



Compania Națională Poșta Română S.A.  
Bd. Dacia nr. 140, sector 2, 020065, București  
Tel: (+4) 021 2007 303 Fax: (+4) 021 2007 470  
[www.posta-romana.ro](http://www.posta-romana.ro)



Capital social subscris și vărsat 59 487 787 lei, Registrul comerțului nr. J40/8636/1998,  
Cod unic de înregistrare RO 427410

**Directia Economica**

**Nr. 106/215/10.01.2018**

**NOTA DE FUNDAMENTARE  
A PROIECTULUI DE BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI  
AL C.N. POSTA ROMANA S.A.  
PE ANUL 2018**

In conformitate cu prevederile Ordonantei de Guvern nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, cu modificarile si completarile ulterioare, CN Posta Romana SA intocmeste proiectul de buget de venituri si cheltuieli pentru anul curent - 2018, precum si estimari pentru urmasorii 2 ani, 2019 si 2020. Proiectul se prezinta spre avizare CA si aprobare AGA.

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2018 si estimarea urmasorilor 2 ani au fost elaborate luand in considerare:

- Legea nr. 2/2018 privind bugetul de stat pentru anul 2018;
- Legea nr. 3/2018 privind bugetul asigurarilor sociale de stat pentru anul 2018;
- Hotararea de Guvern nr. 846/ 2017 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata;
- Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct sau indirect o participatie majoritara, cu completarile si modificarile ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 3145/05.12.2017 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 79/ 2017 pentru modificarea si completarea Legii codului fiscal nr. 227/2015
- Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 109/ 2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Proiectia principalilor indicatori macroeconomici pentru anii 2017 - 2021 elaborata de Comisia Nationala pentru Prognoza (prognoza de toamna - pentru proiectul de buget 2018);
- Propunerile directiilor de specialitate din cadrul Postei Romane;
- Executia preliminara a bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2017.

Fundamentarile care au stat la baza intocmirii bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2018 au fost supuse controlului financiar de gestiune, conform HG nr. 1151/ 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune.

**I. VENITURILE TOTALE** prevazute in proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2018 sunt in valoare de **1.195.900 mii lei**, cu 52.975 mii lei (+4,6%) mai mari decat veniturile preliminate a se realiza in anul 2017.

Veniturile totale sunt compuse din:

- *venituri din exploatare* = 1.187.300 mii lei;
- *venituri financiare* = 8.600 mii lei.

Fundamentarea veniturilor cuprinse in proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2018 s-a realizat pe baza principiului prudentei si al continuitatii activitatii, avand in vedere totodata tendintele pietei de servicii postale, precum si trendul evolutiei volumului activitatii din ultimii ani.

### **Context general**

- Constrangerile legislative aplicabile CN Posta Romana in calitate de furnizor de serviciu universal, compania avand obligatii privind:
  - acoperirea nationala (puncte de acces, puncte de contact, frecventa de distribuire 5 zile pe saptamana, etc);
  - control al tarifelor pentru serviciile din sfera serviciului universal;
  - standarde stricte de calitate;
  - monitorizarea indeplinirii obligatiilor si eventual sanctiuni;
- Tendinta manifestata in ultimii ani pe piata trimiterilor din categoria postei de scrisori de reducere graduala a volumelor expediate, tendinta motivata de substitutia electronica;
- Corespondenta pe suport fizic este insotita din ce in ce mai mult de mijloace de distributie prin canale multiple si de solutii adaptate in functie de client;
- Desi volumul pietei de colete (in special cele cu regim de viteza normal) a cunoscut o crestere accentuata, CNPR detine inca o mica cota din aceste volume. Cresterea este generata in principal de trimiterile de colete care provin din zona de e-commerce, atat intern, cat si international;
- Expansiunea rapida a retailului modern, gradul crescut de sofisticare a eforturilor de marketing si comunicare al sectorului de afaceri au adus piata de marketing direct pe o traiectorie ascendenta. Cu toate acestea, piata romaneasca are inca un mare potential de crestere.

Motivat de o serie de bariere, precum absenta bazelor de date cu adrese, numarul mare de locuitori din zonele rurale, mai putin atractive pentru retaileri, lipsa logisticii necesare manipularii si distribuirii trimiterilor din categoria cataloagelor (trimiteri care domina piata de marketing direct), CNPR nu a reusit sa exploateze evolutia pozitiva a pietei;

- Serviciile de transfer de bani oferite de CNPR includ atat produse proprii (mandate postale standard, electronice si on-line) utilizate pentru transferul de bani domestic, cat si servicii realizate de terte parti (Western Union, Eurogiro) pentru transferuri internationale. Concurenta directa pentru distributia de astfel de servicii este reprezentata de retelele bancare de retail;
- Reteaua extinsa de subunitati postale face ca CNPR sa fie un partener atractiv pentru companiile care au nevoie de o prezenta la nivel national pentru incasarea de plati. Cu toate acestea, concurenta este din ce in ce mai prezenta si dinamica prin unitatile proprii ale furnizorilor de utilitati, institutiile bancare in zonele urbane, internet banking, automate de plati, dar si operatori privati precum Paypoint, Zebra Pay, etc.

**Structura veniturilor din exploatare** cuprinde urmatoarele categorii principale:

- **Venituri din posta de scrisori = 238.157 mii lei**, care prezinta o crestere cu 6,7% fata de nivelul preliminar a se realiza in anul 2017.

Desi piata totala a postei de scrisori este in continua scadere, atat in Romania, cat si la nivel mondial, motivata in principal de substitutia electronica, sustinuta de cresterea gradului de penetrare al internetului in Romania, obiectivul CNPR este de mentinere si

chiar crestere a veniturilor obtinute din aceasta categorie, prin atragerea clientilor care utilizeaza serviciile furnizorilor alternativi de servicii postale. Segmentul clientilor business reprezinta principalul generator de volume din categoria postei de scrisori, segment care genereaza cea mai importanta parte din veniturile totale inregistrate pe acest serviciu, in timp ce cererea manifestata la nivelul clientilor rezidentiali este una limitata pe acest segment.

Cresterea veniturilor din posta de scrisori estimata pentru anul 2018 este generata majoritar la prestatii din categoriile:

- „corespondenta si imprimate”, in principal pe seama estimarii castigarii unor proceduri de licitatie;
- „taloane mov”, luand in considerare cresterea numarului de pensionari care incaseaza pensiile in cont curent sau in cont de card, pentru care CNPR distribuie la domiciliu taloanele de plata a pensiilor, conform prevederilor art. 57, alin. (2) din Legea bugetului de stat si ale art. 20, alin. (2) din Legea bugetului asigurarilor sociale de stat;
- „pachete mici” - serviciu lansat la sfarsitul anului 2017.

- **Venituri din colete = 37.191 mii lei.** Cresterea cu 4,4% fata de anul precedent este estimata luand in considerare evaluarea conditiilor de piata si a potentialului de dezvoltare a serviciilor oferite de CN Posta Romana.

Principalele influente luate in considerare:

- evolutia pozitiva puternica manifestata pe piata romaneasca pe segmentul de coletarie, datorata in principal dezvoltarii comerului on-line;
- modificarea tarifelor in cursul anului 2017 pe segmentul trimiterilor din categoria coletelor postale in numar mare;
- imbunatatirea modalitatilor de furnizare a serviciilor din aceasta categorie (dezvoltarea aplicatiilor track&trace, introducerea avizarii prin SMS, introducerea AWB-ului etc) au creat premisele pentru cresterea veniturilor companiei pe segmentul trimiterilor de coletarie;

- **Venituri din serviciul confirmare de primire = 208.988 mii lei,** in crestere cu 3,3% fata de veniturile preliminate a se realiza in anul 2017, crestere generata de estimarea castigarii unor volume mari de la clientii existenti si potentiali.

In cadrul acestei categorii sunt incluse si veniturile estimate a se realiza din distribuirea cardurilor noi de sanatate catre populatie, luand in considerare persoanele care implinesc 18 ani in anul 2018 precum si cele care au implinit 18 ani in anul 2017, pentru care casele de sanatate nu au distribuit carduri in anul precedent.

- **Venituri din serviciul ramburs = 25.519 mii lei,** crestere cu 2,8% fata de realizarile preliminate pentru anul 2017, luand in considerare premisele care au stat si la baza previziunilor de la colete, respectiv dezvoltarea comerului on-line si imbunatatirea modalitatilor de furnizare a serviciilor, serviciile din aceasta categorie fiind servicii suplimentare atasate coletelor postale.

- **Venituri din serviciul livrare speciala = 11.746 mii lei,** prezentand o crestere cu 19,6% fata de veniturile preliminate a se realiza in anul 2017, crestere sustinuta de serviciul postcollect, pentru care exista o cerere activa, in principal la nivelul magazinelor online care opereaza pe piata serviciilor din Romania, cerere coroborata si cu obtinerea unor conditii mai avantajoase prin renegocierea, in luna noiembrie 2017 a contractului cu partenerul Emag, pentru acest serviciu estimandu-se o crestere cu 1.717 mii lei (59,6%).

- **Venituri din serviciul express = 39.609 mii lei,** prezinta o crestere cu 5,5% fata de anul precedent, la estimarea acestor venituri luandu-se in considerare dinamica pietei, in special a comerului electronic, precum si potentialul de dezvoltare a serviciilor oferite de CN Posta Romana, bazat si pe extinderea retelei de transport.

- **Venituri din reclama si marketing direct = 2.068 mii lei**, prezinta o crestere cu 23,1% fata de anul precedent. Aceasta crestere este justificata de faptul ca in anul 2017 s-au majorat tarifele la aceasta categorie, cu circa 50%.
- **Venituri din servicii financiare = 64.551 mii lei**, prognozandu-se o crestere cu 6,1% fata de realizarile preliminate pentru anul 2017, la fundamentarea acestor venituri luandu-se in considerare atat reglementarile legislative care favorizeaza operatiunile financiare realizate prin intermediul institutiilor bancare, cat si optiunile clientilor pentru operatiunile realizate prin instrumente financiare fara numerar (carduri) in detrimentul serviciilor oferite de CN Posta Romana.
- **Venituri din comisionul pentru distribuirea pensiilor si a altor drepturi de asigurari si asistenta sociala = 441.782 mii lei**, cu 3,7% peste nivelul realizarilor preliminate pentru anul 2017.

La fundamentarea acestor venituri s-au luat in considerare urmatoarele ipoteze:

- cheltuielile pentru transmiterea la domiciliul beneficiarilor de pensii si alte drepturi sociale sunt calculate prin aplicarea comisionului de 1% asupra sumelor platite, in conformitate cu prevederile Legii nr. 2/ 2018 a Bugetului de Stat pe anul 2018 si a Legii nr. 3/ 2018 a Bugetului Asigurarilor Sociale de Stat pe anul 2018;
  - cresterea punctului de pensie incepand cu 01.07.2018 cu 10% (de la 1.000 lei la 1.100 lei) si a pensiei minim garantate de la 520 la 640 lei, conform OUG nr. 82/ 2017;
  - scaderea numarului de pensii si alte drepturi sociale distribuite de CNPR la domiciliul beneficiarilor cu circa 5,4%, luand in considerare:
    - analiza evolutiei din perioada anterioara care pune in evidenta trendul descendent in ultimii ani;
    - iesirile naturale din sistem (agricultori, veterani de razboi, s.a.);
    - tendinta de migrare spre plata prin banci a pensiilor distribuite in prezent de CNPR;
    - extinderea sistemului de plata prin card a pensiilor.
- **Venituri comerciale = 740 mii lei**, cu 5,1% sub nivelul preliminatat a se realiza in anul 2017, principalele influente fiind determinate de cererea pietei pentru produsele comercializate prin unitatile CNPR (timbre postale, rovinieta, s.a).
  - **Venituri din alte conventii = 9.856 mii lei**, cu 3,0% mai mari decat nivelul preliminatat a se realiza in anul 2017, avand in vedere ca:
    - pe acest segment de servicii CNPR pierde constant cota de piata, motivat pe de-o parte de solicitarile partenerilor contractuali (furnizori de utilitati) de diminuare a comisioanelor practicate in relatia cu CNPR si pe de alta parte de actiunile competitiei de extindere constanta a punctelor de incasare paypoint atat in mediul urban, cat mai ales in mediul rural;
    - partenerii cu care CNPR are incheiate conventii pentru colectare plati in numerar (incasari facturi utilitati, facturi telecomunicatii, rate credite, rate prime asigurare si alte tipuri de incasari pe baza de document de plata) isi diversifica canalele de incasare pentru a colecta mai rapid sumele. Sunt parteneri care au oferit clientilor sai posibilitatea de a achita facturile on-line prin intermediul unui card bancar chiar pe site-ul propriu;
    - si in anul 2017, bancile comerciale au impulsionat utilizarea cardului la plata facturilor prin efectuarea de diverse promotii (reduceri de comisioane etc.) si dezvoltarea de aplicatii ce permit achitarea facturilor la ATM-ul bancii. Aceste actiuni restrang activitatea CNPR pe piata si au un puternic impact negativ asupra volumului tranzactiilor efectuate la subunitatile postale.
  - **Venituri din vanzarea marfurilor = 16.685 mii lei**, prezentand o crestere cu 3,5% peste nivelul preliminatat a se realiza in anul 2017.

- **Diverse venituri din exploatare = 26.787 mii lei**, in crestere cu 12,6% fata de anul precedent, fiind prevazute cresteri la veniturile din variatia stocurilor (+624 mii lei), veniturile aferente taxei de distribuire a presei (+367 mii lei), venituri din chirii (+1.053 mii lei, ca efect al renegocierii contractelor de inchiriere a spatiilor detinute de CNPR), dar si scaderi la veniturile din despagubiri si penalitati (-464 mii lei). De asemenea, in aceasta categorie sunt incluse si veniturile din fondurile europene cu finantare nerambursabila, prevazute a fi atrase in anul 2018, in suma de 1.897 mii lei, estimarea acestora fiind realizata pe baza proiectelor in curs de implementare si a intentiilor clar definite de proiecte in care CNPR va fi solicitata ca partener.
- **Venituri din decontari cu administratiile postale straine = 50.153 mii lei**, cu 4,8% mai mari decat veniturile preliminate a se realiza in anul 2017.

Pentru estimarea acestor venituri au fost luate in considerare urmatoarele ipoteze:

- taxele REIMS provizorii pentru anul 2017 comunicate de IPC (International Post Corporation). Aceste taxe sunt provizorii, in stabilirea finala a acestora o influenta semnificativa avand atingerea targetului de calitate prevazut a fi realizat (nerealizarea acestuia conduce la penalizari care pot duce la aplicarea unor taxe minime);
- taxele prevazute de Actele UPU in vigoare de la 01.01.2018 (aceste taxe sunt fixe si nu pot fi negociate);
- cotele parti de sosire ale operatorilor postali desemnati, comunicate de catre Biroul Uniunii Postale Internationale, valabile pentru anul 2017;
- taxele EMS comunicate de partenerii externi si cunoscute pana la data intocmirii proiectului de buget de venituri si cheltuieli;
- traficul postal international de corespondenta, colete si EMS sosit, derulat in perioada ianuarie - august 2017.

**VENITURILE FINANCIARE** prevazute in bugetul anului 2018 sunt in valoare de **8.600 mii lei**, prezentand o scadere cu 5,7% fata de veniturilor preliminate a se realiza in anul 2017.

Structura veniturilor financiare este urmatoarea:

- **venituri din dobanzi = 1.300 mii lei**, in scadere cu 35,3% fata de nivelul preliminar pentru anul 2017;
- **venituri din diferente de curs valutar = 7.300 mii lei**, cu 2,9% peste nivelul anului precedent.

**II. CHELTUIELILE TOTALE** prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli al CN Posta Romana SA pe anul 2018 sunt in suma de **1.188.900 mii lei**, fiind cu 56.025 mii lei peste nivelul cheltuielilor preliminarat a fi realizate in anul 2017 si **se compun din:**

- *cheltuieli de exploatare* = 1.163.180 mii lei;
- *cheltuieli financiare* = 25.720 mii lei.

*Pentru fundamentarea cheltuielilor de exploatare aferente anului 2018 s-au avut in vedere urmatoarele:*

- prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/ 2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct sau indirect o participatie majoritara, cu completarile si modificarile ulterioare;
- prevederile art. 58 din Legea bugetului de stat pe anul 2018, in ceea ce priveste fundamentarea cheltuielilor de natura salariala;
- prevederile OUG nr. 109/ 2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu privire la remuneratia directorilor si a membrilor Consiliului de Administratie;
- influenta disponibilizarilor de personal din anul 2017 asupra cheltuielilor cu platile compensatorii ale anului 2018;
- influenta normarii asupra cheltuielilor cu personalul;

- influenta cresterii preturilor pentru produsele si serviciile achizitionate de CN Posta Romana in vederea desfasurarii activitatii (combustibili, energie electrica, apa, energie termica, materiale consumabile, etc);
- necesitatile impuse de prevederile legislative privind paza obiectivelor, bunurilor si valorilor, astfel incat CNPR sa evite o serie de riscuri si amenzi legate de aceasta activitate;
- achizitiile de bunuri si servicii demarate in 2017 si care se vor finaliza in 2018, achizitiile care nu s-au putut realiza in anul precedent si au fost decalate pentru executia anului 2018, precum si contractele de prestari de servicii aflate in derulare;
- prioritizarea alocarii resurselor astfel incat sa nu fie afectata desfasurarea in conditii optime a procesului de exploatare postala.

**In structura, cheltuielile de exploatare se prezinta astfel:**

**A. Cheltuielile cu bunuri si servicii** prevazute in bugetul anului 2018 sunt in suma de **259.205 mii lei**, cu 26,4% (+54.204 mii lei) mai mari decat nivelul realizarii preliminate pentru anul 2017. Aceasta crestere are drept principale cauze:

- evolutia preconizata a preturilor,
- obligatiile impuse de legislatia in vigoare,
- amanarea pentru anul 2018 a unor achizitii de materiale consumabile, obiecte de inventar sau servicii din motive procedurale de desfasurare a licitatiilor sau din lipsa disponibilitatilor banesti.

Principalele cheltuieli incluse in aceasta categorie :

**A.1. Cheltuielile privind stocurile bugetate pentru anul 2018 sunt in suma de 80.662 mii lei, cu 25.577 mii lei mai mult decat in anul 2017 (+46,4%) si au urmatoarele destinatii:**

- cheltuieli cu **materii prime, materiale auxiliare, de ambalat si alte materiale consumabile pentru activitatea de productie a Fabricii de Timbre** = 2.567 mii lei;
- cheltuieli cu **piese de schimb** = 2.665 mii lei (din care 1.860 mii lei sunt cheltuieli cu anvelope auto si lichid pentru parbriz, 357 mii lei sunt cheltuieli cu piese de schimb pentru utilajele Fabricii de Timbre si Centrelor Regionale de Tranzit, iar 448 mii lei reprezinta cheltuieli cu piese de schimb pentru echipamente IT si pentru instalatiile de stingere a incendiilor);
- **combustibil pentru incalzire** = 3.632 mii lei (lemne de foc, brichete, combustibil lichid, pentru incalzirea punctelor de lucru ale CNPR, in special in mediul rural);
- **carburanti si lubrifianti** = 17.005 mii lei, cresterea acestor cheltuieli fiind influentata de extinderea parcului auto ca urmare a achizitiei de autovehicule prin leasing financiar, achizitie finalizata la finele anului 2017, dar si de cresterea pretului la carburanti datorita cresterii accizei, evolutiei dolarului si a pretului barilului;
- **imprimate comune si cu regim special** = 4.542 mii lei (tipizate pentru reseaua postala);
- cheltuieli cu **materiale auxiliare, de baza si de ambalat necesare desfasurarii activitatii de exploatare** = 2.506 mii lei;
- cheltuieli cu **rechizite** = 4.706 mii lei (etichete autocolante, plicuri plastificate, birotica si papetarie), fiind incluse materialele consumabile pentru implementarea proiectului de Track&Trace;
- **materiale consumabile pentru tehnica de calcul** = 7.130 mii lei;
- cheltuieli cu **timbrele postale** vandute prin oficii si pentru diverse actiuni de control si monitorizare a timpilor de circulatie = 1.823 mii lei;
- **materiale auxiliare pentru mentenanta cladiri si pentru curatenie** = 1.411 mii lei;
- **materiale consumabile pentru protectia muncii, securitate postala si protectie civila** = 757 mii lei;
- **materiale consumabile pentru retelistica** = 120 mii lei;

- **tiparituri la Fabrica de Timbre** (catalogul de presa, afise, flyere, fise de instruire si evaluare, rapoarte, instructiuni, carti de vizita etc) = 316 mii lei;
- **cheltuieli materiale exigibile din fonduri europene** = 265 mii lei;
- **munitie si tocuri pentru armament neletal** = 40 mii lei;
- **materiale nestocate** = 50 mii lei;
- **uniforme** pentru agentii curieri, factori = 1.200 mii lei;
- **alte obiecte de inventar** = 5.744 mii lei, in acest indicator fiind incluse:
  - case de marcat fiscale = 2.000 mii lei;
  - utilaje postale = 1.487 mii lei;
  - arme neletale pentru personalul insotitor pe cursele postale = 480 mii lei;
  - obiecte de inventar de natura administrativa (boilere, centrale termice, sobe, calorifere, aparate de aer conditionat, scule, contoare s.a.) = 390 mii lei;
  - extincatoare, componente pentru hidranti si pentru motopompe = 339 mii lei;
  - biciclete = 300 mii lei;
  - scanere pentru codurile de bare, telefoane si alte obiecte de inventar pentru IT = 261 mii lei;
  - truse sanitare = 126 mii lei;
  - lanterne pentru factori = 123 mii lei;
  - stampile si sigillii = 86 mii lei;
  - obiecte de inventar pentru activitatea de marketing = 85 mii lei;
  - carduri tahograf, lanturi si lopeti pentru activitatea de transport = 65 mii lei;
  - robe pentru consilierii juridici = 2 mii lei.
- cheltuielile cu **energia si apa** sunt in suma de 9.500 mii lei, cu 2.154 mii lei (+29,3%) peste realizarile preliminate ale anului 2017, avand in vedere refuzul semnatarilor acordului cadru de furnizare aflat in vigoare de a semna contractul subsecvent nr. 2, ceea ce a obligat CN Posta Romana sa treaca la furnizorii de ultima instanta unde pretul unitar de livrare al energiei electrice active este mai mare decat cel negociat (tarif mediu 205 lei/MWh fata de 161 lei/MWh);
- **cheltuielile privind marfurile** = 14.683 mii lei, aceste cheltuieli fiind in corelatie cu veniturile din vanzarea marfurilor.

Pentru **estimarea cheltuielilor cu stocurile** au fost luate in considerare urmatoarele influente:

- Graficul de inlocuire a anvelopelor uzate si pretul de achizitie ridicat (in special la cele pentru camioane);
- Pretul carburantilor in anul 2018, extinderea parcului auto in anul 2018 prin achizitia la finele anului precedent a 180 de autovehicule, dar si monitorizarea auto prin GPS;
- Necesitatea achizitiei de piese de schimb pentru tehnica de calcul si elemente de retelistica in vederea reparatiei echipamentelor defecte, modificarii configuratiei retelelor de calculatoare si cresterii vitezei de raspuns a statiilor de lucru, dat fiind numarul crescut de aplicatii informatice din subunitatile postale, precum si gradul ridicat de uzura al echipamentelor existente;
- Necesitatea aprovizionarii cu materiale pentru mentenanta si intretinerea cladirilor si cu materiale de curatenie;
- Asigurarea consumabilelor pentru implementarea proiectului de Track&Trace.

**A.2. Cheltuielile privind serviciile executate de terti prevazute in bugetul anului 2018 insumeaza 27.394 mii lei, fiind cu 5.222 mii lei peste nivelul preliminar a fi realizat in anul 2017 (+23,6%) si includ urmatoarele categorii:**

- **intretinere si reparatii = 9.657 mii lei**, prezentand o crestere cu 3.060 mii lei fata de anul precedent, aceasta crestere fiind influentata de:
  - cheltuielile cu intretinerea si reparatiile utilajelor = +1.154 mii lei, incluzand cheltuielile destinate pentru intretinere si reparatii ascensoare, masini de numarar bancnote, masini de francat, masini de legat, benzi transportoare, carucioare, aparate de aer conditionat si alte utilaje intrate in perioada post garantie care necesita reparatii;
  - cheltuieli cu intretinere si reparatii auto = +1.903 mii lei (ca urmare a uzurii parcului auto, dar si a cresterii flotei cu 180 de autovehicule);
- **chirii si redevente = 14.105 mii lei**, prezentand o crestere cu 772 mii lei fata de realizarile preliminate ale anului 2017 (+5,8%).

- **prime de asigurari = 3.632 mii lei**, cu 1.390 mii lei mai mari decat cele realizate in anul 2017.  
Nivelul acestor cheltuieli este influentat de *primele de asigurare auto RCA si CASCO* (3.350 mii lei), fiind luata in calcul vechimea autovehiculelor, rata daunalitatii si scumpirea politelor RCA, precum si cresterea flotei auto.  
Totodata, in proiectul de buget al anului 2018 a fost prevazuta suma de 85 mii lei pentru cheltuielile cu *prima de asigurare de raspundere profesionala* pentru administratori si pentru directorii cu contract de mandat conform OUG 109/2011, cu modificarile si completarile ulterioare.  
La aceasta se adauga *primele de asigurare a valorilor transportate* contra furturilor pana la 500.000 euro (70 mii lei) si pentru *asigurarea cladirilor ipotecate* (127 mii lei).

**A.3. Cheltuielile cu alte servicii executate de terti prevazute pentru anul 2018 sunt in suma de 151.149 mii lei, cu 23.405 mii lei mai mari (+18,3%) decat cele preliminate a fi realizate in anul precedent.**

Din aceasta categorie fac parte:

- **cheltuieli cu comisioane si onorarii = 300 mii lei**, reprezentand *cheltuieli cu firmele de avocatura* privind consultanta si asistenta juridica in litigiile aflate pe rol. In conformitate cu prevederile OUG 26/2012, art. I, alin. (1) si (3), achizitia acestor servicii s-a realizat in baza Hotararilor AGA nr. 27/2012, 23/2012, 24/2014 si 23/2016.
- **cheltuieli de protocol = 140 mii lei;**
- **cheltuieli cu reclama si publicitate = 530 mii lei**, cheltuieli necesare unei mai bune promovari a serviciilor Postei Romane;
- **transport de bunuri si persoane = 8.783 mii lei**, cu 2.094 mii lei mai mult decat in anul 2017;

Cresterea acestor cheltuieli este influentata de:

- cheltuielile cu transportul aerian extern =+1.379 mii lei, estimarea avand la baza tarifele comunicate de catre companiile aeriene pentru sezonul de vara 2017, precum si tarifele aplicate in contractul cu Tarom;
- implementarea platformei de schimb aerian, suma de 100 mii lei fiind destinata transportului pe cale aeriana a trimiterilor postale prioritare si express, proiect care nu s-a realizat in anii precedenti si a carui aplicare ar insemna o mai buna realizare a obiectivelor de calitate privind timpul de circulatie a trimiterilor postale;
- cheltuielile cu transportul auto inchiriat (transportul factorilor postali la punctele de lucru) = +211 mii lei;
- cheltuielile cu externalizarea transportului de valori la nivelul Municipiului Bucuresti (230 mii lei);
- cheltuielile cu transportul de numerar de catre banci in mediul urban =+94 mii lei, conform tarifelor prevazute in conventiile cu bancile.
- **cheltuieli cu deplasari = 2.570 mii lei;**
- **cheltuieli cu taxe comunicatii = 3.824 mii lei**, in crestere cu 673 mii lei fata de anul 2017.

Aceasta crestere este determinata de:

- implementarea proiectului de Track&Trace, fiind prevazuti 500 mii lei pentru avizare prin SMS;
- contravaloarea serviciilor de VPN (linie principala) = +416 mii lei.
- **servicii bancare si asimilate = 72.798 mii lei**, cu 3.632 mii lei mai mult decat in anul 2017, datorita cresterii volumului de numerar ridicat din banci, comisiunelor percepute de catre bancile comerciale pentru ridicarea numerarului, pentru tranzactiile bancare, dar si a comisiunelor pentru acordarea liniilor de credit.
- **alte cheltuieli cu servicii executate de terti = 9.521 mii lei**, cu 3.118 mii lei mai mari fata de realizarile preliminate ale anului 2017, sub influenta *cheltuielilor cu paza si protectia*. Aceste cheltuieli prezinta o crestere cu 2.964 mii lei fata de anul precedent, avand in vedere cresterea preconizata a tarifelor ca urmare a cresterii salariului minim pe economie.

Tot in acest capitol de cheltuieli sunt incluse:

- cheltuieli cu intretinerea si reparatii pentru tehnica de calcul = 95 mii lei;
- cheltuieli cu pregatirea profesionala = 280 mii lei;
- cheltuieli cu reevaluarea imobilelor supuse gajarii si a mijloacelor de transport auto care vor fi valorificate prin vanzare = 225 mii lei;



- cheltuieli cu anunturile privind licitatiile = 47 mii lei.
- Sunt de asemenea prevazute cheltuieli cu recrutarea si plasarea personalului de conducere conform OUG 109/2011 (50 mii lei).
- **alte cheltuieli = 52.683 mii lei**, prezinta o crestere cu 12.856 mii lei fata de anul precedent, in aceasta categorie de cheltuieli evidentiindu-se cresteri la:
    - **cheltuieli cu incalzirea** = +1.994 mii lei, avand in vedere pretul gazelor naturale pentru consumatorii non-casnici si cheltuielile cu energia termica;
    - cheltuieli cu **verificari aparate** – verificarea metrologica a cantarelor, verificarea lifturilor, a stingatoarelor, hidrantilor, prizelor de pamant si tahografelor = +1.114 mii lei, aceste verificari sunt prevazute de legislatia in vigoare (Ordonanta nr. 20/1992; Prescriptia PT R2-2010; Legea 64/2008; Ordinul MAI 163/2007; Legea 307/2006; Normativul P 118/II din 2013; HG 1146/2006);
    - cheltuieli cu **monitorizare si dispecerizare auto - GPS** = +973 mii lei, destinate contractului de monitorizare printr-un dispecerat autorizat de IGPR a transportului de bunuri si valori, cresterea cheltuielilor comparativ cu anul precedent fiind influentata de semnarea contractului in luna aprilie 2017 si de extinderea flotei auto;
    - **cheltuieli externe cu serviciile executate de terti** = +1.408 mii lei. In aceste cheltuieli sunt incluse cheltuielile de monitorizare de catre un organism independent a timpului de circulatie pentru traficul intraeuropean, monitorizarea timpului de circulatie pentru corespondenta internationala, contributiile la organizatiile internationale (UPU, IPC, PostEurop), taxele IPS, Eurogiro, PostNet, precum si cheltuielile cu reparatia si intretinerea echipamentelor AMQM (care nu s-au realizat in anul 2017);
    - **cheltuieli de intretinere si gospodaresti, dezinfectie si deratizare, cheltuieli cu salubritatea** = +661 mii lei; aceste cheltuieli sunt calculate in functie de suprafetele pentru care trebuie efectuate aceste servicii, taxele percepute pe plan local pentru serviciile de salubritate, incluzand si cheltuielile de intretinere aferente spatiilor inchiriate de la terti sau diverse cheltuieli administrative pentru spatii inchiriate in mall-uri si supermarketuri;
    - **cheltuieli cu administratiile postale straine** = +1.217 mii lei, reprezentand cheltuielile aferente traficului postal international expedit si sunt influentate de taxele REIMS, UPU, EMS, realizarea indicatorilor de calitate, cotele parti de sosire ale operatorilor postali si evolutia cursului valutar pentru DST;
    - **alte cheltuieli cu tertii** = +5.093 mii lei, fata de realizarile preliminate ale anului 2017.

In aceasta categorie de cheltuieli sunt incluse:

- ♦ **cheltuieli de natura PSI** (servicii de curatare cosuri de fum, reparatii sobe si servicii de ignifugari si termoprotectie) = 1.253 mii lei, operatiuni prevazute de legislatia in vigoare (Ordinul MAI nr. 163/2007). Precizam ca achizitia pentru serviciile de ignifugare s-a finalizat la finele anului 2017, urmand ca derularea contractului sa se realizeze in perioada urmatoare.
- ♦ **servicii de evaluare risc de securitate fizica pentru 1.290 subunitati** = 600 mii lei;
- ♦ cheltuieli cu **monitorizare timp de circulatie pentru trafic intern si studiul de flux real** = 521 mii lei, obligatii legale conform Deciziei ANCOM nr. 583/2014;
- ♦ **cheltuieli de natura administrativa** (avize si tarife pentru racordarea la retelele de energie electrica si apa, servicii de vidanjare, cheltuieli pentru intocmirea documentatiilor cadastrale, abonamente cablu, taxa de management pentru spatiile comune in locatiile inchiriate) = 2.000 mii lei, pentru anul 2018 fiind prevazuta intocmirea documentatiilor cadastrale pentru cele cca 600 de imobile neintabulate;
- ♦ cheltuieli pentru **dezvoltare aplicatie mobila, restructurare site Prioripost, mentenanta si dezvoltare site CNPR, dezvoltare modul international de Track&Trace, studii de piata de marketing** si alte cheltuieli asimilate = 466 mii lei;
- ♦ cheltuieli cu **servicii IT de suport CISCO, abonament aplicatie Legis, reparatii telefoane** = 132 mii lei;
- ♦ **evaluarea riscurilor cu privire la securitatea si sanatatea in munca conform HG 955/2010** = 122 mii lei;

- ♦ **legalizari, onorarii notariale, expertize contabile** pentru procesele aflate pe rol, intabulare sau radiere ipoteci si alte cheltuieli asimilate = 320 mii lei;
- ♦ cheltuieli cu **servicii externalizate asociate activitatii de productie a Fabricii de Timbre si cheltuieli aferente contractelor incheiate pe plan local** (pentru aplicatii de incasare impozite si taxe, pentru servicii de copiere) = 150 mii lei;
- ♦ **certificarea sistemelor de management** = 83 mii lei;
- ♦ alte cheltuieli cu tertii: monitorizare presa, participare la targuri si conferinte, cheltuieli eligibile din Fonduri Europene, utilizare sistem SEAP, sedinte la poligon pentru agentii insotitori, abonamente la publicatii de specialitate etc = 496 mii lei.

**B. Cheltuieli cu Impozite, taxe si alte varsaminte asimilate** prevazute in bugetul anului 2018 sunt in suma de **23.597 mii lei**, cu 5,9% (+1.319 mii lei) mai mari decat nivelul preliminar a fi realizat in anul 2017, aceasta crestere fiind influentata de:

- cheltuielile cu impozitele pentru cladiri si terenuri = +766 mii lei;
- cheltuieli cu impozite si taxe auto, rovine si taxe de pod = +863 mii lei, ca urmare a extinderii parcului auto, fiind preconizata si introducerea unei taxe de poluare;
- cheltuielile cu taxe de timbru aferente actiunilor in justitie si alte impozite si taxe locale = +284 mii lei.

**C. Cheltuielile privind personalul** prevazute in bugetul anului 2018 insumeaza **829.256 mii lei** cu 8.892 mii lei mai mari (+1,1%) fata de cheltuielile preliminate pentru anul 2017, crestere rezultata din:

- respectarea prevederilor legislative din Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018 privind majorarea cheltuielilor de natura salariala fata de anul precedent;
- transpunerea prevederilor OUG nr. 79/2017 privind modificarea Codului fiscal;
- prevederile Contractului colectiv de munca.

In structura, cheltuielile cu personalul prevazute in proiectul de buget de venituri si cheltuieli pentru anul 2018, prezinta urmatoarele variatii fata de nivelul preliminar pentru anul 2017:

- cheltuieli de natura salariala = +120.391 mii lei;
- alte cheltuieli cu personalul = + 2.133 mii lei;
- cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere si control, comisii si comitete = +867 mii lei;
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale si alte obligatii legale = -114.499 mii lei.

**C.0. Cheltuielile de natura salariala**, sunt in suma de **782.829 mii lei**, cu 120.391 mii lei mai mari decat cele preliminate a se realiza in anul 2017, fiind formate din:

- cheltuieli cu salarii = 718.683 mii lei (+121.724 mii lei);
- cheltuieli cu bonusuri = 64.146 mii lei (-1.333 mii lei).

**C.1. Cheltuieli cu salarii = 718.683 mii lei**, cu 121.724 mii lei mai mari decat cheltuielile preliminate a se realiza in anul 2017.

Fundamentarea cheltuielilor cu salariile pentru anul 2018 s-a realizat luand in considerare:

- respectarea prevederilor art. 58 din Legea nr. 2/ 2018 a bugetului de stat pe anul 2018, privind majorarea cheltuielilor de natura salariala la operatorii economici carora li se aplica prevederile OG 26/2013;
- modificarea Codului fiscal privind:
  - reducerea contributiilor sociale si trecerea acestora de la angajator la angajat;
  - introducerea contributiei asiguratorii pentru munca in cuantum de 2,25%;
  - reducerea impozitului pe venit de la 16% la 10%;
  - cresterea deducerilor personale pentru cei cu salarii mici (pentru cei cu salariul minim deducerea personala creste de la 300 lei la 510 lei, pentru fiecare persoana aflata in intretinerea, deducerea personala creste de la 100 la 160 lei);

- creșterea salariului minim brut pe economie cu 1 ianuarie 2018, de la 1.450 lei la 1.900 lei, conform HG nr. 846/2017;
- executia cheltuielilor de natura salariala la 11 luni 2017 si prelininatul pentru luna decembrie 2017;
- informatiile furnizate de Directia Resurse Umane privind: numarul mediu de personal, structura fondului de salarii din punct de vedere al salariilor de baza din luna octombrie 2017, proiectia salariilor de baza pentru luna ianuarie 2018 cu reflectarea influentelor rezultate din modificarea Codului fiscal si mentinerea salariilor nete la nivelul anului 2017, nivelul platilor compensatorii si gratificatiilor pentru pensionare pentru anul 2018, influenta renormarii;
- prevederile Contractului colectiv de munca cu privire la:
  - trecerea intr-o clasa superioara de salarizare in cadrul aceleiasi functii, in functie de vechimea minima si rezultatele testarii profesionale;
  - sporuri si indemnizatii;
  - alocatii, remize.

Principalele influente, din coroborarea carora a rezultat creșterea cheltuielilor cu salariile in anul 2018 cu **121.724 mii lei**:

**1. Creșterea cheltuielilor cu salariile cu 27.084 mii lei, ca urmare a majorării salariului minim brut pe tara, de la 1.450 lei la 1.900 lei, incepand cu 01.01.2018.**

La nivelul CNPR modificarea salariului minim brut pe tara are impact asupra salariilor de baza a 5.560 de persoane, care anterior aveau un salariu mediu brut de 1.494 lei, rezultand o creștere medie lunara a cheltuielilor cu salariile de 2.257 mii lei/luna.

**2. Creșterea cheltuielilor cu salariile cu 99.930 mii lei, ca urmare a modificarilor legislative privind transferul contributiilor de la angajator la angajat si mentinerea castigului net pentru salariatii CNPR.**

Avand in vedere ca la nivelul CNPR, prin Protocolul CNPR- SLPR nr. 101/4683-420/14.11.2017 s-a convenit ca trecerea contributiilor de la angajator la angajat nu va conduce la diminuarea veniturilor salariale nete ale angajatilor, au fost identificate urmatoarele solutii:

- a. pentru salariatii incadrati cu norma intreaga salariile de baza vor fi majorate cu 20% de la 01.01.2018, ceea ce conduce la o creștere a cheltuielilor cu salariile in anul 2018 cu **85.614 mii lei fata de anul 2017**;
- b. pentru salariatii incadrati cu norme partiale, salariul de baza se va majora cu procente cuprinse intre 26 si 65%, in functie de clasa de salarizare actuala, situatia decurgand din faptul ca pentru salariatii cu timp partial de munca contributiile se platesc la nivelului salariul minim brut pe tara, conform prevederilor OUG nr. 79/2017.

Numarul efectiv al salariatilor activi, angajati cu timp partial de munca existenti in luna octombrie 2017:

- cu norma 0,5 = 676 salariatii, carora le corespundea un fond de salarii lunar de 545 mii lei. Fondul de salarii calculat pentru luna ianuarie, dupa majorarea determinata de transferul contributiilor, cu mentinerea salariilor nete insumeaza 888 mii lei, rezultand o cheltuiala suplimentara de 343 mii lei/luna, respectiv **4.116 mii lei** pe total an 2018;
- cu norma 0,75 = 2.025 salariatii, carora le corespundea un fond de salarii lunar de 2.413 mii lei. Fondul de salarii calculat pentru luna ianuarie dupa majorarea determinata de transferul contributiilor, cu mentinerea salariilor nete insumeaza 3.263 mii lei, rezultand o cheltuiala suplimentara de 850 mii lei/luna, respectiv **10.200 mii lei** pe total an.

Rezulta o creștere totala a cheltuielilor cu salariile aferente salariatilor angajati cu timp partial de munca de **14.316 mii lei**.

Mentionam ca 3.669 mii lei din aceasta suma reprezinta creșterea cheltuielilor cu salariile pentru angajatii cu salarii mai mici decat salariul mediu brut pe tara, angajati cu fractii de norme, al caror salariu mediu brut ajunge in luna ianuarie 2018, la 1.955 lei/salariat.

**3. Scaderea cheltuielilor cu salariile cu 5.290 mii lei ca urmare a diminuarii numarului mediu de personal in anul 2018 fata de anul 2017 cu 249 salariati.**

In structura, cheltuiile cu salariile se prezinta astfel:

**a. Cheltuieli cu salariile de baza** prevazute in anul 2018, cu transpunerea transferului contributiilor de la angajator la angajat, **sunt in suma de 690.674 mii lei**, prezentand o crestere de 124.054 mii lei (+21,9%).

Fundamentarea cheltuielilor cu salariile in anul 2018 s-a facut pentru un numar mediu de personal de 23.157 salariati, prognozarea acestuia avand ca punct de pornire numarul mediu de personal angajat pe perioada nedeterminata preliminatat pentru luna decembrie 2017, ajustat cu urmatoarele influente:

- o numarul mediu de personal prognozat a fi angajat pe perioada determinata in anul 2018 pentru inlocuirea agentilor pe perioada concediilor de odihna este de 220 salariati, reprezentand 80% din numarul total al posturilor unice existente in reseaua postala (pentru restul personalului se previzioneaza acordarea sporului pentru cumulul de functii);
- o angajarea a 100 de agenti manuatori pentru autovehiculele noi achizitionate in decembrie 2017 pentru completarea parcului auto (50 de salariati incepand cu luna februarie si inca 50 de salariati incepand cu luna martie);
- o aplicarea rezultatelor renormarii volumului de activitate pentru 603 locuri de munca, echivalentul a 151 norme intregi;
- o concedierea individuala a 5 salariati in ianuarie 2018, ca rezultat al reorganizarii structurii de personal din trimestrul IV 2017.

**b. Cheltuieli cu sporuri, prime si alte bonificatii aferente salariului de baza (conform CCM)** prevazute in anul 2018, sunt in suma de **18.160 mii lei**, cu 736 mii lei sub nivelul preliminatat a se realiza in anul 2017 (-3,9%), luand in considerare ca doar o parte din sporuri (spor conducere, spor cumul de functii, spor ore suplimentare si pentru lucrul in zilele de sambata si duminica, spor ore noapte) au crescut in urma transferului contributiilor de la angajator la angajat, in timp ce indemnizatiile pentru sef proiect si control financiar preventiv au ramas la nivelul anului 2017.

**c. Alte bonificatii (conform CCM) sunt in suma de 9.849 mii lei**, cu 1.594 mii lei mai mici decat cele previzionate a se realiza in anul 2017, in aceasta categorie fiind incluse: remiza pentru contractarea de abonamente presa de catre factorii postali, comisionul platit agentilor postali, gratificatiile acordate salariatilor la pensionare in functie de vechimea in sistemul postal si ajutoarele de casatorie. Principala influenta provine din scaderea nivelului gratificatiilor pentru pensionare estimate a fi acordate conform CCM in anul 2018 comparativ cu anul 2017.

**C.2. Cheltuieli cu bonusuri = 64.146 mii lei**, cu 1.333 mii lei mai mici decat cheltuielile preliminotate a se realiza in anul 2017, cu urmatoarea structura:

- *cheltuieli sociale = 2.984 mii lei cu 2.740 mii lei* sub nivelul preliminatat a se realiza in anul 2017, cu urmatoarele influente:

- cresterea cheltuielilor cu ajutoare de nastere, ajutoare de inmormantare si ajutoare pentru boli grave sau incurabile, conform reglementarilor legale;
- pentru anul 2018 nu au fost prevazute cheltuieli cu primele pentru Craciun;

- *cheltuieli cu tichetele de masa = 60.874 mii lei cu 1.290 mii lei* mai mari decat cele preliminotate pentru anul anterior, crestere rezultata din coroborarea scaderii numarului de personal cu cresterea rezultata din acordarea de tichete de masa la nivelul numarului de zile lucratoare ale lunii si pentru salariatii cu fractii de norma (1.872 mii lei) incepand cu 01.01.2018;

- alte cheltuieli conform CCM = 288 mii lei, reprezentand cheltuieli cu diurna ce depaseste de 2,5 ori nivelul stabilit pentru personalul din institutiile publice, indiferent de forma de organizare a celui ce acorda diurna, conform prevederilor OG nr. 8/ 2013, aplicabile de la 01.02.2013.

Luand in considerare toate influentele prezentate anterior in ceea ce priveste cresterea cheltuielilor de natura salariala in anul 2018 fata de anul 2017, precizam ca CN Posta Romana respecta prevederile art. 58, alin. 1 lit. a) din Legea nr.2/2018 a Bugetului de Stat pe anul 2018, conform careia „operatorii economici care au depasit nivelul platilor restante programate pentru finele anului 2017, pot majora cheltuielile de natura salariala in limita a 80% din indicele de crestere a productivitatii muncii calculate in unitati valorice sau fizice, dupa caz”

La stabilirea cresterii castigului mediu brut lunar pe salariat nu se iau în calcul, conform art. 58, alin. 2, lit. a) din Legea Bugetului de Stat pe anul 2018, următoarele cheltuieli:

- sumele reprezentând cresteri ale castigului mediu brut pe salariat datorate majorarii salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata de la 01.01.2018, respectiv suma de **27.084 mii lei**;

- sumele reprezentand cresterea cheltuielilor de natura salariala ca urmare a modificarilor legislative privind contributiile sociale obligatorii, respectiv **100.843 mii lei**;

**TOTAL INFLUENTE = 127.927 mii lei**

**C.3. Alte cheltuieli cu personalul = 10.927 mii lei, cu 2.133 mii lei peste nivelul anului 2017, cu urmatoarea structura:**

- cheltuieli cu platile compensatorii =10.279 mii lei (+1.626 mii lei);

- cheltuieli cu drepturi salariale cuvenite in urma unor hotarari judecatoresti = 648 mii lei (+507 mii lei).

Mentionam ca pentru anul 2018 s-au revizuit bazele de calcul ale salariilor in asa fel incat sa nu existe diminuari ale veniturilor salariale nete dinainte de 31.12.2017.

Nu s-au efectuat revizuii ale bazelor de calcul la salarii compensatorii, pentru persoanele disponibilizate inainte de 31.12.2017. Pentru aceasta categorie de personal deciziile de disponibilizare au fost emise anterior modificarilor legislatiei in vigoare incepand cu 01.01.2018.

**C.4. Cheltuieli aferente contractelor de mandat = 1.280 mii lei, cu 867 mii lei peste cheltuielile realizate in anul 2017.**

Pentru estimarea acestor cheltuieli s-a luat in calcul recalcularea incepand cu 01.01.2018 a indemnizatiilor brute lunare pentru a fi puse in acord prevederile Legii 227/2015, modificata si completata de OUG nr. 79/2017 (conform articolului 18 din OUG nr. 90/2017). Pentru stabilirea nivelului indemnizatiei brute lunare s-a luat in calcul castigul mediu brut pe ramura din perioada iunie 2016 – mai 2017 (2.366 lei).

In structura acestui indicator sunt cuprinse urmatoarele categorii de cheltuieli:

**a. cheltuieli cu contractul de mandat al directorului general = 606 mii lei,** stabilite conform Legii nr. 31/1990 si OUG nr. 109/ 2011, din care:

- 205 mii lei, componenta fixa;

- 401 mii lei, componenta variabila.

*Componenta fixa* = 204.422 lei a fost calculata luand in considerare remuneratia bruta in cuantum de 14.196 lei/ luna (adica 6\*2.366 lei), majorata cu influenta contributiilor: (14.196 lei x 1,2) x 12 luni = 17.035,2 lei x 12 luni = 204.422 lei

*Componenta variabila* = 400.550 lei (a+b), din care:

a) *bonus trimestrial* in cuantum de 3 remuneratii lunare, pentru indeplinirea obiectivelor si criteriilor de performanta trimestriale in anul 2018:

17.035,2 lei x 3 remuneratii x 4 trimestre = 204.422 lei

b) *bonus anual* egal cu suma a 12 remuneratii lunare pentru indeplinirea obiectivelor si criteriilor de performanta anuale *in anul 2017, platit in anul 2018* (bonus anual = 12 remuneratii lunare, majorate cu influenta contributiilor):  
 $(13.620 \text{ lei} \times 1,2) \times 12 \text{ remuneratii} = 16.344 \text{ lei} \times 12 \text{ remuneratii} = 196.128 \text{ lei}$

Componenta variabila se acorda in functie de indeplinirea obiectivelor si criteriilor de performanta stabilite prin contractul de mandat.

**b. cheltuieli cu contractul de mandat al directorului economic = 206 mii lei,** stabilite conform Legii nr. 31/1990 si OUG nr. 109/ 2011, din care:

- 103 mii lei, componenta fixa;
- 103 mii lei, componenta variabila.

*Componenta fixa = 102.211 lei*

Pentru fundamentarea cheltuielilor aferente contractului de mandat al directorului economic s-a luat in considerare o perioada de 6 luni cu o remuneratie bruta lunara in cuantum de 14.196 lei (adica  $6 \times 2.366 \text{ lei}$ ), majorata cu influenta contributiilor:  
 $(14.196 \text{ lei} \times 1,2) \times 6 \text{ luni} = 17.035,2 \text{ lei} \times 6 \text{ luni} = 102.211 \text{ lei}$

*Componenta variabila = 102.211 lei,* reprezentand *bonus trimestrial* in cuantum de 3 remuneratii lunare, pentru indeplinirea obiectivelor si criteriilor de performanta trimestriale in anul 2018:

$17.035,2 \text{ lei} \times 3 \text{ remuneratii} \times 2 \text{ trimestre} = 102.211 \text{ lei}$

Mentionam ca la data de 01.01.2018 nu exista un angajament ferm pe contract de mandat in legatura cu directorul economic; procedurile de selectie vor demara in anul 2018, conform prevederilor OUG 109/2011.

**c. cheltuieli cu indemnizatiile membrilor Consiliului de Administratie = 468 mii lei,** din care:

- 239 mii lei, componenta fixa;
- 229 mii lei, componenta variabila.

Pentru dimensionarea *componentei fixe* s-a avut in vedere o remuneratie bruta fixa in suma de 2.366 lei/ luna/persoana, majorata cu influenta contributiilor:

$(2.366 \text{ lei} \times 1,2) \times 12 \text{ luni} \times 7 \text{ persoane} = 2.839,2 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} \times 7 \text{ persoane} = 238.493 \text{ lei}.$

*Componenta variabila* reprezinta indemnizatia de performanta acordata sub forma unui bonus anual in cuantum de 12 remuneratii brute lunare. Avand in vedere ca in anul 2018 se plateste bonusul aferent anului 2017, componenta variabila a fost determinata luand in considerare 12 indemnizatii lunare in cuantumul unui castig mediu brut lunar pe ramura, asa cum este prevazut in contractele de mandat aferente anului 2017, majorate cu influenta contributiilor, respectiv:

$(2.270 \text{ lei} \times 1,2) \times 12 \text{ indemnizatii} \times 7 \text{ persoane} = 2.724 \text{ lei} \times 12 \text{ indemnizatii} \times 7 \text{ persoane} = 228.816 \text{ lei}.$

- **cheltuieli pentru AGA si cenzori = 0 lei,** avand in vedere prevederile OUG nr. 53/ 2016.

- **cheltuieli pentru alte comisii si comitete constituite potrivit legii = 0 lei.**

**C.5. Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator** sunt stabilite in acord cu fondul de salarii si celelalte cheltuieli cu personalul, insumand **34.220 mii lei** in anul 2018. Aceasta suma prognozata pentru anul 2018 este cu 114.499 mii lei mai mica decat in anul 2017, fiind influentata de modificarile legislative conform OUG nr. 79/2017 pentru modificarea si completarea Legii Codului Fiscal nr. 227/2015.

De asemenea, la calcularea contributiei la fondul pentru persoane cu handicap, s-a tinut seama de numarul de personal, de majorarea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata de la 1 ianuarie 2018 si de prevederile OUG nr. 60/04.08.2017 pentru modificarea

si completarea Legii nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, respectiv dublarea de la 01.09.2017 a contributiei angajatorului la fondul pentru persoane cu handicap.

**D. Alte cheltuieli de exploatare** prevazute in bugetul anului 2018 insumeaza **51.122 mii lei**, cu 15.360 mii lei mai mici decat cele preliminate a fi realizate in anul 2017.

Principalele categorii de cheltuieli care intra in componenta acestui indicator:

- **cheltuieli cu majorari si penalitati** = 9.059 mii lei, cu 23.394 mii lei mai mici decat in anul 2017.
- **alte cheltuieli** = 1.410 mii lei, in aceasta categorie fiind incluse cheltuielile de inregistrare a punctelor de lucru si a altor mentiuni la Registrul Comertului (295 mii lei), tarifele percepute pentru inmatricularea autovehiculelor la ARR (50 mii lei), cheltuielile cu avizele necesare pentru spatiile de depozitare a armamentului neletal si de avizare pentru port arma a personalului insotitor (150 mii lei), alte cheltuieli eligibile din fonduri europene (586 mii lei), tarifele percepute de OCPI, taxele postale, etc (329 mii lei).
- **cheltuieli cu tehnica securitatii muncii si medicina muncii** = 2.398 mii lei, mai mari cu 640 mii lei decat realizarile preliminate ale anului precedent. Aceasta crestere este determinata de valoarea cheltuielilor cu *medicina muncii si analize pentru siguranta circulatiei* (+573 mii lei), fiind luate in calcul prevederile contractului aflat in derulare. Si cheltuielile cu *apa minerala* cunosc o crestere fata de rezultatul preliminar al anului 2017, fiind luata in calcul eventualitatea unui numar mai mare de zile caniculare si respectarea astfel a prevederilor OUG 99/2000.
- **cheltuielile cu protectia civila** = 250 mii lei, reprezentand fondul de rezerva pentru situatiile de urgenta;
- **cheltuielile privind amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale** sunt in suma de 38.032 mii lei, nivelul acestora inregistrand o crestere de 1.273 mii lei, datorita investitiilor noi;
- **ajustari si depreciari pentru pierderi de valoare si provizioane** = -82 mii lei, din care 5.000 mii lei reprezinta *cheltuieli privind ajustarile si provizioanele*, iar 5.082 mii lei reprezinta *veniturile din deprecierea activelor circulante si venituri din reluarea provizioanelor constituite pentru litigii*.

**CHELTUIELILE FINANCIARE** bugetate pentru anul 2018 sunt in valoare de **25.720 mii lei**, cu 6.970 mii lei mai mult decat cele realizate in anul 2017.

Aceste cheltuieli se compun din:

- **cheltuielile cu dobanzile aferente creditelor derulate pentru activitatea de exploatare** (inclusiv pentru liniile de credit) = 7.165 mii lei;
- **cheltuielile cu dobanda aferenta esalonarii la ANAF** = 7.700 mii lei (asa cum rezulta din decizia ANAF);
- **cheltuieli cu dobanda aferenta leasingului auto** contractat la finele anului 2017 = 355 mii lei;
- **cheltuieli din diferente nefavorabile de curs valutar aferente activitatii curente** = 10.500 mii lei.

**III. REZULTATUL BRUT bugetat pentru anul 2018 este in suma de 7.000 mii lei.**

**Veniturile neimpozabile prevazute pentru anul 2018 sunt in suma de 4.000 mii lei** si reprezinta venituri din reluarea provizioanelor.

**Cheltuielile nedeductibile fiscal pentru anul 2018**, conform Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, **sunt in suma de 23.323 mii lei** si includ *despagubiri, amenzi si penalitati* (6.832 mii lei), *dobanda aferenta esalonarii la ANAF* (7.700 mii lei), *pierderi din creante si debitori diversi* (4.000 mii lei), *cheltuielile cu impozitul datorat reprezentand diferente din anul curent* (3.245 mii lei), precum si *cheltuieli nedeductibile cu apa minerala* (344 mii lei), *uniforme* (1.200 mii lei) si *taxe la asociatii profesionale* (2 mii lei).

**Impozitul pe profit** este in suma de **3.692 mii lei**, iar **profitul net** totalizeaza **3.308 mii lei**, fiind repartizat pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti.

**SURSELE PENTRU FINANTAREA INVESTITIILOR** prevazute in bugetul anului 2018 insumeaza **40.668 mii lei** si se compun din:

- **surse proprii** = 38.032 mii lei;
- **surse atrase** = 2.636 mii lei, reprezentand leasingul financiar pentru parcul auto contractat la finele anului 2017.

**Cheltuieli cu investitiile** sunt in valoare de **40.668 mii lei** si sunt structurate astfel:

- investitii in curs = 10.204 mii lei;
- investitii efectuate la imobiliarile corporale existente (modernizari) = 5.055 mii lei;
- dotari = 22.773 mii lei;
- rambursari de rate aferente creditelor pentru investitii = 2.636 mii lei.

In anul 2018, Posta Romana estimeaza **venituri din fonduri europene** pe linia de finantare nerambursabila Erasmus in baza a trei proiecte depuse si castigate (Age Management, E-Insurance Training si Extra 3 D) in suma de 140 mii lei, dar si pe linia de finantare Programul Operational Capital Uman in baza unui proiect in curs de elaborare si care se va depune in parteneriat (co-finantare de 5%) in suma de 1.757 mii lei.

Aceste **venituri din fonduri europene** totalizeaza **1.897 mii lei**, **cheltuielile eligibile** a fi finantate din fonduri europene **fiind la acelasi nivel**.

Realizarea acestor proiecte la nivelul estimarilor de mai sus este conditionata de conditiile de finantare, avand in vedere ca ghidurile solicitantului nu au fost inca lansate pentru perioada urmatoare, iar sumele atrase pot varia in functie de:

- negocierile cu partenerii pe bugetul Postei Romane din totalul bugetului eligibil al proiectului in cadrul etapei de elaborare a propunerilor de proiecte;
- perioada de evaluare a propunerilor de proiecte din cadrul autoritatilor de management sau organismelor intermediare;
- momentul semnarii contractelor de finantare;
- calendarul de implementare al fiecarei aplicatii de proiect;
- platile realizate de catre autoritatile de management sau de organismele intermediare pe baza cererilor de plata sau de rambursare care vor fi depuse de Posta Romana.

**Numarul de personal prognozat la sfarsitul anului 2018** este de **24.980 salariatii**, incluzand si salariatii cu contractul de munca suspendat.

**Numarul mediu de salariatii** estimat pentru anul 2018 este de **23.157 salariatii**.

**Productivitate muncii in unitati valorice pe total personal mediu** in anul 2018 este cu **6,3% peste nivelul realizat in anul 2017**, fiind estimata la **51 mii lei/ persoana**.

**Castigul mediu lunar pe salariat, determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala** este de **2.806 lei/persoana**, cu 20,0% peste nivelul anului precedent.

**Castigul mediu brut lunar determinat conform art. 58, alin. (2) lit. a) din Legea Bugetului de Stat pe anul 2018, coroborat cu art. 3, lit. f) din OG 26/2013, este de 2.346 lei/persoana**, cu 0,3% peste nivelul anului precedent.

In conformitate cu prevederile art. 58, alin. (1), lit. a) din Legea bugetului de Stat pe anul 2018 „operatorii economici care au depasit nivelul platilor restante programate pentru finele anului 2017, pot majora cheltuielile de natura salariala in limita cresterii castigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depasi 80% din indicele de crestere a productivitatii muncii calculate in unitati valorice sau fizice, dupa caz”.



Pentru determinarea castigului mediu brut lunar pe salariat s-au respectat prevederile art. 58, alin. (2), lit. a1) si a3) din Legea nr. 2/2018 a Bugetului de Stat pe anul 2018, coroborate cu prevederile art. 3, lit. f) din OG nr. 26/2013, adica nu s-au luat in calcul urmatoarele:

- sumele reprezentand cresteri ale castigului mediu brut pe salariat datorate majorarii salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata, pentru personalul care intra sub incidenta acestor reglementari - art. 58, alin (2), lit. a1) din Legea nr. 2/2018;
- sumele reprezentand cresterea cheltuielilor de natura salariala ca urmare a modificarilor legislative privind contributiile sociale obligatorii - art. 58, alin (2), lit. a3) din Legea nr. 2/2018;
- cheltuielile efectuate pentru salariați de natura sociala - art 3 lit. f) din OG 26/2013.

Indicatori	UM	Realizari preliminate 2017	Proiect BVC 2018
Venituri din exploatare	mii lei	1.133.810	1.187.300
Cheltuieli de natura salariala, din care:	mii lei	662.438	782.829
- cresteri rezultate din corelarea cu salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata	mii lei	0	27.084
- cresteri rezultate din transferul contributiilor de la angajator la angajat	mii lei	0	100.843
- cheltuieli sociale	mii lei	5.724	2.984
<b>Cheltuieli de natura salariala ajustate pentru calculul castigului mediu brut pe salariat</b>	mii lei	<b>656.714</b>	<b>651.918</b>
Numar mediu de personal	pers.	23.406	23.157
Productivitatea muncii in unitati valorice pe total personal mediu	mii lei/pers	48	51
Castigul mediu brut pe salariat calculat conform prevederilor art. 58, alin. (2) lit. a) din Legea Bugetului de Stat pe anul 2018, coroborate cu art. 3, lit. f) din OG 26/2013	lei/pers	2.338	2.346
Indice de crestere a productivitatii muncii calculata in unitati valorice	%		6,3
Indice de crestere a castigului mediu brut lunar	%		0,3

**CN Posta Romana SA respecta prevederile art. 58, alin. (1) lit. a) din Legea nr. 2/2018 a Bugetului de Stat pe anul 2018**, avand in vedere ca *indicele de crestere a castigului mediu brut pe salariat in anul 2018 fata de anul 2017 este de 0,3%, ceea ce reprezinta 4,8% din indicele de crestere a productivitatii muncii in anul 2018 fata de anul 2017.*

Prin proiectul de buget de venituri si cheltuieli pe anul 2018, Posta Romana isi propune un nivel al **cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale 994,1 lei**, mai mare cu 0,3% fata de anul precedent.

**PLATILE RESTANTE** prevazute la 31.12.2018 insumeaza **109.531 mii lei**, cu 27% mai mici decat cele preliminate la 31.12.2017.

Precizam ca, **din valoarea platilor restante estimate a fi inregistrate de CN Posta Romana SA la 31.12.2018, 41% reprezinta sume in litigiu (44.771 mii lei)**, pentru care nu cunoastem termenul de finalizare al proceselor sau solutia instantelor de judecata:

- mii lei -

Indicatori	2017 - realizari preliminate	2018 - propuneri	+/-
<b>Plati restante - total, din care:</b>	<b>150.031</b>	<b>109.531</b>	<b>-40.500</b>
Furnizori interni litigiosi	54.771	44.771	-10.000
Furnizori externi	260	260	0
Cash collection	95.000	64.500	-30.500

**CREANTELE RESTANTE** bugetate pentru 31.12.2018 sunt in valoare de **71.350 mii lei**, cu 5,9% mai mici decat creantele restante preliminate la finele anului 2017, cu urmatoarea structura:

- mii lei -

Indicatori	2017 - realizari preliminate	2018 - propuneri	+/-
<b>Creante restante - total, din care:</b>	<b>75.850</b>	<b>71.350</b>	<b>-4.500</b>
- de la operatorii cu capital integral/ majoritar de stat	0	0	0
- de la operatori cu capital privat	62.050	57.850	-4.200
- de la bugetul de stat (concedii medicale FNUASS)	2.000	1.800	-200
- de la bugetul local	0	0	0
- de la alte entitati (debitori persoane fizice: salariatii si talharii cu autori identificati si neidentificati)	11.800	11.700	-100

Mentionam ca, **din creantele restante estimate a fi inregistrate la 31.12.2018, circa 55% reprezinta clienti si debitori in litigiu (39.050 mii lei).**

\*

\*\*

Prezentam in continuare, conform prevederilor OMFP nr. 3145/ 2017, **cauzele care diminueaza efectele masurilor de imbunatatire a rezultatului brut, prezentate la punctul II din Anexa 5 de fundamentare:**

**La capitolul venituri:**

- diminuari la categoria alte venituri din exploatare, in principal pe seama scaderii veniturilor din despagubiri, amenzi, penalitati (cauza 2);
- scaderea veniturilor aferente dobanzilor cu efect negativ asupra veniturilor financiare (cauza 3).

**La capitolul cheltuieli:**

- cresterea achizitiilor de materiale consumabile (carburanti, combustibil incalzire, piese de schimb, rechizite, imprimate, consumabile tehnica de calcul, retelistica s.a.), obiecte de inventar si utilaje postale, luand in considerare obligatiile impuse de legislatia in vigoare, evolutia preconizata a preturilor, uzura, precum si necesitatea asigurarii conditiilor optime de desfasurare a activitatii curente, extinderea parcului auto (cauza 4);
- cresterea cheltuielilor cu serviciile executate de terti (intretinere si reparatii, chirii, prime de asigurare) determinate de vechimea parcului auto, uzura utilajelor care necesita intretinere si reparatii curente, primele de asigurare aferente echipamentelor si utilajelor ce urmeaza a fi achizitionate in leasing financiar (cauza 5);

- creșterea cheltuielilor cu paza și protecție luând în considerare modificarea tarifului pe ora/ post sub impactul creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată, precum și faptul că în anul 2017 CN Posta Română a avut contract de paza doar pentru 11 luni (cauza 6);
- dezvoltarea rețelei VPN și dezvoltarea aplicației track&trace, ceea ce determină creșterea cheltuielilor cu telecomunicațiile (cauza 7);
- creșterea volumului de numerar ridicat din bănci de către CNPR, în principal pentru plata la domiciliul beneficiarilor a pensiilor și altor prestații sociale, coroborat cu creșterea comisioanelor bancare (cauza 8);
- creșterea cheltuielilor cu alte servicii executate de terți (transport, întreținere, salubritate, dispecerizare, audit, cadastru și intabulare imobile, monitorizare timp de circulație s.a.), determinate atât de evoluția tarifelor, cât și de extinderea volumului de activitate (cauza 9);
- creșterea de la 01.01.2018 a salariului minim brut pe economie de la 1.450 la 1.900 lei. La nivelul CNPR modificarea salariului minim brut pe țară are impact asupra salariilor de bază a 5.560 de persoane, care anterior aveau un salariu mediu brut de 1.494 lei (cauza 10);
- creșterea cheltuielilor de natură salariale ca urmare a transferului contribuțiilor de la angajator la angajat și menținerea castigului net pentru salariații CNPR (cauza 11).  
În acest scop CNPR, împreună cu partenerul social (Sindicatul Lucrătorilor Postalți din România), a luat decizia creșterii salariilor brute cu:
  - 20% pentru salariații încadrați cu normă întreagă;
  - procente cuprinse între 26 și 65%, pentru salariații cu fracții de normă, în funcție de clasă de salarizare actuală, situația decurgând din faptul că pentru salariații cu timp parțial de muncă contribuțiile se plătesc la nivelul salariului minim brut pe țară, conform prevederilor OUG nr. 79/2017;
- creșterea cheltuielilor cu tichetele de masă, din coroborarea scăderii numărului de personal cu creșterea rezultată din acordarea de tichete de masă la nivelul numărului de zile lucrătoare ale lunii și pentru salariații cu fracții de normă începând cu 01.01.2018 (cauza 13);
- creșterea cheltuielilor cu bonusurile (altele decât tichetele de masă), reprezentând cheltuieli sociale destinate plății ajutoarelor de deces, ajutoarelor de naștere și ajutoarelor pentru boli grave sau incurabile. Această creștere este determinată de variația numărului de personal și a salariilor de bază (cauza 14);
- esalonarea plăților cu salariile compensatorii pentru personalul disponibilizat (cauza 15);
- introducerea cu 01.01.2018 a contribuției asigurătorii pentru muncă în cuantum de 2,25% (cauza 16);
- creșterea contribuției la fondul de handicapați ca urmare a modificării modului de calcul începând cu 01.09.2017, coroborat cu variația numărului de personal și cu creșterea salariului minim brut pe țară garantat în plată de la 01.01.2018 (cauza 17);
- creșterea altor cheltuieli cu personalul: creșterea cheltuielilor aferente contractului de mandat, determinată de recalcularea indemnizațiilor brute lunare pentru a fi puse în acord cu noile contribuții sociale obligatorii datorate conform Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările aduse de OUG nr. 79/2017 (conform articolului 18 din OUG nr. 90/2017) și a cheltuielilor cu hotărâri judecătorești, pentru care s-a luat în considerare menținerea valorii nete a acestor drepturi, majorându-se cu 20% cheltuielile prognozate, astfel încât să contracareze impactul transferului contribuțiilor de la angajator la angajat (cauza 18),
- extinderea parcului auto și introducerea taxei de poluare cu impact asupra creșterii cheltuielilor cu taxele auto (cauza 19);
- creșterea nivelului altor impozite și taxe (cauza 20);
- influența achizițiilor din planul de investiții asupra cheltuielilor cu amortizarea (cauza 21);
- creșterea altor cheltuieli de exploatare, respectiv tehnica securității muncii și medicina muncii, cheltuieli eligibile pentru proiectele din fonduri europene, cheltuieli cu securitatea postală, s.a. (cauza 23);
- influența nivelului ajustărilor și depreciierilor pentru pierderi de valoare și provizioane (cauza 22).

\*  
\*\*

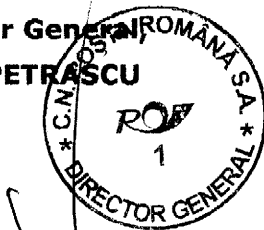
## **IPOTEZE DE LUCRU PRIVIND PROIECTIA BUGETARA PENTRU PERIOADA 2019-2020**

Proiectul de buget de venituri si cheltuieli al CN Posta Romana SA pentru orizontul de timp 2019-2020 este elaborat luand in considerare prognoza principalilor indicatori pentru perioada 2019-2020 extrasa din "Proiectia principalilor indicatori macroeconomici pentru perioada 2017-2021" - prognoza de toamna, elaborata in luna noiembrie 2017 de Comisia Nationala de Prognoza pentru proiectul de buget de stat 2018.

Principalele ipoteze care au stat la baza constructiei bugetare in perioada 2019-2020:

- Dezvoltarea si optimizarea portofoliului de produse si servicii;
- Identificarea permanenta a masurilor de eficientizare a activitatii si optimizare a cheltuielilor;
- Pentru fundamentarea cheltuielilor cu personalul s-au luat in considerare urmatoarele ipoteze de lucru:
  - mentinerea constanta a numarului mediu de personal in anii 2019 si 2020;
  - pentru determinarea fondului de salarii pentru anii 2019 si 2020 nu s-au luat in calcul majorari salariale, luandu-se in considerare doar influenta rezultata din cresterea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata si a aplicarii prevederilor Contractului colectiv de munca privind trecerea intr-o clasa superioara de salarizare in cadrul aceleiasi functii, in functie de vechimea minima si rezultatele testarii profesionale, acordarea de sporuri, indemnizatii si remize.
  - cheltuielile cu tichete de masa au fost dimensionate corespunzator unei valori nominale de 11,5 lei, corelat cu numarul de zile lucratoare si numarul de personal.

**Director General,**  
**Elena PETRASCU**



**Director Economic,**  
**Gabriela MANTU**

**Sef Departament Bugete,**  
**Analize Economice,**  
**Cornelia BUSCU**