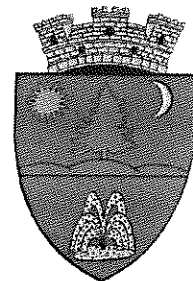


Pd h.



JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA

RO-525200 Covasna, str.Piliske nr.1 Tel.:+40-267-340001, fax.:342679 E-mail: primar@primariacovasna.ro

Nr. înreg. 10145/ 30.04.2026

Referat de aprobare

**privind aprobarea bugetului la SC GOS-TRANS-COM SRL pe anul
2026**

În conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ art.129 alin. 3 lit d care prevede că În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. a), consiliul local exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii;

Totodată conform art.4 alin.1 lit.a) din O.G. nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici la care unitatea administrativ-teritorială este acționară majoritară se aprobă prin hotărâre a consiliului local.

- **Veniturile totale** sunt prognozate la valoarea de **4.950.000 lei**. Pentru anul 2025, societatea a obținut un profit net de **539.030,39 lei**. Total venituri propuse și aprobate pentru anul 2025 au fost de 4.850.000 lei iar cele realizate au fost 4.878.205 lei, astfel gradul de realizare al veniturilor proprii este în procent de 100,58% pentru anul 2025.

-Estimarea **Cheltuielilor** totale se ridică la valoarea de **4.900.000 lei**.

Fondul de salarii propus pentru anul 2025 a fost de 2.316.000 lei iar cel realizat în 2025 a fost 2.288.930 lei. Fondul de salarii propus pentru anul 2026 este de 2.486.000 lei.

- Pentru anul 2025 societatea a obtinut un profit net de **539.030,39 lei**
Se propune repartizarea profitului astfel:
 - 27.662 lei pentru constituirea rezervei legale;
 - 255.684,20 lei 50% (dupa deducerea celor mai sus aratete) din profit dividend repartizate pentru Consiliul Local Oras Covasna
 - 255.684,19 lei 50% reartizare alte rezerve pentru surse proprii de investitii.

- În Lista investițiilor propuse a se realize în anul 2026 societatea prevede cinci investiții în valoare totala de **761.000 lei**. Autocompactor 20/22 mc 2 buc 526.350 lei; Multifuncțional cu echipament de vară și iarnă 223.850 lei; Centrală pe combustibil solid cu gazificare 42.350 lei; Plug pentru zăpadă 54.450 lei; Rampă depozitare material antiderapante 73.810 lei.

Bugetul de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1 la ordin - cuprinde indicatorii economico-financiari programați pentru anul curent și estimați pentru următorii doi ani.

Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1 la ordin), precum și anexele de fundamentare nr. 2-5 a fost prezentata, atât pe suport hârtie, cât și în format electronic (EXCEL)

Bugetul de venituri și cheltuieli - anexele 1-5 respecta corelatiile prevazute in Anexa nr. 6 din ORDIN nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici.

Pe baza celor amintite anexez spre aprobare **Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026** al SC Gos-Trans-Com SRL.

PRIMAR,

Gyerő József





ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
CONSILIUL LOCAL AL ORASULUI COVASNA



Nr. înreg. 10146/30.04.2026

Inițiat de către primarul orașului,
Gyerő József

PROIECT DE HOTĂRÂRE
cu privire la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026
pentru SC. GOS-TRANS-COM SRL.

Consiliul local al Orașului Covasna, întrunit în ședința ordinară din data de **7 mai 2026** ședință legal constituită, fiind prezentă majoritatea consilierilor în funcție (___) din totalul de 17 consilieri aleși;

Analizând referatul de aprobare al primarului orașului, raportul directorului executiv, dl Antal Levente, avizul Comisiei pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al orașului, **servicii publice** și comerț, precum și avizul de legalitate dat de secretarul general al orașului;

Luând în considerare:

- adresa S.C. GOS-TRANS-COM SRL nr. 155/01.04.2026 înregistrată la Primăria orașului Covasna sub nr. **7194/01.04.2026**;
- Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026 (anexă la Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 6/2026 al S.C. GOS-TRANS-COM SRL);

În conformitate cu:

- art. 1 lit. „b”, art. 4 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și (3), art. 7 și art. 9 din **O.G. nr. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul nr. 3818/2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- **Legea nr. 51/2006** a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 31/1990** a societăților, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea 10/2025** – legea bugetului de stat pe anul 2024;
- **O.U.G. nr. 109/2011** privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- **Ordinul nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

- **HCL 109/2025** cu privire la numirea membrilor Consiliului de Administrație al societății S.C. GOS TRANS COM S.R.L.

- **HCL nr. ___/2026** cu privire la aprobarea bugetului general consolidat al orașului Covasna pe anul 2026

În baza prevederilor art. 129 alin. (2) lit. b) și alin. (4) lit. a) art. 139 alin. (3) lit. a), art. 196 alin. 1 lit. a) și art. 243 alin. (1) lit. a) din **O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ**, cu modificările și completările ulterioare.

Cu votul „pentru” a _____ consilieri și „împotriva” a _____ consilieri,

H O T Ă R Ă R E:

Art. 1 – Se aprobă bugetul S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L. pe anul **2026**, conform **anexelor 1-5** la prezenta, astfel:

- **anexa 1** - Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026
- **anexa 2** - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli
- **anexa 3** – Gradul de realizare a veniturilor totale
- **anexa 4** - Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare
- **anexa 5** - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Art. 2 – Cu aducerea la îndeplinire a prezentei se vor ocupa Primarul orașului Covasna, Consiliul de Administrație și directorul S.C. GOS-TRANS-COM SRL.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL
AL ORAȘULUI COVASNA,
CIURE MARIA - CRINA

Autoritatea adm. publice centrale/locale: CONSILIUL LOCAL OR. COVASNA

Operatorul economic: S.C.GOS-TRANS-COM SRL

Sediul/Adresa: COVASNA, str. STEFAN CEL MARE, nr. 2, jud. COVASNA.

Cod unic de înregistrare: 7850009

Anexa nr.1

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2026

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Realizat preliminar an precedent (N1)	Popuneri an curent(N)	%	Estimari an N+1	Estimari an N+2	%	
									9=7/5	10=8/7
			3	4.00	5.00	6=5/4	7	8	9	10
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5)	1	4878.20	4950.00	101%	4980	5000	101%	100%
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	4877.45	4949.00	101%	4979	4999	101%	100%
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3							
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4							
	2	Venituri financiare	5	0.75	1.00	133%	1	1	100%	100%
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19)	6	4241.77	4900.00	116%	4930	4950	101%	100%
	1	Cheltuieli de exploatare,(Rd.7=Rd.8+Rd.9+Rd.10+Rd.18) din care:	7	4241.77	4900.00	116%	4930	4950	101%	100%
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	8	1331.22	1664.00	125%	1580	1600	95%	101%
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	506.66	530.00	105%	560	560	106%	100%
		C. cheltuieli cu personalul,(Rd.10=Rd.11+Rd.14+Rd.16+Rd.17) din care:	10	2288.93	2486.00	109%	2580	2580	104%	100%
		C0 Cheltuieli de natură salarială(Rd.11=Rd.12+Rd.13)	11	2078.06	2283.00	110%	2375	2375	104%	100%
		C1 ch. cu salariile	12	1978.00	2181.00	110%	2270	2270	104%	100%
		C2 bonusuri	13	100.06	102.00	102%	105	105	103%	100%
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14							
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	15							
		C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	160.58	142.00	88%	145	145	102%	100%
		C5 cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	17	50.29	61.00	121%	60	60	98%	100%
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	114.96	220.00	191%	210	210	95%	100%

	2	Cheltuieli financiare	19							
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)(Rd.20=Rd.1-Rd.6)	20	636.43	50.00	8%	50	50	100%	100%
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	97.40	8.00	8%	8	8	100%	100%
	2	IMPOZIT PE PROFIT, AMANAT	22				0	0		
	3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	23				0	0		
	4	IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITATI	24				0	0		
	5	ALTE IMPOZITE NEREPREZENTATE LA ELEM. DE MAI SUS	25							
V		PROFITUL/PIERDEREA NETA A PERIOADEI DE RAPORTARE(Rd.26=Rd.20-Rd.21+Rd.22+Rd.23-Rd.24-Rd.25)din care:	26	539.03	42.00	8%	42.00	42.00	8%	100%
	1	Rzerve legale	27	27.67	2.00	7%	2	2	7%	100%
	2	Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege	28	0.00	0.00	0%	0	0	0%	0%
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti	29							
	4	Constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumuturi externe, rambursarii ratelor de capital, platii dobanzilor, comisioanelor.	30							
	5	Alte repartizari prevazute de lege	31							
	3	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 27, 28, 29,30,31(Rd.32=Rd.26-(Rd.27 la Rd.31)>=0	32	511.36	40.00	0.01	40.00	40.00	0.01	35.00
	7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	33							
	8	Minimim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite acționarilor, în cazul societăților/companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34	255.68	20.00	8%	20	20	8%	0%
	a)	- dividende convenite bugetului de stat	35						0%	0%
	b)	- dividende convenite bugetului local	36	255.68	20.00	8%	20	20	0%	0%
	c)	- dividende convenite altor acționari	37							
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	255.68	20.00	8%	20	20	0%	0%
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39							

VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40							
	a)	cheltuieli materiale	41							
	b)	cheltuieli cu salariile	42							
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	43							
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	44							
	e)	alte cheltuieli	45							
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	247.70	761.00	307%	100	100	0%	100%
	1	Alocații de la buget	47	198.74	505.50	0%	0	0	0%	0%
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48							
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	247.70	761.00	307%	100	100	40%	100%
X		DATE DE FUNDAMENTARE								
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	35.00	35.00	100%	35	35	100%	100%
	2	Nr. mediu de salariați total	51	35.00	35.00	100%	35	35	100%	100%
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariață (Rd.11/Rd.51)/12*1000	52	4947.76	5435.71	110%	5655	5655	114%	100%
	4	Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala recalculat cf legii anuale a bugetului de stat (lei/persoană)	53	4892.00	5382.00	110%	5681	5681	116%	100%
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	139.36	141.40	101%	142	143	102%	100%
	6	Productivitatea muncii în unitati valorice pe total personal mediu recalculat cf.legii anuale a bugetului de stat	55							
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	56							
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd57=(Rd.6/Rd.1)x1000	57	870	990	114%	990	990	114%	100%
	9	Plăți restante	58	0.00	0.00	0%	0	0	0%	0%
	10	Creanțe restante	59	726.00	689.00	0%	650	650	90%	100%

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,



CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL

Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli 2026

Nr.rd.	INDICATORI	Nr. rd.	Realizat an N-2	Prevederi an precedent N-1			Propuneri an curent N				mii lei	
				Aprobat		Realiz Prelimina t 2025	Din care			An 2026	7=6d/5	8=5/3a
				Conform HCL	Conf. Hot. C.A		Trim. I	Trim II	Trim III			
				4	4a	5	6a	6b	6c	6d	7	8
1	2	3	3a	4	4a	5	6a	6b	6c	6d	7	8
	VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22+Rd.28)	1	4347.20	4850.00	4850.00	4878.20	1247.00	2477.00	3723.00	4950.00	101	112
1	Venituri totale din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	4346.70	4849.50	4849.50	4877.45	1246.75	2476.50	3722.25	4949.00	101	112
	a) din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din	3	4320.05	4826.50	4826.50	4849.83	1243.75	2468.50	3705.25	4922.00	101	112
	a1) din vânzarea produselor	4	6.29	5.00	5.00	5.04	0.00	1.00	3.00	5.00	99	80
	a2) din servicii prestate	5	4269.70	4778.50	4778.50	4804.04	1235.00	2450.00	3675.00	4876.00	101	113
	a3) din redevențe și chirii	6	36.86	36.00	36.00	36.76	8.00	16.00	24.25	36.00	98	100
	a4) alte venituri	7	7.20	7.00	7.00	3.99	0.75	1.50	3.00	5.00	125	55
	b) din vânzarea mărfurilor	8			0							
	c) din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.10+Rd.11), din care:	9			0							
	c1) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10			0							
	c2) transferuri, cf. prevederilor legale în	11			0							
	d) din producția de imobilizări	12			0							
	e) venituri aferente costului producției în curs de	13			0							
	f) alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	26.65	23.00	23.00	27.62	3.00	8.00	17.00	27.00	98	104
	f1) din amenzi și penalități	15	17.72	15.0	15.00	12.79	2	6	9	13.0	102	72
	f2) din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd.18+Rd.19), din care:	16										
	- active corporale	17			0							
	- active necorporale	18			0							
	f3) din subvenții pentru investiții	19			0							
	f4) din valorificarea certificatelor CO2	20			0							
	f5) alte venituri	21	8.93	8	8.00	14.83	1.00	2.00	8.00	14.00	94	166
2	Venituri financiare	22	0.50	0.50	0.50	0.75	0.25	0.50	0.75	1.00	133	150
	a) din imobilizări financiare	23			0							
	b) din investiții financiare	24			0							

		-aferele bunurilor de natura domeniului public	73										
	i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	74										
	i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011	75										
	i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	76										
	j)	alte cheltuieli	77	443.29	680	680.00	629.11	170.00	350.00	525.00	690.00	110	142
B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84+Rd.85), din care:			78	501.61	565.00	565.00	506.66	143.00	292.00	413.00	530.00	105	101
a)		ch. cu taxa pt.activitatea de exploatare a resurselor minerale	79										
b)		ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	80										
c)		ch. cu taxa de licență	81	7.62	10	10.00	3.89	1.00	2.00	3.00	4.00	103	51
d)		ch. cu taxa de autorizare	82										
e)		ch. cu taxa economie circulara	83	439.92	490	470.00	435.47	107.00	230.00	340.00	450.00	103	99
f)		cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	54.07	65	85.00	67.30	35.00	60.00	70.00	76.00	113	124
C. Cheltuieli cu personalul (Rd.86+Rd.99+Rd.103+Rd.112), din care:			85	2088.54	2316.00	2316.00	2288.93	576.10	1173.00	1800.00	2486.00	109	110
C0		Cheltuieli de natură salarială (Rd.87+ Rd.91)	86	1918.84	2116	2094.00	2078.06	525.10	1072.00	1648.00	2283.00	110	108
C1		Cheltuieli cu salariile (Rd.88+Rd.89+Rd.90), din care:	87	1812.53	2009	1987.00	1978.00	503.00	1016.00	1575.00	2181.00	110	109
	a)	salarii de bază	88	1781.84	1978	1941.00	1937.07	468.00	976.00	1530.00	2131.00	110	109
	b)	sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	89	30.69	31.00	46.00	40.93	35.00	40.00	45.00	50.00	122	133
	c)	alte bonificații (conform CCM)	90										
C2		Bonusuri (Rd.92+Rd.95+Rd.96+Rd.97+ Rd.98), din care:	91	106.31	107	107.00	100.06	22.10	56.00	73.00	102.00	102	94
	a)	cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	92	24.60	24.00	24.00	23.40	2.10	13.00	13.00	22.50	96	95
		- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	93										
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94		0	0	0	0	0	0	0	0	0
	b)	tichete de masă;	95	81.71	83.00	83.00	76.66	20.00	43.00	60.00	79.50	104	94

	c) tichete de vacanță;	96											
	d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	97											
	e) alte cheltuieli conform CCM.	98											
C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.100+Rd.101+Rd.102), din care:	99											
	a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	100											
	b) ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești	101											
	c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	102											
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd.104+Rd.107+Rd.110+ Rd.111), din care:	103	124.75	140.00	162.00	160.58	36.00	71.00	107.00	142.00	88	129	
	a) pentru directori/directorat	104	117.50	130.00	150.50	149.08	33.00	65.00	98.00	130.00	87	127	
	-componenta fixă	105											
	-componenta variabilă	106											
	b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	107	7.25	10.00	11.50	11.50	3.00	6.00	9.00	12.00	104	159	
	-componenta fixă	108											
	-componenta variabilă	109											
	c) pentru AGA și cenzori	110											
	d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	111											
C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	112	44.95	60	60.00	50.29	15.00	30.00	45.00	61.00	121	112	
D.	Alte cheltuieli de exploatare (Rd.114+Rd.117+Rd.118+Rd.119+Rd.120+Rd.121), din	113	138.54	201.00	201.00	114.96	45.00	100.00	170.00	220.00	191	83	
	a) cheltuieli cu majorări și penalități	114	0.09	1	1	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00		
	- către bugetul general consolidat	115											
	- către alți creditori	116											
	b) cheltuieli privind activele imobilizate	117											
	c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	118											
	d) alte cheltuieli	119	0.000	0	0.00	0.00	0	0	0	0	0	0	

e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	120	129.38	180	180.00	150.12	45.00	100.00	150.00	200.00	133	116
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.122-Rd.125), din care:	121	9.07	20.00	20.00	-35.16	0.00	0.00	20.00	20.00	-57	-388
	f1) cheltuieli privind ajustările și provizioanele	122	9.99	50	50.00	0.00	0	0	50.00	50.00		0
	f1.1) -provizioane privind participarea la profit a	123		0	0	0	0	0	0	0	0.00	
	f1.2) - provizioane in legatura cu contractul de mandat	124		0	0	0	0	0	0	0	0.00	
	f2) venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare , din	125	0.92	30	30.00	35.16	0	0	30.00	30.00	85	3822
	f2.1) din anularea provizioanelor (Rd.127+Rd.128+Rd.129), din care:	126		0	0	0	0	0	0	0		
	- din participarea salariaților la profit	127		0	0	0	0	0	0	0		
	- din deprecierea imobilizărilor corporale și	128		0	0	0	0	0	0	0		
	- venituri din alte provizioane	129		0	0	0	0	0	0	0		
2	Cheltuieli financiare (Rd.131+Rd.134+Rd.137), din care:	130		0	0	0	0	0	0	0		
	a) cheltuieli privind dobânzile din care:	131										
	a1) aferente creditelor pentru investiții	132										
	a2) aferente creditelor pentru activitatea	133										
	b) cheltuieli din diferențe de curs valutar, din care:	134										
	b1) aferente creditelor pentru investiții	135										
	b2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	136										
	c) alte cheltuieli financiare	137										
III	REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.1-Rd.28)	138	489.91	50	50	636.43	56.90	15.00	49.00	50.00	8	130
	venituri neimpozabile	139										
	cheltuieli nedeductibile fiscal	140		0	0	0	0	0	0	0	0	
IV	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	141	70.75	8	8	97.40	8.00	8.00	8.00	8.00	8	138
V	DATE DE FUNDAMENTARE											
1	Venituri totale din exploatare, din care: (Rd.2)	142			0							
	a) venituri din subventii si transferuri	143			0							
	b) alte venituri care nu se iau in calcul la determinarea productivitatii muncii, cf. Legii	144			0							

2		Cheltuieli totale din exploatare, din care: Rd.29	145			0							
	a)	alte cheltuieli din exploatare care nu se iau in calcul la determinarea rezultatului brut.cf	146			0							
3		Cheltuieli de natură salarială (Rd.86, din care)	147	1918.84	2116	2116	2078.06	525.10	1072.00	1648.00	2283.00	110	108
	a)		147a	43.38	43	43		x	x	x	x	0	0
	b)	creștere salar minim 2026	147b	0	101	101		x	x	x	x	0	0
	c)		147c	0	0	0		x	x	x	x	0	0
4		Nr. de personal prognozat la finele anului	148	36	36	36	35	x	x	x	x	0	0
5		Nr. mediu de salariați	149	36	36	36	35	x	x	x	35	100	97
6	a)	Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza	150	4442	4898	4898	4948	x	x	x	35	100	97
	b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană)	151	4381	4799	4799	4892	x	x	x	5436	110	111
	c)	Castigul mediu lunar pe salariat determinat	152	4341	0			x	x	x	5382	110	112
7	a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total	153	120.74	134.71	134.71	139.36	x	x	x	0	0	0
	b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu calculată pe locuri	154					x	x	x	141.40	101	115
	c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total	155										
	c1)	Elemente de calcul a productivității muncii în	156										
		- cantitatea de produse finite (QPF)	157										
		- pret mediu (p)	158										
		- valoare=QPF x p	159										
		- pondere in venituri totale de exploatare = Rd.156/Rd.2	160										
8		Piați restante	161	0	0	0	0.00	0	0	0	0	0	0
9		Creanțe restante, din care:	162	893	700	700	726	689.00	689.00	689.00	689.00	95	81
		- de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	163										
		- de la operatori cu capital privat	164										
		- de la bugetul de stat	165				41						
		- de la bugetul local	166	189	189	189	189	189.00	189.00	189.00	189.00	100	100
		de la alte entitati	167	704	511	511	496	500.00	500.00	500.00	500.00	101	70
10		Credite pentru finantarea activitatii curente (sold ramas de rambursat)	168										
11		Redistribuirii/distribuirii totale cf.OUG.29/2017 din:	169										
		alte rezerve	170										
		rezultatul reportat	171	0	0	0.00	0	0	0	0	0	0	0

CONDUCATORUL UNITĂȚII



CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE: CONSILIUL LOCAL OR. COVASNA

Operatorul economic: S.C.GOS-TRANS-COM SRL

Sediul/Adresa: COVASNA, str. STEFAN CEL MARE, nr. 2, jud. COVASNA

Cod unic de înreg. 7850009

Anexa nr.3

Gradul de realizare a veniturilor totale 2026

Nr Crt	INDICATORI	Prevederi an N-2		%	Prevederi an precedent (N-1)		%
		Aprobat	Realizat		4=3/2	Aprobat	
0	1	2	3	4	5	6	7
I.	Venituri totale (rd.1+rd.2+rd.3), din care:	4150.00	4347.20	104.75	4,850.00	4,878.20	100.58
1	Venituri din exploatare	4,149.40	4,346.70	104.75	4,849.50	4,877.45	100.58
2.	Venituri financiare	0.60	0.50	83.33	0.50	0.75	150.00
3.	Venituri extraordinare	0	0	0	0	0	0

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,



CONDUCATORUL
COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL

A handwritten signature in black ink.

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE: CONSILIUL LOCAL OR. COVASNA
 Operatorul economic: S.C.GOS-TRANS-COM SRL
 Sediul/Adresa: COVASNA, str. STEFAN CEL MARE, nr. 2, jud. COVASNA
 Cod unic de înreg. 7850009

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare 2026

mii lei

0	1	INDICATORI	Data finalizării	an precedent (N-1)		Valoare		
				Aprobat	Realizat/ Preliminat	An curent (N)	an N+1	an N+2
		2	3	4	5	6	7	8
	I	SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	31.12.2026					
	1	Surse proprii, din care:		397.00	247.70	761.00	100	100
		a) - amortizare		198.50	49.20	255.50	80	80
		b) - profit		0	0	0.00		
		c) -fond de dezvoltare		0.0		255.50		
		d)-alte rezerve		0	0	0.00		
	2	Alocații de la buget		198.50	49.20		80	80
	3	Credite bancare, din care:		198.50	198.50	505.50	20	20
		a) - interne						
		b) - externe						
	4	Alte surse, din care:						
		- (denumire sursă)						
		- (denumire sursă)						
		-						
	II	CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:		397.00	247.70	761.00	100	100
	1	Investiții în curs, din care:						
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		-						
		c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		-						
		d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		-						
	2	Investiții noi, din care:		397.00	247.70	761.00	100	100
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:						
		Autogunoiera compactor						
		Camion transport containere cu dotari						
		Utilaj multifunctional						
		Centrala pe combustibil solid cu gazeificare		10.00	0.00	35.00		
		Plug pentru zapada		24.30	20.00	45.00		
		Instalatie imprastiat materiale antiderapante		35.70	30.00			
		Autoutilitara		27.00	22.77			
		Multifunctional stradal cu echip.iarna,vara				185.00		
		Autocompactor transport deseu 20/22 mc		300.00	174.93	435.00		

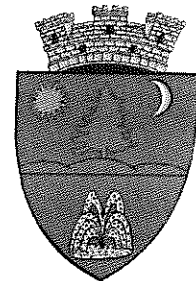
AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE: CONSILIUL LOCAL OR. COVASNA
 Operatorul economic: S.C.GOS-TRANS-COM SRL
 Sediul/Adresa: COVASNA, str. STEFAN CEL MARE, nr. 2, jud. COVASNA
 Cod unic de înreg. 7850009

Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Nr.crt	Măsuri	Termen de realizare	an precedent (N-1)		an curent (N)		an N+1		an N+2		
			Preliminat / Realizat		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)		
			Rezultat brut (+/-)	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Pct. I	Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante										
1	creșterea veniturilor	31.12.2026	X	X	686.43	0	100	0	100	0	
2			X	X							
			X	X							
	Măsura n.....		X	X							
	TOTAL Pct. I		X	X	686.43	0	100	0	100	0	
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I										
1	Majorarea prețurilor la bunuri și servicii		X	X	-636.43		-50		-50	0	
2	creșterea taxelor și impozitelor						0				
3	creșterea salariilor		X	X							
	TOTAL Pct. II		X	X	-636.43		-50		-50	0	
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II		636.43	0	50	0	50	0	50	0	

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPART.FINANCIAR
CONTABIL



JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA

RO-525200 Covasna, str.Piliske nr.1 Tel.:+40-267-340001, fax.:342679 E-mail: primar@primariacovasna.ro

Nr. înreg. 10147/30 .04.2026

RAPORT DE SPECIALITATE

**privind aprobarea bugetului la SC GOS-TRANS-COM SRL pe anul
2026**

În conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ art.129 alin. 3 lit d care prevede că În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. a), consiliul local exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii;

Totodată conform art.4 alin.1 lit.a) din O.G. nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici la care unitatea administrativ-teritorială este acționară majoritară se aprobă prin hotărâre a consiliului local.

- **Veniturile totale** sunt prognozate la valoarea de **4.950.000 lei**. Pentru anul 2025, societatea a obținut un profit net de **539.030,39 lei**. Total venituri propuse și aprobate pentru anul 2025 au fost de 4.850.000 lei iar cel realizate a fost 4.878.205 lei, astfel gradul de realizare al veniturilor proprii este în procent de 100,58% pentru anul 2025.

-Estimarea **Cheltuielilor** totale se ridică la valoarea de **4.900.000 lei**.

Fondul de salarii propus pentru anul 2025 a fost de 2.316.000 lei iar cel realizat în 2025 a fost 2.288.930 lei. Fondul de salarii propus pentru anul 2026 este de 2.486.000 lei.

- Pentru anul 2025 societatea a obtinut un profit net de **539.030,39 lei**
Se propune repartizarea profitului astfel:
 - 27.662 lei pentru constituirea rezervei legale;
 - 255.684,20 lei 50% (dupa deducerea celor mai sus aratete) din profit dividend repartizate pentru Consiliul Local Oras Covasna
 - 255.684,19 lei 50% reartizare alte rezerve pentru surse proprii de investitii.
- În Lista investițiilor propuse a se realize în anul 2026 societatea prevede cinci investiții în valoare totala de **761.000 lei**. Autocompactor 20/22 mc 2 buc 526.350 lei; Multifuncțional cu echipament de vară și iarnă 223.850 lei; Centrală pe combustibil solid cu gazificare 42.350 lei; Plug pentru zăpadă 54.450 lei; Rampă depozitare material antiderapante 73.810 lei.

Bugetul de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1 la ordin - cuprinde indicatorii economico-financiari programați pentru anul curent și estimați pentru următorii doi ani.

Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1 la ordin), precum și anexele de fundamentare nr. 2-5 a fost prezentata, atât pe suport hârtie, cât și în format electronic (EXCEL)

Bugetul de venituri și cheltuieli - anexele 1-5 respecta corelatiile prevazute in Anexa nr. 6 din ORDIN nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici.

Pe baza celor amintite anexez spre aprobare **Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026** al SC Gos-Trans-Com SRL.

Director executiv,

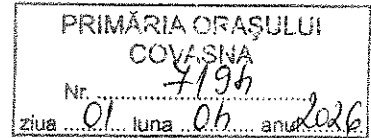
Antal Levente



SC GOS-TRANS – COM SRL
Covasna, str. Stefan cel Mare, nr. 2, judet Covasna
CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995;
Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520 Email: gostranscom@yahoo.com

Dr. ec

Nr. înreg. 155/01.04.2026



Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA

În temeiul prevederilor:

- art. 4 și art. 6 din **OG nr. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare,

alăturat prezentei vă comunicăm spre aprobare **Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2026 la SC GOS – TRANS – COM SRL.**

Documentația cuprinde următoarele:

- **Hotărârea nr.6/31.03.2026 a Consiliului de Administratie al SC GOS – TRANS – COM SRL de aprobare a Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026 și anexele aferente, respectiv:**

- anexa nr. 1 - **Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2026;**
- anexa nr. 2 – **Detalierea indicatorilor economico – financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora;**
- anexa nr. 3 – **Gradul de realizare a veniturilor totale;**
- anexa nr. 4 – **Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare;**
- anexa nr. 5 – **Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante.**

- **Fundamentarea Bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2026.**

Cu stimă,

**DIRECTOR
MIHALY LAJOS ATTILA**



HOTĂRÂREA NR. 0 /2026

**Privind aprobarea BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
pe anul 2026
pentru SC GOS – TRANS – COM SRL**

Consiliul de administrație al S.C.GOS-TRANS-COM S.R.L.Covasna

Reunit în ședința ordinară din data de 31.03.2026.

În baza:

- Hotărâri nr. 14/28 februarie 2013 a Consiliului Local Covasna cu privire la aprobarea modalității de administrare și conducere a SC GOS – TRANS – COM SRL; numirea noului consiliu de administrație;
- Hotărâri nr. 109/2025 a Consiliului Local Covasna cu privire aprobarea reînnoirii mandatului actualului Consiliu de administrație al SC GOS – TRANS – COM SRL .

Ținând cont de prevederile:

- **OUG nr. 109/2011** privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
 - art. 1, art. 4 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1), art. 7 și art. 9 din **OG nr. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare,
 - **Ordinul MFP nr. 3818/2019** privind aprobarea formatului și structura bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia,
 - * **Ordinul MFP nr. 1802/2014** pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul oficial, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014,
 - **OG 64/2001** privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare
 - **HG 1151/** pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a conrolului financiar de gestiune
 - **O.U.G. nr. 26/2013** aprobată cu completări prin Legea 47/2014, cu modificările și completările ulterioare

- O.U.G. nr.89/2025
- Alte acte normative

- în urma discuțiilor purtate și a voturilor exprimate:

HOTĂRĂȘTE

Art. 1 – Propune spre aprobare Bugetul de venituri și cheltuieli al SC GOS – TRANS – COM SRL pentru anul 2026, conform anexelor la prezenta:

- anexa nr. 1 - **Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2026;**
- anexa nr. 2 – **Detalierea indicatorilor economico – financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora;**
- anexa nr. 3 – **Gradul de realizare a veniturilor totale;**
- anexa nr. 4 – **Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare;**
- anexa nr.5 – **Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante.**

Art. 2 – Prezenta hotărâre împreună cu anexele aferente va fi comunicată Consiliului Local al Orașului Covasna în vederea aprobării prin grija Directorului societății.

**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
KOC SIS CSABA**



**FUNDAMENTAREA
BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
AI S.C. GOS – TRANS – COM SRL
pe anul 2026**

Punctul 1.

A. FUNDAMENTAREA VENITURILOR

Veniturile societății se compun din sumele obținute din prestarea activității principale, respectiv prestarea serviciilor de salubritate – colectare deșeurii municipale pe raza orașului Covasna, activități de dezapezire, măturat stradal, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului public comunitar de salubritate nr. **16426/18.10.2022** pe o perioadă de 5 ani respectiv până la data de **18.10.2027**, încheiat cu Consiliul Local al orașului Covasna.

Total venituri propuse și aprobate pentru anul 2025 au fost de **4.850.000 lei**, iar realizate **4.878.205 lei** o creștere cu suma de **28.205 lei**, adică un procent de **0.58%**

Total încasări la servicii prestate pentru anul 2025 au fost în procent de **88%**.

Din restante din anii precedenți au fost încasări în procent de **77%**.

Pentru anul 2026 se preconizează venituri în valoare de **4.950.000 lei**, o creștere de **71.795 lei** față de cel realizat în anul 2025, adică un procent de **1.47%**

1.1. Din prestarea activității principale respectiv servicii de salubritate, colectare și transport deșeurii municipale, activități de dezapezire, se prognozează venituri în valoare de **4.738.600 lei**.

1.2. Din contractarea pentru activități de prestări servicii spații verzi obține venituri în suma de **83.700 lei**.

1.3. Societatea are în administrare rampa ecologizată din care obține venituri în valoare de **53.700 lei**.

1.4. Pe lângă activitatea de bază, societatea mai obține venituri și în baza altor activități prestate terților, respectiv, chirii locuințe, vânzări europubele, suma prognozată la venituri este de **46.000 lei**.

1.5. Din alte venituri precum penalizări, comisioane cheltuieli de judecată, se prognozează venituri în valoare de **27.000 lei**.

1 Venituri financiare din dobânzi se prognozează venituri în valoare de **1000 lei**.

B . FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR

Total cheltuieli propuse pentru anul 2025 au fost in valoare de **4.800.000** lei si realizat **4.241.771** lei.

Pentru anul 2026 se propune cheltuieli in valoare de **4.900.000** lei., cu o crestere de 15,52 % fata de cel realizat in anul 2025.

1.1 Cheltuieli cu bunuri si servicii.

Cheltuielile cu bunuri se compun din cheltuieli auxiliare, combustibil, piese de schimb, alte materiale consumabile, birotică, servicii executate de terti(prime de asigurare, reparatii si alte cheltuieli executate de terti (depunere deseuri),etc.

Pentru anul 2025 a fost aprobat suma de **1.718.000** lei iar realizat a fost de **1.331.200** lei. Pentru anul 2026 se propune suma de **1.664.000** lei, cu o crestere de 25 % fata de cel realizat anul 2025.

Ca urmare a mediului economic, societatea înregistrează creșteri la cheltuielile privind carburanții, reparatii auto, costurile asigurărilor auto obligatorii, realizarea activităților de colectare selectivă a deșeurilor menajere din localitate, cresterea tarifului pentru depozitare deseuri.

1.2 Cheltuielile cu taxe si impozite

La acest capitol pentru anul 2025 a fost aprobat suma de **565.000** lei, realizat a fost in suma de **506.660** lei. Pentru anul 2026 se propune suma de **530.000** lei .Suma aceasta este necesara pentru cresterea cheltuielilor cu taxe si impozite, cea ce inseamna 5 % crestere fata de cel realizat in anul 2025.

1.3 Cheltuieli cu personalului

Fondul de salarii propus pentru anul 2025 a fost de **2.316.000** lei iar realizat a fost de **2.288.930** lei.

Total fond salarii propus pentru anul 2026 : este de **2.486.000** lei, o crestere de 9% fata de cel realizat in anul 2025.

Numar mediu de angajati in anul 2025 a fost de 35 persoane iar pentru anul 2026 se prognozeaza tot un numar mediu de 35 salariati.

ANEXA:Date fundamentare cheltuieli cu salariile

1.4 Alte cheltuieli de exploatare

Aceste cheltuieli cuprind amortizarea imobiliarilor corporale si necorporale, ajustari si depreciari pentru pierdere de valoare ,alte cheltuieli.

La acest capitol pentru anul 2025 a fost aprobat suma de **201.000** lei, iar realizat **114.960** lei. Pentru anul 2026 se propune **suma de 220.000 lei** , necesar pentru cresterea cheltuielilor cu

amortizarea imobilizarilor corporale in urma investitiilor realizate in anul 2025 si 2026, alte cheltuieli cu ajustari si deprecieri pentru pierdere de valoare si provizioane, ce ce inseamna o crestere de 91% fata de anul 2025.

Potrivit proiectului bugetului de venituri și cheltuieli propus pentru anul 2026 nu se preconizeaza, plăți restante.

Punctul 2 – PROFIT;

Pentru anul 2025 societatea a obținut un profit net de 539.030.39 lei.

Se propune repartizarea profitului astfel;

-27.662 lei pentru constituirea rezervei legale;

-255.684,20 lei.- 50% din profit (dupa deducerea celor mai sus aratate,)dividende repartizate pentru Consiliul Local al orasului Covasna.

-255.684,19 lei.- 50% repartizare la alte rezerve pentru surse proprii de investitii.

Punctul 3. -- CHELTUIELI CU INVESTITIILE

3.1 Investitii aprobate pentru anul 2025 a fost in suma de 397.000 lei

Potrivit anexei 4. –Programul de investitii,dotari si sursele de finantare, pentru anul 2025 au fost aprobate urmatoarele investitii;

Nr. crt	Denumire investitie	Cantitate	Valoare/lei cu TVA
1	Centrala termica lemne	1.buc	10.000
2	Plug pentru zapada	1.buc	24.300
3.	Instalatie imprastiat materiale antiderapante	1.buc	35.700
4.	Autoutilitara	1.buc	27.000
5.	Autocompactor transport deseuri	1.buc	300.000
	Total:		397.000

Surse de finantare:

Surse proprii: 198.500

Alocatii de la buget; 198.500

DATE DE FUNDAMENTARE
CU CHELTUIELI SALARIALE PE ANUL 2026

Conform art.XXXVI din O.U.G.nr.89/2025, în vigoare de la 24.dec.2025

“(1) Pentru anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ - teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, **mențin în plată drepturile de natură salarială la data de 30 noiembrie 2025 pentru numărul de personal realizat la finele acestui an**, la care se vor adăuga sumele reprezentând creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2026 și a celorlalte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări, concomitent cu îndeplinirea următoarelor cerințe cumulative:

- a) să nu majoreze/să nu indexeze sau, după caz, să nu prevadă alte mecanisme de creștere salarială în cursul anului 2026 pentru drepturile reprezentând salarii aflate în plată la data de 30 noiembrie 2025;
- b) menținerea în anul 2026 a nivelului drepturilor de hrană/indemnizațiilor de hrană/tichetelor de masă/normelor de hrană și altor drepturi de natură salarială similare aflate în plată la data de 31 decembrie 2025, acordate conform prevederilor legale;
- c)
- d) menținerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificațiilor și a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în anul 2025, acordate conform prevederilor legale,.....

(2) În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot crește cheltuielile de natură salarială față de nivelul realizat în anul 2025 cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente cu maximul indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2026, pe baza unei analize temeinic justificate, după aprobarea de către Guvern prin memorandum. Creșterile se pot acorda începând cu luna următoare aprobării memorandumului și nu pot depăși lunar nivelul acestui indice.

(3) În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot ocupa posturile vacante existente la finele anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială, după aprobarea de către Guvern prin memorandum, pe baza unei analize temeinic justificate, ținând cont de cel puțin următoarele aspecte:

- a) operatorii economici care în anul 2025 nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția să nu prevadă în anul 2026 pierderi și plăți restante;
- b) operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția ca aceste sume să se reflecte în creșterea veniturilor din exploatare în mod corespunzător.

(4) În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot crește numărul de personal față de cel realizat în anul 2025 și cheltuielile de natură salarială aferente, numai în cazul dezvoltării activității acestora, după aprobarea de către Guvern prin memorandum, pe baza unei analize temeinic justificate, ținând cont de cel puțin următoarele aspecte:

a) operatorii economici care în anul 2025 nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția să nu prevadă în anul 2026 pierderi și plăți restante;

b) operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția ca aceste sume să se reflecte în creșterea veniturilor din exploatare în mod corespunzător.

(10) Creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2026 nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.”

Cheltuielile cu personalul prognozat pentru anul 2026 este în valoare de **2.486.000** lei, o creștere cu un procent de 9% față de cel realizat în anul 2025 în valoare de **2.288.930** lei.

C0 Cheltuieli de natura salariala:

Prognozat pentru anul 2026 este în valoare de **2.283.000** lei, o creștere cu un procent de 10 % față de cel realizat în anul 2025, în suma de 2.078.006 lei.

C1.Cheltuieli cu salariile:2.181.000 lei

Salarii aflate în plată la 30.noiembrie 2025 este în valoare de 167.850 lei;

a) Salarii de baza: 2.131.000 lei

Creștere salariul de baza minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2026 de la 4050 lei la 4325 lei din luna iulie .

$19 \text{ pers.} \times 275 \text{ lei} = 5.225 \text{ lei/luna}$

$19 \text{ pers} \times 155 \text{ lei} = 2945 \text{ lei /luna}$ (majorare pentru 2 ani vechime împliniți de la angajare după lege)

Inseamnă o majorare de salariu brut de 430 lei, salariul net fiind aceeași de **2.699** lei

$5225 + 2945 = 8170 \text{ lei/luna}$

Salarii de baza $167850 \times 6 \text{ luni} = 1.007.100 \text{ lei}$

$167.850 + 8170 = 176.020 \times 6 \text{ luni} = 1.056.120 \text{ lei}$

Angajare sezonieri 2 pers.pentru 8 luni (apr-noi)

$4050 \text{ lei} \times 2 \text{ pers} \times 3(\text{luni}) = 24.300 \text{ lei}$

$4325 \text{ lei} \times 2 \text{ pers} \times 5(\text{luni}) = 43.250 \text{ lei}$

Total salarii de baza : $1.007.100+1.056.120+67.550=2.130.770$ lei

b) sporuri,de noapte,spor ore suplimentare,spor stat la dispozitie(conformCCM) aferente salariului de baza; **50.000 lei**

C2.Bonusuri: 102.090 lei

a) Tichete de masa ;**79.590 lei**

$33 \text{ pers.} \times 10 \text{ lei} (1 \text{ tichet pe zi}) \times 21 \text{ zile} \times 11 (\text{luni}) = 76.230 \text{ lei}$

$2 \text{ pers} \times 10 (\text{ tich/zi}) \times 21 (\text{zile}) \times 8 (\text{luni}) = 3.360 \text{ lei}$

b) Cheltuieli sociale (prime de pasti,craciun,8 martie) = **22.500 lei**

$34 \text{ pers} \times 300 \text{ lei} \times 2 (\text{prime de pasti,craciun}) = 20.400 \text{ lei}$

$7 \text{ pers}(8 \text{ martie}) \times 300 = 2.100 \text{ lei}$

C4.Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere

Prognozat 142.000 lei

Director ;130.000 lei

Consiliul de administratie;12.000 lei.

C5.Cheltuieli cu contributia datorate de angajator prognozat 61.000 lei

$2.324.000 \times 2.25\%=52.290 \text{ lei}$

Alte cheltuieli sociale (asigurari medicale) ;8.710 lei

Director

MIHALY LAJOS ATTILA



Contabil sef

BEDER ELVIRA