

Raport de specialitate

privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2026

Având în vedere:

- Legea Bugetului de stat pe anul 2026 nr.43/2025, Legea 273/2006 a Finanțelor Publice locale actualizată; Legea 227/2015 privind codul fiscal, actualizată; Legea 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative,

- Decizia șefului Administrației Județene a Finanțelor Publice Covasna nr. 04/03.04.2026 privind repartizarea pe unități administrativ-teritoriale a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor și municipiilor pentru anul 2026, precum și a celor estimate pentru anii 2027-2029 - cod 11.02.02,

- Adresa Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică Covasna nr.1149/07.04.2026 privind estimările veniturilor din cote defalcate din impozitul pe venit (indicator 04.02.01) pentru anii 2027-2029,

- Decizia șefului Administrației Județene a Finanțelor Publice Covasna nr. 03/01.04.2026 privind repartizarea pe unități administrativ-teritoriale a cotelor din impozitul pe venit, a sumelor din cota din impozitul pe venit de 14% pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale pentru anul 2026, la fel și privind repartizarea pe unități administrativ-teritoriale a sumelor din cota de 14% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale estimate pentru anii 2027-2029,

- Hotărârea Consiliului Județean Covasna, nr. 57 din 2026, privind aprobarea repartizării pe unități administrativ-teritoriale a cotei de 6% din impozitul pe venit estimat a se încasa la bugetul de stat în anul 2026, reprezentând fond la dispoziția Consiliului Județean Covasna, pentru asigurarea cofinanțării proiectelor de infrastructură și în limita sumelor rămase disponibile și pentru susținerea programelor de dezvoltare locală,

- Hotărârea Consiliului Județean Covasna, nr. 58 din 2026, privind aprobarea repartizării pe unități administrativ-teritoriale a sumei de 20% din cota de 14% din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale , estimate pentru anii 2027-

2029, respectiv repartizarea sumei defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile județene și comunale pe anul 2025 și estimările pe anii 2027-2029,

Veniturile bugetului local, estimate pe anul 2026, în suma de **16.222,74** mii lei, se compun din:

Cap. 03.02.18.	54,5
Impozit pe venit din transf. proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	
Cap. 04.02.	2.766,00
Cote și sume defalcate din impozit pe venit	
Cap. 07.02.	900,00
Impozit pe clădiri și teren de la pers. fizice și juridice	
Cap. 11.02.	3.398,8
Sume defalcate din TVA	
Cap. 15.02.	
Taxe pe servicii specifice	
Cap. 16.02.	474,00
Impozit pe mijloace de transport pers. fizice și juridice	
Cap. 18.02.	10,40
Alte impozite și taxe fiscale	
Cap. 30.02.	275,80
Venituri din proprietate	
Cap. 33.02.	159,10
Venituri din prestări servicii și alte activități	
Cap.35.02.	196,00
Amenzi, penalități și confiscări	
Cap. 36.02.	620,40
Taxe speciale	
Cap.37.02.03	-350,00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pt. finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local	
Cap.37.02.04	350,00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	

Cap. 42.02. 7.207,74

Subvenții pt. acordarea ajutorului
pt. încălzirea loc. cu lemne

506,00

Finanțarea Programului Național de
Dezvoltare Locală

6.524,41

Alocări de sume din PNRR aferente
asistenței financiare nerambursabile

67,83

Plan si regulamente de urbanism

109,5

Cap. 43.02.

Sume alocate din bugetul ANCPI
pt. finanțarea lucrărilor de
înregistrare sistematică din cadrul
Progr. național de cadastru și carte
funciară

160,00

TOTAL VENITURI

16.222,74

Aprobarea sumei din excedentul
anului precedent pt. finanțarea
cheltuielilor secțiunii de dezvoltare

0

2. Cheltuielile bugetului local au fost estimate în suma de 16.222,74 mii lei.

Cheltuielile de personal au fost prevăzute pentru toate activitățile conform legilor de salarizare în vigoare la data întocmirii bugetului, în numărul de posturi aprobate prin organigramă.

Proiectul de buget cuprinde toate categoriile de cheltuieli pe capitole si clasificatie bugetară, corelate strâns cu posibilitatea de încasare a veniturilor bugetului local și structurate pe cele două secțiuni: de funcționare și dezvoltare.

Secțiunea de funcționare cuprinde cheltuielile de personal, de bunuri și servicii, subvenții, asistență socială și alte cheltuieli, iar secțiunea de dezvoltare cuprinde cheltuieli de capital (investiții) ale bugetului local.

Cheltuielile bugetului local cuprind următoarele capitole:

Cap. 51.02. Autorități publice - Cheltuielile au fost estimate în suma de 3,260,40 mii lei, din care:

Cheltuieli de personal: **2.210,6** mii lei necesar pentru plata salariilor, indemnizației de hrană, cotizațiilor, voucherelor de vacanță.

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **671,3** mii lei - necesar pentru achitarea cheltuielilor de întreținere (curent electric, salubritate, telefon, internet, carburanți și lubrifianți, piese de schimb, lemne de foc), materiale de curățenie, materiale sanitare, dezinfectanți, furnituri de birou, materiale pentru reparații curente, contracte de prestări de servicii, întreținere aparatură informatică și programe informatice, medicina muncii, contribuție muzeu, reclamă și publicitate, cheltuieli de deplasare în interes de serviciu, cheltuieli de perfecționare a personalului, achiziționare obiecte de inventar de strictă necesitate, prime de asigurare, decontare a cheltuielilor de transport pentru funcționarii publici și personalul contractual, măsurători topografice, Registru Spații verzi, servicii de arhivare, reevaluare și alte cheltuieli necesare pentru buna funcționare a activității primăriei.

Cotizațiile anuale la asociații: **27,00** mii lei: Asociația ANGUSTIA, Asociația PRO SPITAL OLANDEZ, Asociația de sprijin Trei Scaune, Asociația Comunelor din România.

Investiții:

Servicii de transpunere PUG/RLU în format GIS **242,00mii lei**

Avize pentru obținerea PUG: **50,00** mii lei

Elaborarea Planului Urbanistic General și al Regulamentului local de Urbanism al Comunei Zăbala, județul Covasna: **59,50** mii lei

Cap. 54.02. Alte servicii publice generale - Cheltuielile au fost estimate în suma de 300,00 mii lei din care:

Fond de rezervă la dispoziția autorității locale: 300,00 mii lei.

Cap. 61.02. Ordine publică și siguranță – cheltuielile au fost estimate în suma de 36,00 mii lei, din care:

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **36,00** mii lei pentru întreținerea și dotarea serviciului PSI, combustibil, piese de schimb, asigurare pt. pompieri voluntari, procurat obiecte de inventar de strictă necesitate și alte cheltuieli pentru funcționarea activității.

Cap. 65.02 Învățământ - cheltuielile au fost estimate în suma de 724,2 mii lei din care:

Cheltuieli de personal: **120,3** mii lei din care **75,3** mii lei necesar pentru plata salariilor, indemnizației de hrană, cotizațiilor, voucherelor de vacanță ,**45,00** mii lei

necesar pentru plata transportului cadrelor didactice de la și până la locul de muncă (din venituri proprii).

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **476,10** mii lei, din care **35,00** mii lei alocate din venituri proprii (pentru reparații curente, . obiecte de inventar, deplasări, chirie, asigurare RCA icrobuze școlare). Suma de **441,1** mii lei necesară pentru achitarea cheltuielilor de întreținere (curent electric, salubritate, telefon, carburanți și lubrifianți, piese de schimb) materiale de curățenie, furnituri de birou, materiale pentru reparații curente și reparații curente de stricta necesitate, materiale sanitare și dezinfectanți, contracte de prestări de servicii, întreținere aparatură informatică și programe informatice, medicina muncii, cheltuieli de deplasare în interes de serviciu, cheltuieli pentru perfecționarea personalului, achiziționare obiecte de inventar de strictă necesitate și alte cheltuieli necesare pentru buna funcționare a activității Școlii Gimnaziale nr. 1 Zăbala.

Cheltuieli cu acordarea tichetelor sociale pentru grădiniță: **44,7** mii lei, și acordarea ajutoarelor sociale pentru copii cu CES **50,00** mii lei, Program național Masă Sănătoasă _____ mii lei.

Investiții:

Lucrări de intervenții în vederea obținerii autorizației de securitate la incendiu la Școala Gimnazială nr.1 Zăbala: **33,10** mii lei

Cap. 67.02. Cultură, recreere și religie - Cheltuielile au fost estimate în suma de 366,90 mii lei, din care:

Cheltuieli de personal: **147,6** mii lei necesar pentru plata salariilor, contribuțiilor, indemnizației de hrană și voucherelor de vacanță.

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **155,3** mii lei – necesar pentru achitarea cheltuielilor de întreținere (curent electric, telefon, piese de schimb, lemne de foc), materiale de curățenie, furnituri de birou, materiale de reparații curente și reparații curente de strictă necesitate, contracte de prestări de servicii, întreținere aparatură informatică și programe informatice, cărți, reclamă și publicitate, cheltuieli de deplasare în interes de serviciu, cheltuieli pentru perfecționarea personalului, achiziție obiecte de inventar de strictă necesitate, și alte cheltuieli necesare pentru buna funcționare a activității de cultură din care:

Suma de **40,00** mii lei se acordă ca sprijin financiar pentru culte religioase.

Suma de **24,00** mii lei se acordă pentru asociații, ca sprijin financiar.

Cap. 68.02. Asigurări și asistență socială - Cheltuielile au fost estimate în suma de 2.897,7 mii lei, din care:

Cheltuieli de personal: **981,30** mii lei necesar pentru plata salariilor asistenților personali, indemnizației de hrană, voucherelor de vacanță.

Bunuri și servicii: **3,00** mii lei – pentru pregătire profesională a asistenților personali.

Ajutoare sociale **1,707** mii lei pentru:

Indemnizații persoane cu handicap 1.174,5 mii lei
Ajutor de încălzire pentru populație 506,00 mii lei
Ajutor social de înmormântare 0,00 mii lei
Ajutor social de urgență 11,5 mii lei
Ajutoare sociale în natură: 15,00 mii lei
Transferuri acordate în baza contractelor de parteneriat sau asociere: **34,50** mii lei.
Transferuri între unități administrative publice **171,90** mii lei:
- Caritas îngrijire la domiciliu 99,5 mii lei
- Caritas United Networks 72,40 mii lei

Cap. 70.02. Servicii publice, dezvoltare publică - Cheltuielile au fost estimate în suma de 1.063,65 mii lei din care:

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **244,90** mii lei - necesar pentru achitarea cheltuielilor de întreținere (curent electric), contracte de prestări de servicii pentru întreținere și funcționare, servicii de consultanță și expertiză, asigurare autobuz electric, piese de schimb, servicii de gestionare a câinilor.
Cotizațiile anuale la asociații: **4,50** mii lei: Asociația de Dezvoltare Intercomunitara Zona Metropolitana Tg. Secuiesc-Covasna.

Investiții:

Înființarea sistemului de distribuție gaze naturale în UAT Zăbala, județul Covasna: **314,25,00** mii lei

Înființarea sistemului de alimentare cu apă în localitățile Tămașfalău și Surcea, comuna Zăbala, județul Covasna: **500,00** mii lei

Cap. 74.02. Protecția mediului - Cheltuielile au fost estimate în suma de 1.689,8 mii lei din care:

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **685,00** mii lei, necesar pentru achitarea cheltuielilor de întreținere, contracte de prestări de servicii pentru întreținere și funcționare, taxă salubritate pentru populație, taxă mediu după deșeuri, amenajament silvic.

Cotizațiile anuale la asociații: **4,80** mii lei: Asociația ECO SEPSI, Asociația De Dezvoltare Intercomunitara SIMD, Asociația AQUACOV,

Investiții:

Înființare sistem de canalizare menajeră în localitatea Surcea, Comuna Zăbala, Județul Covasna: **500,00** mii lei

Înființare sistem de canalizare menajeră în localitatea Tămașfalău, Comuna Zăbala, Județul Covasna: **500,00** mii lei

Cap. 83.02 Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare - Cheltuielile au fost estimate în suma de 518,00 mii lei din care:

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **518,00** mii lei - necesar pentru achitarea cheltuielilor pentru paza pădurii, constituire fond de conservare și regenerare, întreținerea drumurilor agricole, carburanți și lubrifianți, măsurători topografice și alte cheltuieli necesare pentru buna funcționare a activității.

Cap. 84.02 Transport - Cheltuielile au fost estimate în suma de 5.270,89 mii lei din care:

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **418,00** mii lei - necesară pentru achitarea cheltuielilor de întreținerea drumurilor și străzilor din comună, materiale pentru reparații curente și reparații curente de strictă necesitate, carburanți și lubrifianți, piese de schimb, procurarea obiectelor de inventar, prime de asigurare, servicii de consultanță, măsurări topografice, elaborarea documentației cadastrale de prima înscriere în carte funciară a unor străzi din satul Zăbala, și alte cheltuieli necesare pentru buna funcționare a activității.

Investiții:

Program PNDL:

Construcții: Modernizare drumuri de interes local în comuna Zăbala, județul Covasna: **658,44** mii lei

Program Anghel Saligny:

Modernizare drum comunal DC13A între DC10 și DC13 în comuna Zăbala, județul Covasna: **748,00** mii lei

Modernizare drum comunal DC13 între limita UAT Zăbala și Surcea în comuna Zăbala, județul Covasna: **767,00** mii lei

Modernizare drum comunal DC9 între Peteni și limita UAT Zăbala, în comuna Zăbala, județul Covasna: **1068,00** mii lei

Construire pod peste Pârâul Zăbala, în comuna Zăbala, județul Covasna: **350,00** mii lei

Program PNRR:

Piste pentru biciclete în localitatea Zăbala, comuna Zăbala, județul Covasna: **1.152,47** mii lei

Avize pentru piste pentru biciclete în localitatea Zăbala, comuna Zăbala, județul Covasna: **108,98** mii lei

Cap. 87.02. - Alte acțiuni economice - Cheltuielile au fost estimate în suma de 95,2 mii lei din care:

Cheltuieli de personal: **82,9** mii lei necesari pentru plata salariilor, indemnizației de hrană, voucherelor de vacanță.

Cheltuieli cu bunuri și servicii: **12,3** mii lei - necesar pentru achitarea cheltuielilor de întreținere (curent electric, telefon, piese de schimb, lemn de foc), materiale de curățenie, furnituri de birou, materiale pentru reparații curente și reparații curente de strictă necesitate, contracte de prestări de servicii, întreținere

aparatură informatică și programe informatice, reclamă și publicitate și alte cheltuieli necesare pentru buna funcționare a activității.

REFERENT
MATYAS KATALIN