale clasificației bugetare”* la poziția 11.

Anexa nr. 1 – *Eticheta*rea *obiectivelor de investiţii cuprinse în programele de investiţii şi impactul cheltuielilor acestora asupra obiectivelor de mediu, pe anul 2026* și Anexa nr. 2 – *Raportul privind rezultatele etichetării cheltuielilor bugetare, detaliat pe capitole și surse de finanțare* la H.C.L. nr. 40/08.05.2026 pentru aprobarea Raportului privind rezultatele estichetării cheltuielilor bugetare, detaliat pe capitole și surse de finanțare, la nivelul bugetului local al orașului Isaccea pe anul 2026 se vor actualiza potrivit rectificării bugetului de venituri şi cheltuieli al oraşului Isaccea pe anul 2026 prezentată mai sus.

În anexa la prezentul raport de specialitate sunt detaliate propunerile de virări de credite bugetare între capitole şi articole de cheltuieli ale clasificaţiei bugetare, în funcţie de necesităţile şi respectiv disponibilităţile execuţiei bugetare.

Având în vedere aspectele prezentate în prezentul raport de specialitate, propunem Consiliului Local al Oraşului Isaccea aprobarea **Proiectului de hotarâre privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli – rectificat pe anul 2026 al orașului Isaccea,** aşa cum a fost redactat.

Fac parte integrantă din proiectul de hotărâre următoarele anexe:

- Anexa nr. 1 – Bugetul de venituri și cheltuieli - Centralizat;
- Anexa nr. 2 – Bugetul de venituri și cheltuieli - Secțiunea de Funcționare;
- Anexa nr. 3 – Bugetul de venituri și cheltuieli - Secțiunea de Dezvoltare;
- Anexa nr. 4 – Eticheta*r*ea obiectivelor de investiţii cuprinse în programele de investiţii şi impactul cheltuielilor acestora asupra obiectivelor de mediu, pe anul 2026;
- Anexa nr. 5 – Raportul privind rezultatele etichetării cheltuielilor bugetare, detaliat pe capitole și surse de finanțare.

Șef Serviciu Economic,
Floricica MÂNDRU