



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi a județului Bihor
Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Cod 410009
Telefon: +(40) 0259418938; Fax: +(40)
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbihor@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT AL PERFORMANȚEI

cu tema

**“Eficacitatea asocierii în participațiune,
concesionării și închirierii bunurilor din domeniul
public și privat al municipiului”
încheiat la Unitatea Administrativ Teritorială a
Municipiului Salonta**

**Auditori publici externi,
Ani Marius Nicolae
Badea Mirel Dorel**



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi a județului Bihor
Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Cod 410009
Telefon: +(40) 0259418938; Fax: +(40) Click or tap here to enter text.
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbihor@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 5949/17.09.2021

Către,

U.A.T.M. SALONTA

Domnului primar Torok Laszlo,

Vă transmitem alăturat un număr de 2 exemplare din Raportul de audit al performanței nr. 5949 din data de 17.09.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.M. SALONTA - 23.8.2021 - 17.9.2021 // 4310 - Eficacitatea asocierii în participatiune, concesiunii și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiilor pe care Camera de Conturi a județului Bihor a efectuat-o în perioada - la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către Camera de Conturi a județului Bihor, a unui exemplar din Raportul de audit al performanței este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea Raportului de audit al performanței, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul Raportul de audit al performanței pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Cod 410009 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de control,

Auditori publici externi

Ani Marius Nicolae

Badea Mirel Dorel



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

U.A.T.M. Salonta

Nr. înregistrare: 5949/17.09.2021

CCBH\2021-37080\20.09.2021\IESIRE

RAPORT DE AUDIT AL PERFORMANȚEI Salonta, 17.09.2021

I. Introducere

Echipa de audit	Ani Marius Nicolae și Badea Mirel Dorel
Structura de specialitate	Camera de Conturi Bihor
Numărul și data delegației	30402/23.08.2021 și 32311/30.08.2021
Perioada auditului	23.08.2021 - 17.09.2021
Perioada auditată	2018 - 2020
Entitatea auditată	U.A.T.M. Salonta, Str. Republicii nr.1, mun. Salonta, telefon: 0359/409730 și email: primsal3@gmail.com
Codul unic de înregistrare	4593423
Conducerea entității auditate	- Török László – primar, ordonator principal de credite, - Horváth János – viceprimar, - Ivanciuc Patricia - secretar general al orașului, - Kis Anamaria – șef Serviciu Contabilitate.

Misiunea de audit al performanței a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate pe baza standardelor internaționale de audit INTOSAI, respectiv în baza Programului de control și audit pe anul 2021, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 655/29.12.2020, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014.

Instituția Supremă de Audit (Curtea de Conturi) efectuează audituri ale performanței la entitățile publice, având ca bază prevederile legii de organizare și funcționare, precum și reglementările, țintele și obiectivele stabilite de Parlament.

II. Sinteza principalelor constatări și concluzii rezultate în urma acțiunii de audit al performanței

CONSTATĂRI	CONCLUZII
<p>I. Evaluarea eficacității cu care autoritățile administrației publice locale administrează bunurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale în vederea luării deciziilor optime pentru încheierea contractelor de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere</p>	
<ul style="list-style-type: none"> raportul dintre rezultatele obținute, respectiv încasările realizate, și rezultatele programate (prevederile definitive și drepturile constatate), este unul subunitar, pe întreaga perioadă auditată, rezultând un grad de încasare de numai 60% în 2018, 71% în 2019 și 68% în 2020; în timpul misiunii au fost identificate suprafețele de terenuri care nu au fost concesionate și/sau închiriate. nu au fost stabiliți indicatori de performanță aferenți activității de concesionare și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat, precum și pentru activitatea de administrare a veniturilor rezultate din aceste activități; numărul de personal cu atribuții în administrarea activităților de concesiune și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului Salonta a fost dimensionat necorespunzător în perioada auditată, raportat la complexitatea activităților desfășurate, neasigurându-se astfel implementarea deciziilor luate de managementul entității, planificarea și urmărirea acestor activități, așa cum rezultă din chestionarele completate de personalul de conducere și de execuție din cadrul entității. au fost identificate unele active, respectiv terenuri aparținând domeniului public și privat, fără a fi 	<ul style="list-style-type: none"> nu au fost elaborate strategii privind activitățile de concesionare și închiriere a bunurilor din domeniul public și privat al entității, respectiv proceduri interne de implementare a acestora; dimensionarea necorespunzătoare a numărului de personal cu atribuții în domeniu, nestabilirea unor indicatori de performanță a acestor activități, constituie elemente care au contribuit la neîndeplinirea criteriilor de eficacitate, a activităților de concesionare și închiriere a bunurilor din domeniul public și privat al entității, ceea ce a fost demonstrat și prin faptul că pe întreaga perioadă raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate a fost subunitar; au fost identificate active, respectiv terenuri aparținând domeniului public și privat al entității, care nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă, astfel nefiind luate în considerare ca potențiale surse de venituri suplimentare din activitățile de concesionare sau închiriere.

<p>evaluate și înregistrate în evidența contabilă.</p>	
<p>II. Evaluarea măsurii în care entitatea auditată și-a îndeplinit obiectivele stabilite în strategiile și politicile de dezvoltare, în baza cărora au fost încheiate contractele de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • contractele de concesiune terenuri încheiate de UATM Salonta au cuprins clauzele prevăzute de anexa 6 la H.G. nr.168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică (valabilă până la data de 04.07.2019) și de art. 324 din OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ (valabilă din data de 05.07.2019); • bunurile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale au fost concesionate în folosul atât al UATM Salonta cât și al concesionarilor, principalul scop al concesionării terenurilor fiind realizarea unor investiții de către agenții economici, care au condus pe de o parte atât la realizarea de venituri, cât și la crearea de locuri de muncă, iar prin concesionarea terenurilor persoanelor fizice s-a urmărit creșterea confortului și a condițiilor de viață. Totodată, prin concesionarea terenurilor în zonele de agrement, UATM Salonta a urmărit punerea în valoare a terenurilor disponibile și în același timp dezvoltarea acestora. • scopul concesionării și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al UATM Salonta a fost realizat numai parțial întrucât nu există implementată la nivelul entității o strategie de management privind concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale ca urmare a faptului că indicatorii de performanță stabiliți prin procedurile operaționale implementate până la finele anului 2020 au un cadru general, care nu mai este de 	<p>- nu a fost actualizat statutul municipiului, potrivit prevederilor legale, respectiv nu au elaborate/actualizate toate procedurile operaționale privind activitățile auditate, elemente care determină atingerea obiectivelor privind activitatea de concesiune și închiriere a bunurilor aflate în administrarea entității.</p>

<p><i>actualitate, și prin care nu se reflectă valorificarea eficientă din punct de vedere economic și social a bunurilor;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• nu au fost revizuite și actualizate procedurile operaționale formalizate, ori de câte ori au existat modificări în organigramă, în atribuțiile personalului de specialitate din aparatul propriu sau ori de câte ori s-a modificat legislația;</i> 	
<p>III. Evaluarea modului în care autoritatea administrației publice locale își exercită atribuțiile cu privire la evaluarea rezultatelor obținute din activitățile privind asocierea în participațiune, concesiunea și închirierea bunurilor</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <i>• au fost stabilite raporturi contractuale între concedent și concesionar, pentru a se evita producerea unor efecte negative asupra integrității și calității bunurilor concesionate;</i> <i>• contractele de concesiune au incluse clauze clare cu privire la neplata redevenței sau executarea cu întârziere a acestei obligații, care pot conduce la aplicarea penalităților legale, clauză prevăzută în toate contractele de concesiune.</i> <i>• Atribuirea contractelor de concesiune a fost efectuată cu respectarea principiilor generale (transparența, tratamentul egal, proporționalitatea, nediscriminarea, libera concurență) și a procedurilor de atribuire, respectiv licitație și negociere directă, în baza unor criterii de atribuire.</i> <i>• Au fost incluse clauze privind constituirea garanției de către concesionar sau chiriaș. Aceste garanții nu au fost constituite și reținute aferent tuturor contractelor, iar valoarea acestora nu a fost actualizată, astfel nefiind asigurate măsuri suplimentare privind protecția patrimoniului</i> <i>• Nivelul redevențelor și chiriilor este actualizat la finele fiecărui an, pentru anul următor, în mod unitar, prin hotărâri ale consiliului local. În perioada auditată, au fost întocmite acte adiționale pentru fiecare contract, conform acestor hotărâri</i> 	<p><i>-constituirea și actualizarea garanțiilor conform prevederilor legii, reprezintă pe lângă o obligație legală, una dintre premisele asigurării unei protecții suplimentare a bunurilor concesionate sau închiriate, precum și a realizării veniturilor prognozate, în cazul nerespectării termenelor de scadență a redevențelor și chiriilor</i></p>

IV. Evaluarea impactului pe care activitățile de asociere în participațiune, concesionare și închiriere a bunurilor îl generează asupra comunității locale (proiecte dezvoltate, servicii publice efectuate, venituri suplimentare la bugetul locale ș.a.)

<ul style="list-style-type: none"> • creșterea veniturilor bugetului local, prin încasarea redevențelor, chiriilor și a taxelor pe teren și clădiri precum și prin reducerea cheltuielilor privind întreținerea bunurilor care fac obiectul contractelor de concesiune și închiriere; • dezvoltarea economică a municipiului Salonta prin asigurarea premiselor dezvoltării unor noi afaceri și, implicit a unor noi locuri de muncă; • asigurarea unor facilități pentru categoriile defavorizate social ale populației municipiului (chirii reduse pentru locuințe, asigurarea unor tarife la un nivel acceptabil de suportabilitate pentru transportul în comun și chiar a gratuităților de transport pentru anumite categorii sociale); • neelaborarea unei strategii privind administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului. 	<p>-este necesară elaborarea și implementarea unei strategii privind administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului, astfel încât să contribuie la asigurarea dezvoltării sociale și economice, prin crearea oportunităților de dezvoltare locală și garantarea unui proces avansat și sistematic de adoptare a deciziilor.</p>
---	---

III. Prezentarea sintetică a contextului în care se desfășoară programul, proiectul, procesul sau activitatea auditat/auditată

III.1 Scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează entitatea

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta are sediul în localitatea Salonta, str. Republicii nr.1 și codul fiscal nr. 4593423, telefon 0359/409730, e-mail: primsal3@gmail.com, web: <https://www.salonta.net>.

Entitatea este persoană juridică de drept public cu patrimoniu propriu și capacitate juridică deplină potrivit competențelor stabilite de Legea 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu prevederile Legii nr. 351 din 6 iulie 2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național - Secțiunea a IV-a Rețeaua de localități, Salonta a fost încadrată ca și oraș de rangul II. Prin Legea 581/31.10.2001 orașul Salonta a fost declarat municipiu.

Municipiul Salonta este situat în partea de vest a României, în sud-vestul județului Bihor, la 39 km de Municipiul Oradea și la 13 km de punctul de trecere a frontierei spre Ungaria Salonta - Méhkerék. Suprafața totală a localității este de 17.282,91 ha, din care extravilan 17,160,55 ha, iar intravilan 122,36 ha.

Populația municipiului Salonta după datele recensământului populației și locuințelor din anul 2011, este de 17.735 de locuitori, populație stabilă, în scădere față de recensământul anterior din 2002, când s-au înregistrat 18.074 de locuitori. Majoritatea locuitorilor sunt de naționalitate maghiară (55,64%). Principalele minorități sunt cele de români (37,07%) și romi (2,31%). Pentru 4,53% din populație, apartenență etnică nu este cunoscută.

Municipiul Salonta este format dintr-o singură localitate denumită Salonta. În localitate își are sediul Consiliul Local – autoritate a administrației publice locale cu rol deliberativ și Primăria municipiului – autoritate a administrației publice locale cu rol executiv autorității între care nu există relații de subordonare. Aceste autorități își au sediul în municipiul Salonta str. Republicii nr.1, adresa de e-mail primsal@rdslink.ro.

Strategia guvernamentală pentru dezvoltarea municipiului Salonta, s-a elaborat pe baza valorizării extinse a expertizei existente în comunitate și s-a aprobat prin HCL nr. 65/30.04.2015 “*Strategia de dezvoltare a Municipiului Salonta, în perioada 2014-2020*”, aceasta fiind postată pe site-ul instituției (<https://www.salonta.net>).

În elaborarea Strategiei de Dezvoltare Locală a Municipiului Salonta s-au avut în vedere obiectivele de dezvoltare durabilă asumate de către Uniunea Europeană împreună cu statele membre.

De asemenea, în cadrul activității de stabilire a direcției de dezvoltare a regiunii, au fost identificate obiectivele strategice și programele regionale prioritare (sectoriale și teritoriale).

Obiectivul general la nivelul regiunii: creșterea inteligentă și sustenabilă a economiei regionale, valorificând diversitatea și autenticitatea locală și stimulând inovarea, în vederea dezvoltării echilibrate a teritoriului și creșterii standardului de viață.

Obiectivul general se va realiza prin intermediul următoarelor 5 obiective specifice:

- economie competitivă bazată pe inovare și digitalizare;
- capital uman și social dezvoltat;
- cadru de viață sustenabil, autentic și atractiv;
- mediu natural valorificat responsabil;
- conectivitate fizică și digitală ridicată.

Strategia de dezvoltare a municipiului Salonta, vizează următoarele obiective strategice, respectiv:

- Construirea unui centru urban modern și atractiv;
- Salonta stațiune turistică prosperă și recunoscută pe plan național și european.

Având în vedere că strategia este elaborată pentru un interval limitat, 6 ani, se impune actualizarea/elaborarea uneia noi, care să țină seama de zonele de program care nu au evoluat conform planului prestabilit și mai cu seamă se impune identificarea și acționarea în direcțiile de dezvoltare majore ale orașului și asigurarea legăturilor funcționale cu localitățile limitrofe care compun zona metropolitană.

Obiectivul principal îl constituie administrarea resurselor financiare, precum și a bunurilor proprietate publică a municipiului Salonta în baza principiului autonomiei locale, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, în condițiile legii.

Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Salonta are ca scop asigurarea cadrului necesar pentru realizarea serviciilor publice de interes local, prestate prin intermediul aparatului

de specialitate sau prin intermediul organismelor prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local.

Principalele obiective ale UATM Salonta sunt:

- furnizarea, către cetățeni a serviciilor publice de interes local privind: educația, protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei; sănătatea; cultura; tineretul; sportul; protecția și refacerea mediului;
- conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale;
- dezvoltarea locală, prin construcția de locuințe, poduri și drumuri publice;
- punerea în valoare, în interesul comunității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ-teritoriale;
- cooperarea sau asocierea cu persoane juridice române ori străine sau cu alte unități administrativ-teritoriale, în vederea finanțării și realizării în comun a unor acțiuni, lucrări servicii sau proiecte de interes public local.

Atribuțiile esențiale ale entității, reglementate în principal de *Legea administrației publice locale nr. 215/23.04.2001*, de OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ și de *Legea nr. 273/2006* privind finanțele publice locale, sunt:

- asigurarea serviciilor comunitare de utilitate publică: alimentare cu apă, gaz natural, canalizare, salubritate, iluminat public;
- asigurarea ordinii publice;
- evidența persoanelor;
- gestionarea situațiilor de urgență.

Potrivit prevederilor legale, Consiliul Local, îndeplinește și atribuțiile referitoare la darea în administrare, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică a municipiului, precum și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii, vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a municipiului, în condițiile legii și avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului.

Activitățile desfășurate de entitate

În această misiune se auditează activitățile generatoare de venituri/beneficii prin evaluarea performanței din punct de vedere al constituirii, administrării și utilizării veniturilor/beneficiilor obținute din cele trei activități, respectiv asocierea în participațiune, concesiunea sau închiriere de bunuri proprietate publică sau privată a UATM Salonta.

S-a identificat faptul că la nivelul entității, nu au fost derulate contracte de asociere în participațiune.

Concesiunea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ teritoriale reprezintă operațiunea juridică prin care unitatea administrativ teritorială pune în valoare bunuri ale domeniului public/privat ai căror titulari sunt, prin transmiterea acestora pe o perioadă determinată, în schimbul unei redevențe sau chirii, în favoarea unei/unor persoane fizice/juridice în condițiile contractului de concesiune sau închiriere.

Entități aflate în subordinea UATM Salonta, sunt:

- Colegiul Național „Teodor Neș”, CUI 5142049, tel. 0259-373.448, mail cnteodornes@yahoo.com;
- Liceul Tehnologic nr.1 Salonta, CUI 466070, tel. 0259-373.228, mail salontagsa@yahoo.com;

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

- Liceul Teoretic Arany Janos, CUI 28948493, tel. 0359-405.133, mail gsaranyjanos@yahoo.com;
- Grădinița cu Program Prelungit Toldi, CUI 24494530, tel. 0259-370.990, mail gpptoldi@yahoo.com;
- Spitalul Municipal Salonta, CUI 4287947, tel. 0259-374.041, mail spitalulsalonta@gmail.com;
- Casa de Cultură Zilahy Lajos, CUI 16261827, tel. 0259-373.104;
- Unitatea de Asistență Medico Socială, CUI 15742520, tel. 0259-406.135, mail uamsal@yahoo.com;
- Cantina Socială, CUI 18748960, tel. 0359807227, 0259-406.135, mail uamsal@yahoo.com.

Finanțarea activității la nivelul entității auditate, este asigurată din:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, *alte venituri (din asocieri în participațiune, concesiionări și închirieri)* și cote defalcate din impozitul pe venit;
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- c) subvenții primite de la bugetul de stat;
- d) sume FEN postaderare în contul plăților efectuate;
- e) donații și sponsorizări;
- f) sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Din sursele de venit indicate mai sus se asigură finanțarea cheltuielilor regăsite în cele două secțiuni ale bugetului local, respectiv secțiunea de funcționare și cea de dezvoltare, așa cum sunt ele aprobate prin hotărâre de consiliu local.

Bugetele aprobate aferente perioadei auditate au fost detaliate în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

III.2 Modul de organizare și funcționare a entității

Structura organizatorică a entității auditate este aprobată prin Hotărâre a Consiliului Local al municipiului Salonta (organigrama, numărul de posturi și statul de funcții ale instituției). Structura de conducere a primăriei este constituită din primar - autoritate executivă, viceprimar, secretar, conducătorii direcțiilor, serviciilor, birourilor și compartimentelor de muncă, așa cum sunt definite în structura organizatorică aprobată conform legii. Organigrama, statul de funcții și numărul de personal din aparatul de specialitate al entității sunt aprobate, conform prevederilor legale, de către Consiliul Local, prin HCL.

Primarul are calitatea de ordonator principal de credite, și răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate, pe care îl conduce și îl controlează. În relațiile dintre Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și Primarul municipiului Salonta, ca autoritate executivă, nu există raporturi de subordonare.

De asemenea, structura organizatorică și atribuțiile angajaților din cadrul UATM Salonta, sunt prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare, care a fost elaborat în baza OUG 57 din 2019 Codul Administrativ, precum și în baza actelor normative în vigoare, în

temeiul cărora își desfășoară activitatea entitatea, regulamentul fiind aprobat potrivit HCL nr. 161/26.09.2013.

UATM Salonta este structurată pe compartimente organizate pe domenii de activitate, potrivit specificului și nevoilor locale, după cum urmează:

- Compartiment starea civilă
- Compartiment regim evidență
- Compartiment ghișeu unic
- Biblioteca
- Complex muzeal
- Compartiment registru agricol
- Compartiment arhivă
- Compartiment relații publice
- Compartiment juridic contencios
- Compartiment programe europene
- Compartiment cultură, învățământ, sport și tineret
- Compartiment salarizare
- Compartiment monitor oficial local și relația cu Consiliul local
- Compartiment administrativ-protocol
- Compartiment pază
- Compartiment asistență socială comunitară
- Compartiment asistenți personali
- Compartiment cabinete școlare
- Centru de zi
- Compartiment audit
- Compartiment programe și dezvoltare informatică
- Compartiment proiecte fonduri externe derulare
- Compartiment protecție civilă
- Compartiment contabilitate
- Compartiment contabilitatea veniturilor
- Compartiment achiziții publice
- Compartiment impozite și taxe persoane fizice și juridice
- Compartiment casierie
- Compartiment urmărire contracte
- Compartiment executare silită
- Compartiment inspecție fiscală
- Compartiment urbanism și amenajarea teritoriului
- Compartiment autorizări, finalizări construcții
- Compartiment disciplină în construcții, protecția monumentelor
- Compartiment cadastru
- Compartiment investiții
- Compartiment administrare patrimoniu intravilan
- Compartiment juridic patrimoniu
- Compartiment administrare patrimoniu agricol și protecția mediului
- Compartiment spații verzi
- Compartiment străzi
- Compartiment iluminat public

**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

- Compartiment salubritate
- Compartiment autorizare transport
- Compartiment exploatare-întreținere patrimoniu
- Compartiment administrare cimitir

Resursa umană

Aparatul de specialitate al UATM Salonta, are în structură două categorii de personal:

- funcționari publici, cărora le sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele intervenite prin efectul Codului administrativ, completată cu prevederile legislației muncii;
- personal angajat cu contract individual de muncă, căruia îi sunt aplicabile prevederile Codului muncii.

Ambelor categorii de personal din aparatul de specialitate, li se aplică, în mod corespunzător, dispozițiile Regulamentului de organizare și funcționare.

Principiile care guvernează conduita profesională a funcționarilor publici precum și a personalului angajat cu contract individual de muncă în cadrul aparatului de specialitate al Primarului și al serviciilor publice subordonate Consiliului Local sunt cuprinse în Regulamentul intern al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Salonta, fiind definite în mod clar drepturile, obligațiile, abaterile disciplinare și sancțiunile aplicabile.

Detalierea atribuțiilor pentru fiecare structură din cadrul aparatului de specialitate al primarului, este redată în regulamentul, iar individualizarea atribuțiilor pentru fiecare funcționar public ori salariat se regăsește în fișa postului.

Structura organizatorică a entității cuprinde atât compartimentele necesare asigurării activităților specifice, cât și pe cele de susținere logistică a acestora, fiind prevăzute în organigramă și în statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului Municipiului Salonta aprobat prin HCL nr. 98 din 07.07.2020 și se prezintă astfel:

Funcții	Ocupate	Vacante	Total
Funcții de demnitate publică	2	0	2
Funcții publice de conducere	5	4	9
Funcții publice de execuție	27	23	50
Funcții contractuale de conducere	1	2	3
Funcții contractuale de execuție	76	29	105
Număr total de funcții în instituție	115	59	164
Asistenți personali ai persoanelor cu handicap grav	14	1	15

Structura organizatorică a entității cuprinde atât compartimentele necesare asigurării activităților specifice cât și pe cele de susținere logistică a acestora.

La data de 31.12.2020, numărul total al posturilor a fost de 164, repartizate astfel:

Nr. crt.	Denumire compartiment	Nr. posturi					
		Demnitari		Funcționari publici		Personal contractual	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1	Funcții de demnitate publică	2	2	0	0	0	0
2	Administrator public					1	0
3	Cabinetul primarului					2	2
4	Cabinetul viceprimarului					1	0
4	Secretar General al Municipiului			1	1		
5	Compartimentul registru agricol			1	0		
6	Serviciul administrația publică locală			5	3	3	2
7	Biroul Gestione Resurse Umane Salarizare administrativ			2	2	18	14
8	Serviciul economic			16	10	1	0
9	Direcția asistență socială			4	3	27	24
10	Direcția arhitect-șef			19	6	54	40
11	Biroul public comunitar evidentă persoane			7	5		
12	Biblioteca					4	3
13	Complex Muzeal					5	1
14	Compartiment MO si relația cu consiliul local					1	1
15	Compartiment audit			2	1		
16	Compartiment programare si dezvoltare informatica			1	1		
17	Compartiment proiecte fonduri europene					5	0
18	Compartiment Protecție Civila			1	0		
19	Compartiment Arhiva					1	1
TOTAL		2	2	59	32	122	88

În evoluție, structura organizatorică a personalului unității administrativ teritoriale a Municipiului Salonta se prezintă după cum urmează:

Categoriile personal	2018	2019	2020
	număr posturi ocupate	număr posturi ocupate	număr posturi ocupate
Funcții de demnitate publică (primar, viceprimar)	2	2	2
Funcționari publici	38	38	32
Personal contractual	83	87	88
TOTAL	123	127	122

Așa cum rezultă din tabelul prezentat mai sus, în anul 2020, numărul personalului angajat a fost de 122 persoane, din care 32 persoane funcționari publici și 88 persoane, personal contractual. În perioada 2018 – 2020 numărul de persoane angajat în entitate a fost relativ constant, respectiv 123 de persoane în anul 2018, 127 de persoane în anul 2019 și 122 de persoane în anul 2020.

III.3. Principalele date din bilanț și contul de execuție

Analiza principalelor date din bilanțurile încheiate în perioada auditată

UATM Salonta are organizată și conduce contabilitatea în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completărilor ulterioare.

La întocmirea situațiilor financiare, entitatea a avut în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de Legea finanțelor publice nr. 273/2006.

Principalele date din bilanțurile contabile ale UATM Salonta pentru perioada 2018-2020 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

- lei -

Nr. crt	Indicatori din Bilanț	2018	2019	2020	Creștere / descreștere 2020-2018
0	1	2	3	4	5=4-2
1	Active necurente, din care:	214.751.273	275.551.071	290.203.108	75.451.835
1.1	- Active fixe necorporale	39.996	43.572	40.176	180
1.2	- Instalații tehnice	19.508.660	20.566.798	21.392.358	1.883.698
1.3	- Terenuri și clădiri	194.350.821	254.040.701	267.750.574	73.399.753
1.4	- Creanțe necurente	21.796	0	0	-21.796
1.5	- Titluri de participare	830.000	900.000	1.020.000	190.000
2	Active curente, din care:	63.643.141	57.441.343	52.202.636	-11.440.505
2.1	- Stocuri	6.752.983	7.133.074	7.768.344	1.015.361
2.2	- Creanțe	20.086.272	19.550.201	20.816.122	729.850
2.3	- Total disponibilități și alte valori	36.803.886	30.758.068	23.618.170	-13.185.716

**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

3	Total active	278.394.414	332.992.414	342.405.744	64.011.330
4	Datorii necurente	227.372	15.710	19.114	-208.258
5	Datorii curente	24.114.300	3.329.358	3.383.419	-20.730.881
6	Total datorii	24.341.672	3.345.068	3.402.533	-20.939.139
7	Capitaluri proprii	254.052.742	329.647.346	339.003.211	84.950.469
8	Rezerve, fonduri	182.994.400	235.038.803	235.502.517	52.508.117
9	Rezultatul reportat (sold creditor)	82.850.289	92.043.187	94.639.459	11.789.170
10	Rezultatul patrimonial al exercițiului(sold debitor sau creditor)	11.791.947	-2.565.356	8.861.235	-2.930.712
11	Capitaluri proprii	254.052.742	329.647.346	339.003.211	84.950.469

Așa cum rezultă din datele prezentate, valoarea activelor necurente (active fixe necorporale, instalații tehnice, terenuri și clădiri, active financiare necurente) la sfârșitul perioadei a fost de 290.203.108 lei, ceea ce reprezintă o creștere față de anii anteriori (cu 75.451.835 lei față de anul 2018, respectiv cu 14.520.037 lei față anul 2019). Această creștere a valorii activelor necurente se datorează investițiilor în curs efectuate precum și înregistrării diferențelor din reevaluare. Și în cazul activelor curente, se poate observa o scădere a valorii acestora în anul 2020 (52.202.636 lei) față de anul 2018 cu 11.440.505 lei și 5. 238.707 lei față de anul 2019.

Datoriile unității administrativ-teritoriale au înregistrat la finele anului 2020 o valoare de 3.402.533 lei în creștere față de anul 2019 cu valoarea de 57.465 și în scădere față de 2018 cu valoarea de 20.939.139.

Evoluția datelor raportate în conturile de rezultat patrimonial aferente perioadei 2018 - 2020 se prezintă astfel:

- lei-

Denumire indicator	2018	2019	2020	Creștere / descreștere (+ /-)
0	1	2	3	4=3-2
Total venituri operaționale	59.192.895	59.181.184	73.146.660	13.965.476
Total cheltuieli operaționale	51.927.609	56.638.211	64.343.598	7.705.387
Excedent/Deficit din activitatea operațională(+/-)	7.265.286	2.542.973	8.803.062	6.260.089
Total venituri financiare	1.459	8.855	2.891	-5.964
Total cheltuieli financiare	5.904	12.760	3.643	-9.117
Total venituri extraordinare	30.142	27.153	58.925	31.772
Total cheltuieli extraordinare	0	865	0	-865
Excedent/Deficit (+ /-)	7.282.075	2.565.356	8.861.235	6.295.879

Analiza evoluției indicatorilor economico – financiari din conturile de execuție

Indicator bugetar (încasări)	VENITURI- lei				
	2018	2019	2020	% 2020/2018	% 2020/2019
0	1	2	3	5=3/1*100	6=3/2*100
Total venituri, din care:	23.928.820	3.329.7522	33.975.482	141,98	102,04
Venituri proprii, din care:	17.493.628	20.988.995	23.976.425	137,06	114,23
Venituri nefiscale, din care:	3.095.711	3.556.559	3.341.423	107,98	93,95
Venituri din concesiuni, închirieri, asocieri și altele, din care:	2.109.680	2.516.359	2.349.523	111,37	93,37
<i>Venituri din concesiuni, închirieri, asocieri, din care:</i>	<i>2.109.680</i>	<i>2.516.359</i>	<i>2.349.523</i>	<i>111,37</i>	<i>93,37</i>
- concesiuni	683.169	1.479.998	1.227.348	179,65	82,93
- închirieri	1.426.511	1.036.361	1.122.175	78,66	108,28
- asocieri	0	0	0	0	0

După cum se poate observa din analiza indicatorilor financiari aferenți perioadei 2018-2020, UATM Salonta nu a realizat venituri din activitatea de asociere în participațiune, neavând încheiate astfel de contracte.

Din totalul veniturilor nefiscale încasate, veniturile din concesiuni și/sau închirieri, reprezintă următoarea pondere:

- 68,15% în anul 2018;
- 70,75% în anul 2019;
- 70,31% în anul 2020.

După cum se poate observa, în perioada 2018 – 2020, ponderea veniturilor din activitățile de concesionare/închiriere în total venituri nefiscale se menține la același nivel între 68 % și 70%.

Veniturile totale ale UATM Salonta, precum și cele din activitatea de *concesionare și închiriere a bunurilor*, în perioada auditată se prezintă astfel:

-lei-

Anul	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasările	Drepturi constatate de încasat
2018 - TOTAL VENITURI, din care:	21.721.000	4.072.3090	42.914.357	23.982.820	13.157	18.972.380
<i>activitatea de asociere în participațiune, concesionare și închiriere a bunurilor</i>	2.700.000	2.700.000	3.536.191	2.109.680	0	1.426.511
2019 - TOTAL VENITURI, din care:	46.522.200	49.908.550	51.638.064	33.297.522	0	18.340.542
<i>activitatea de asociere în participațiune, concesionare și închiriere a bunurilor</i>	2.400.000	2.600.000	3.552.720	251.6359	0	1.036.361
2020 - TOTAL VENITURI, din care:	45.198.950	38.353.450	53.542.822	33.975.482	0	1.956.7340
<i>activitatea de asociere în participațiune, concesionare și închiriere a bunurilor</i>	2.450.000	3.250.000	3.471.698	2.349.523	0	1.122.175

Se constată o evoluție relativ constantă a încasărilor realizate din activitatea de asociere în participațiune, concesionare și/sau închiriere de la 2.109.680 lei în anul 2018, la 2.516.359 lei în anul 2019 și 2.349.523 lei în anul 2020.

Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Cod 410009

Telefon: +(40) 0259418938; Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbihor@rcc.ro



III.4 Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității, privind concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat entității auditate

Situația indicatorilor care caracterizează obiectivul auditului de performanță, privind concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Explicații	Anul de referință			Total
		2018	2019	2020	
0	1	2	3	4	5
1.	Prevederi inițiale	2.700.000	2.400.000	2.450.000	7.550.000
2.	Prevederi definitive	2.700.000	2.600.000	2.250.000	7.550.000
3.	Drepturi constatate	3.536.191	3.552.720	3.471.698	10.560.609
4.	Încasări realizate	2.109.680	2.516.359	2.349.523	6.975.562
5.	Gradul de colectare față de:				
	• Prevederi definitive	78,14%	96,78%	104,42%	93,39%
	• Drepturi constatate	59,66%	70,83%	67,68%	66,05%

În sensul celor de mai sus, prezenta misiune de audit al performanței a reținut faptul că, raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate, este unul subunitar, pe întreaga perioadă auditată, respectiv față de încasările realizate de 6.975.562 lei, prevederile definitive au fost de 7.550.000 lei, iar drepturile constatate au fost de 10.560.609 lei, rezultând un grad de încasare față de prevederile definitive de numai 93,39% și de numai 66,05% față de drepturile constatate.

Sistemul necesar desfășurării activității de administrare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, folosit în activitatea de concesionare și închiriere, a fost caracterizat ca funcționând:

- **satisfăcător** din punct de vedere a colectării creanțelor datorate pentru veniturile realizate din concesiuni de bunuri unde, pentru perioada 2018-2020, gradul de încasare a acestor venituri față de drepturile constatate a fost de 48,40%, așa cum rezultă din tabelul prezentat mai jos:

Gradul de colectare a veniturilor rezultate din **concesionarea** bunurilor aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Salonta, în perioada 2018-2020

- lei -

Anul	Drepturi constatate	Încasări realizate	Grad de realizare %
2018	2.015.639	683.169	33.89
2019	2.189.007	1.147.998	52.44
2020	2.114.348	1.227.348	58.05
TOTAL	6.318.994	3.058.515	48.40

- **bun** din punct de vedere a colectării creanțelor datorate pentru veniturile realizate din închirieri de bunuri unde, pentru perioada 2018-2020, gradul de încasare a acestor venituri față de drepturile constatate a fost de numai 84,52%, așa cum rezultă din tabelul prezentat mai jos:

Gradul de colectare a veniturilor rezultate din **închirierea** bunurilor aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Salonta, în perioada 2018-2020

- lei -

Anul	Drepturi constatate	Încasări realizate	Grad de realizare %
2018	1.520.552	1.426.511	93.82
2019	1.363.713	1.036.361	75.99
2020	1.357.350	1.122.175	82.67
TOTAL	4.241.615	3.585.047	84.52

Concluzie:

Se reține faptul că, în perioada 2018 - 2020, la nivelul entității au fost întreprinse, doar parțial, măsuri de executare silită a creanțelor restante ale bugetului local provenind din redevențe și/sau chirii, datorate pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al entității, concesionate și/sau închiriate.

Din analiza indicatorilor mai sus prezentați rezultă că drepturile constatate au avut cea mai ridicată valoare în anul 2019, iar încasările realizate au înregistrat cel mai ridicat nivel în anul 2020.

IV. Prezentarea obiectivelor generale și specifice, precum și a țintei auditului

Misiunea de audit al performanței și-a propus o evaluare a activității de administrare a patrimoniului public și privat, respectiv a eficacității asocierii în participațiune, a concesionării și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATM Salonta.

Obiectivul general al auditului

Obiectivul principal al auditului performanței îl reprezintă evaluarea eficacității asocierii în participațiune, concesionării și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiului, respectiv a gradului de îndeplinire a beneficiilor realizate prin aceste activități, raportate la nivelul planificat la momentul luării deciziei de valorificare a bunurilor din patrimoniul unității administrativ-teritoriale, în conformitate cu scopul, obiectivele și atribuțiile acesteia, precum și cu strategiile și politicile de dezvoltare.

Obiectivele specifice domeniului auditat

Obiectivele specifice, în contextul celor trei direcții de acțiune auditate (eficacitatea asocierii în participațiune, eficacitatea concesionării/inchirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat, al unităților administrativ teritoriale), efectele urmărite, respectiv țintele programate și rezultatele obținute, sunt definite astfel:

1. *Evaluarea eficacității cu care autoritățile administrației publice locale administrează bunurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, în vederea luării deciziilor optime pentru încheierea contractelor de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere;*

2. *Evaluarea măsurii în care entitatea auditată și-a îndeplinit obiectivele stabilite în strategiile și politicile de dezvoltare, în baza cărora au fost încheiate contractele de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere;*

3. Evaluarea modului în care autoritatea administrației publice locale își exercită atribuțiile cu privire la evaluarea rezultatelor obținute din activitățile privind asocierea în participațiune, concesionarea și închirierea bunurilor;

4. Evaluarea impactului pe care activitățile de asociere în participațiune, concesionare și închiriere a bunurilor îl generează asupra comunității locale (proiecte dezvoltate, servicii publice efectuate, venituri suplimentare la bugetul locale ș.a.).

Având în vedere obiectivul general și obiectivele specifice stabilite, auditul performanței s-a concentrat pe identificarea, analizarea și evaluarea nivelului de îndeplinire a scopului propus, urmărind cu prioritate verificarea și examinarea aspectelor constatate și a problemelor apărute, cu ajutorul unei abordări orientate atât pe sisteme și rezultate, cât și pe proceduri analitice, analiza performanței obținute de către entitatea verificată realizându-se în mod direct și concentrat în contextul constatării eficacității activității de concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul public și privat al acesteia.

În acest sens acțiunea de audit al performanței desfășurată la nivelul UATM Salonta., prin evaluările și constatările efectuate, formulează *concluzii și recomandări* referitoare la managementul activității de administrare a veniturilor din concesiuni și închirieri.

Procedura de realizare a acțiunii a avut în vedere consultarea documentară la entitate, examinarea documentelor, interviuri cu factorii responsabili, răspunsurile la chestionare adresate beneficiarilor, analiza și interpretarea datelor rezultate din prelucrarea informațiilor.

Ținta auditului (impact estimat - sau ce se așteaptă de la audit) o constituie îmbunătățirea performanței activității, prin furnizarea unei analize independente asupra performanței, prin identificarea zonelor potențial perfectibile, cu privire la activitățile concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul public și privat al entității și evaluarea managementului concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale.

S-a avut în vedere și faptul că o condiție esențială în realizarea impactului estimat al auditului o constituie prezentarea unor argumente credibile care să determine managementul entității auditate, să conștientizeze importanța domeniului auditat și să se implice în stabilirea și aplicarea unor programe de măsuri interne/indicatori de performanță, de natură organizatorică, menite să ducă la atingerea obiectivelor.

V. Prezentarea criteriilor de audit care au fost utilizate pentru evaluarea performanței

Criteriile de audit reprezintă termeni de referință identificați, standardele față de care este apreciată atingerea performanței, respectiv compararea situației reale, „*ceea ce este*” cu „*ceea ce ar trebui să fie*”.

Criteriile sunt definite plecând de la surse recunoscute ca fiind obiective, relevante, rezonabile și realizabile pentru a corespunde obiectivelor auditului.

Criteriile de audit stabilite de auditor reprezintă „termenii de referință”, respectiv acele standarde care au fost utilizate pentru a determina dacă un program sau o activitate atinge țintele de performanță programate, prin confruntarea dintre: ceea ce este și ceea ce ar trebui să fie. Evaluarea performanței s-a axat pe examinarea activității entității auditate sub aspectul economicității, eficienței și eficacității acesteia.

Pentru evaluarea performanței, auditorii publici externi vor utiliza următoarele criterii, stabilite pe baza raționamentului profesional:

a) Criterii legislative, reglementări și normative specifice:

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

- legislația specifică domeniului auditat și a domeniilor conexe care derivă din obiectivul principal și cele specifice auditului și Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi;

- actele normative specifice aferente perioadei auditate, ce reglementează activitatea de închiriere și concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al unității administrative-teritoriale;

- hotărârile Consiliului Local al UATM Salonta referitoare la darea în administrare a patrimoniului, la impozitele și taxele locale, cele emise pentru aprobarea concesionării și închirierii bunurilor din proprietatea publică și privată a entității și cele referitoare la quantumul/nivelul redevențelor și chiriilor, precum și a celorlalte venituri ale entității

- procedurile operaționale aprobate și aplicate în cadrul entității.

b) Alte criterii utilizate în realizarea misiunii de audit:

Referințe obținute prin analiza evoluției în timp a unor indicatori privind realizarea performanței activității auditate, dintre care:

- gradul de realizare a veniturilor din concesiuni și chirii;

- ponderea veniturilor din chirii și concesiuni în veniturile totale;

- evoluția și structura resurselor financiare ale bugetului local;

- evoluția drepturilor constatate rămase de încasat la finele anului din chirii și concesiuni;

c) Referințe obținute ca urmare a auditurilor similare efectuate în perioade anterioare de către Camera de Conturi Salonta;

d) Criterii cantitative, tehnice și calitative (buna practică în domeniu) în atingerea performanței activității de concesionare și închiriere (calitatea managementului de care a dispus entitatea în vederea ducerii la îndeplinire a obiectivelor propuse, evaluarea calitativă a activității de închiriere și concesionare a bunurilor din domeniul public și privat, cuantificarea unor indicatori economico-financiar desprinși din analiza documentelor/probelor analitice, etc.).

Sursele criteriilor de audit sunt:

- Actele normative specifice aferente perioadei auditate;

- Situațiile financiare întocmite pentru perioada 2018-2020;

- Rapoartele de audit intern și actele de control încheiate de instituțiile specializate ale statului în perioada auditată și modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse;

- Analize, rapoarte, note relevante întocmite la nivelul U.A.T.M. Salonta;

- Hotărârile Consiliului Local al U.A.T.M. Salonta referitoare la activitatea de administrare a bunurilor ce aparțin domeniului public și privat;

- Hotărârile Consiliului Local al U.A.T.M. Salonta emise pentru aprobarea concesionării și închirierii bunurilor din proprietatea publică și privată a entității;

- Hotărârile Consiliului Local al U.A.T.M. Salonta referitoare la quantumul/nivelul redevențelor și chiriilor, precum și a celorlalte venituri ale entității;

- Contractele de concesiune și închiriere a bunurilor aflate în domeniul public și privat al entității, încheiate și aflate în derulare în perioada auditată;

- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014.

VI. Descrierea metodologiei de audit, a abordărilor auditului, respectiv a procedurilor de audit utilizate pentru colectarea și analizarea datelor și informațiilor, cu precizarea surselor acestora

Având în vedere atât obiectivul general, cât și obiectivele specifice, auditul se va concentra pe examinarea nivelului de îndeplinire al scopului și pe identificarea, verificarea și analizarea problemelor. Prezenta misiune de audit și-a propus o combinație între abordarea orientată pe rezultate, cât și pe probleme, astfel:

Abordarea pe bază de rezultate

Se va evalua modul în care au fost atinse obiectivele, analizându-se în ce măsură au fost îndeplinite cerințele privind eficacitatea și eficiența în implementarea de către autoritățile administrației publice locale a măsurilor pentru îmbunătățirea activității de asociere în participațiune, concesiune și închiriere, astfel:

- evaluarea eficienței realizării veniturilor proprii, materializată în reducerea erorilor în derularea acestor activități;
- evaluarea eficacității realizării veniturilor proprii și relația dintre impactul dorit și impactul efectiv realizat, respectiv dacă această activitate a contribuit la realizarea unei predictibilități susținute a bugetului în raport cu resursele financiare planificate.

Abordarea pe bază de probleme

Auditul se va focaliza și pe identificarea, verificarea și analizarea acelor probleme care au afectat eficiența și eficacitatea activităților desfășurate, axându-se pe stabilirea și analizarea cauzelor generatoare ale acestora și consecințele acestora.

Pentru efectuarea auditului, auditorii publici externi a identificat, colectat și analizat următoarele tipuri de probe de audit:

a) probe documentare:

- Situațiile financiare întocmite pentru perioada 2018-2020;
- Contracte de concesiune și închiriere aferente perioadei 2018-2020;
- Listele de creanțe restante;
- Hotărârile consiliului local al Municipiului Salonta adoptate în perioada 2018-2020, cu privire la *aprobarea concesiunii și închirierii* bunurilor din proprietatea publică și privată a entității;
- Contractele de asociere, concesiune și de închiriere încheiate în perioada 2018-2020 în vederea stabilirii taxelor pe terenuri sau clădiri;
- Rapoarte de control întocmite de organele proprii de control sau efectuate de alte organe de control.

b) probe analitice:

Auditorii publici externi a verificat, interpretat, și analizat datele rezultate din evoluțiile pentru perioada 2018-2020 a unor indicatori, din care enumerăm:

- veniturile realizate de entitate, respectiv veniturile totale din bugetul local, cele proprii, cele din activitatea de asociere în participațiune, concesiune și închiriere;
- restanțele provenite din neîncasarea veniturilor din activitatea de asociere, concesiune și închiriere;
- încasări ale creanțelor realizate ca urmare a măsurilor de recuperare întreprinse conform prevederilor legale;
- restanțele din neîncasarea taxei pe clădiri și a taxei pe terenuri datorate de concesionari/chiriași, redevențe și chirii.

Procedurile de audit utilizate pentru colectarea probelor de audit

a) Pentru *obținerea probelor de audit*, auditorii publici externi au utilizat următoarele proceduri de audit:

- *examinarea documentelor* existente la entitate: legislația specifică (hotărâri ale Consiliului local municipal, ordine interne, dispoziții, etc.), documente financiar-contabile, situații statistice, rapoarte și indicatori sintetici, etc., analiza informațiilor conținute de documentele existente și analiza legalității și regularității operațiunilor economice reflectate în aceste documente;

- *chestionarea* prin întocmirea unor liste de întrebări la care s-au cerut răspunsuri în formă scrisă, în vederea obținerii unor date și informații în legătură cu activitatea auditată (atât anterior demarării misiunii de audit cât și în timpul derulării misiunii de audit);

- *observarea* diferitelor activități, procese sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității auditate ;

b) Pentru *analiza probelor de audit*, auditorii publici externi au utilizat următoarea procedură de audit:

- *analiza nivelului de îndeplinire a obiectivelor* pentru a determina dacă obiectivele stabilite au fost atinse, precum și pentru a identifica acei factori care au condus la nerealizarea sau realizarea parțială a acestora.

VII. Prezentarea constatărilor și concluziilor în legătură cu realizarea obiectivelor specifice activității auditate, precum și cele referitoare la evaluarea sistemului de control intern și la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea entității verificate.

Pentru a răspunde obiectivului general, s-au verificat obiectivele specifice în contextul celor două direcții de acțiune majore auditate (*eficacitatea concesionării bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, eficacitatea închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale*) și a *relației dintre efectele urmărite (rezultatele programate) și rezultatele obținute*, definite, astfel:

1. *Evaluarea eficacității cu care UATM Salonta administrează bunurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale*, în vederea luării deciziilor optime pentru încheierea contractelor de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere;

2. *Evaluarea măsurii în care entitatea auditată și-a îndeplinit obiectivele stabilite în strategiile și politicile de dezvoltare*, în baza cărora au fost încheiate contractele de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere;

3. *Evaluarea modului în care autoritatea administrației publice locale își exercită atribuțiile cu privire la evaluarea rezultatelor obținute din activitățile privind asocierea în participațiune, concesiunea și închirierea bunurilor*;

4. *Evaluarea impactului pe care activitățile de asociere în participațiune, concesiune și închiriere a bunurilor îl generează asupra comunității locale* (proiecte dezvoltate, servicii publice efectuate, venituri suplimentare la bugetul local ș.a.).

VII.1. Evaluarea eficacității cu care autoritățile administrației publice locale administrează bunurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, în vederea luării deciziilor optime pentru încheierea contractelor de concesiune și/sau de închiriere

Constatări

Măsurarea **eficacității** administrării bunurilor aparținând domeniului public și privat al entității (urmare a activităților de *concesionare sau închiriere*), în conformitate cu strategiile și politicile de dezvoltare ale acesteia, a urmărit gradul în care acțiunile întreprinse au contribuit la atingerea obiectivelor stabilite și dacă rezultatele obținute sunt consecințe ale măsurilor întreprinse de entitatea auditată și nu rezultanta unor factori exteriori entității.

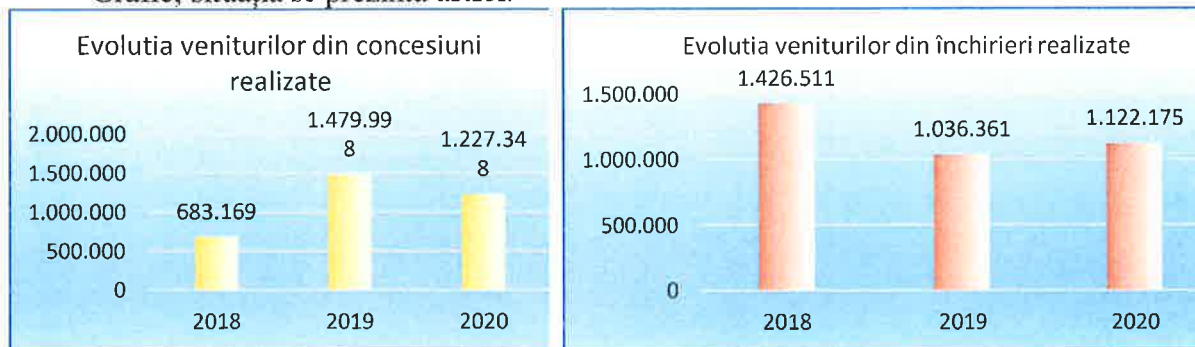
De asemenea, s-a avut în vedere *Situația modificărilor aduse contractelor de asociere în participațiune/concesiune/inchiriere derulate în perioada 2018-2020 la nivelul UAT Salonta, Anexa nr. 7.*

Veniturile realizate din concesiuni și închirieri, în perioada auditată, sunt evidențiate astfel:

- lei -

Indicator bugetar (încasări)	2018	2019	2020
Venituri din concesiuni, închirieri, din care:	2.109.680	2.516.359	2.349.523
- concesiuni	683.169	1.479.998	1.227.348
- închirieri	1.426.511	1.036.361	1.122.175

Grafic, situația se prezintă astfel:



Din situațiile prezentate mai sus, rezultă că evoluția veniturilor nu este regulată, respectiv nivelul acestora este neregulat, de la an la an, cu toate acestea, se observă o creștere a nivelului redevențelor, în ultimii doi ani analizați, precum și o scădere a nivelului veniturilor din chirii, aferente aceleiași perioade.

Prezenta misiune de audit al performanței nu a fost în măsură să facă o evaluare a eficienței administrării activităților de concesionare și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al entității, prin comparare cu indicatorii de performanță realizați de entitate pentru activități similare și în perioade de timp diferite, întrucât managementul entității **nu a stabilit indicatori de performanță pentru aceste activități.**

Astfel, nefiind stabiliți indicatori de performanță, prin prezenta misiune de audit, s-a analizat raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate, respectiv *dintre încasările realizate și drepturile constatate, este unul subunitar, pe întreaga perioadă auditată, rezultând un grad de încasare de numai 60% în 2018, 71% în 2019 și 68% în 2020.*

Graficul privind rezultatele obținute și rezultatele programate se prezintă astfel:



Activitatea de administrare a bunurilor din domeniul public și privat din cadrul U.A.T.M. Salonta, se desfășoară, potrivit organigramei, în cadrul compartimentelor contabilitatea veniturilor și administrare patrimoniu intravilan. Numărul de persoane din componența acestora, care au atribuții privind activitățile de concesiune și închiriere, este de 4 persoane, câte 2 persoane din fiecare structură, acestea având atribuții consemnate în fișa postului.

Atribuțiile de administrare a patrimoniului local, stabilite prin fișa postului cuprind atât obiective generale cât și obligații repartizate pe posturi și în cadrul acestora, în corelație cu pregătirea profesională și abilitățile funcționarilor publici în cauză.

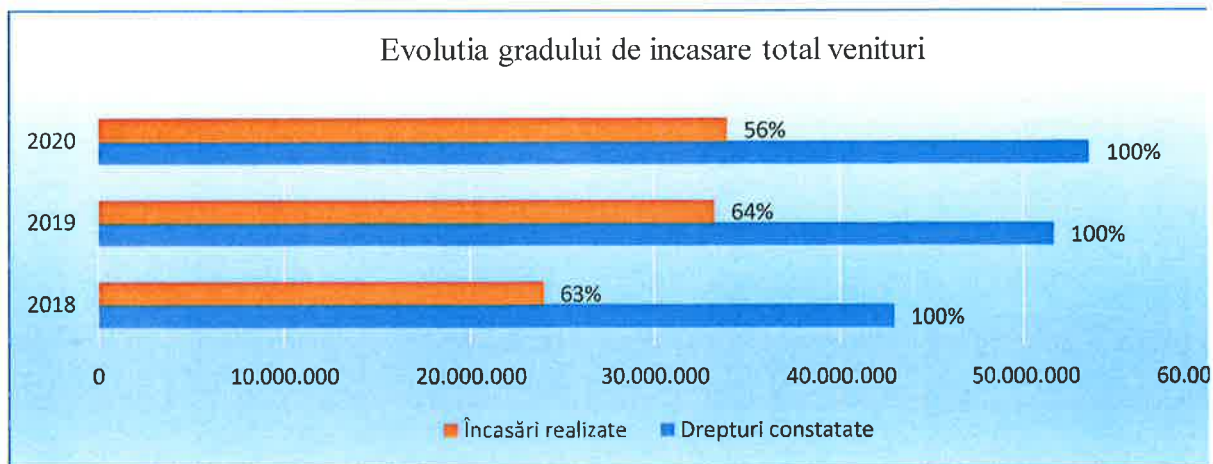
Personalul angajat în cadrul acestor compartimente, cu atribuții specifice pe linia administrării patrimoniului local, s-a menținut în perioada 2018-2020, la același număr de 4 persoane. Rezultă un grad necorespunzător de încărcare a personalului cu asemenea atribuții, având în vedere atât ansamblul activităților desfășurate pe linia administrării bunurilor aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Salonta, cât și numărul contractelor de administrat.

Atribuțiile stabilite prin fișa postului acoperă necesitățile specifice îndeplinirii obiectivelor activității privind administrarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al entității, date în administrare, concesionate și/sau închiriate.

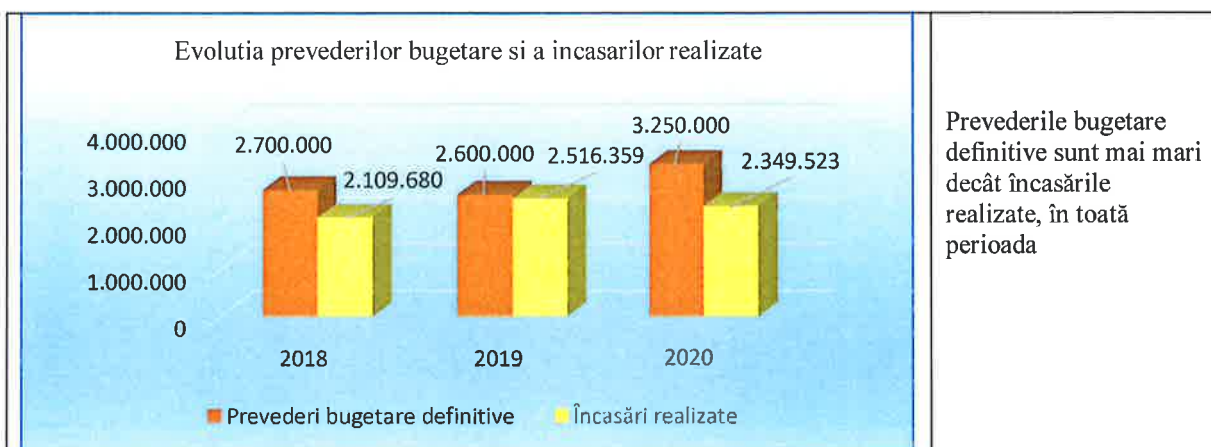
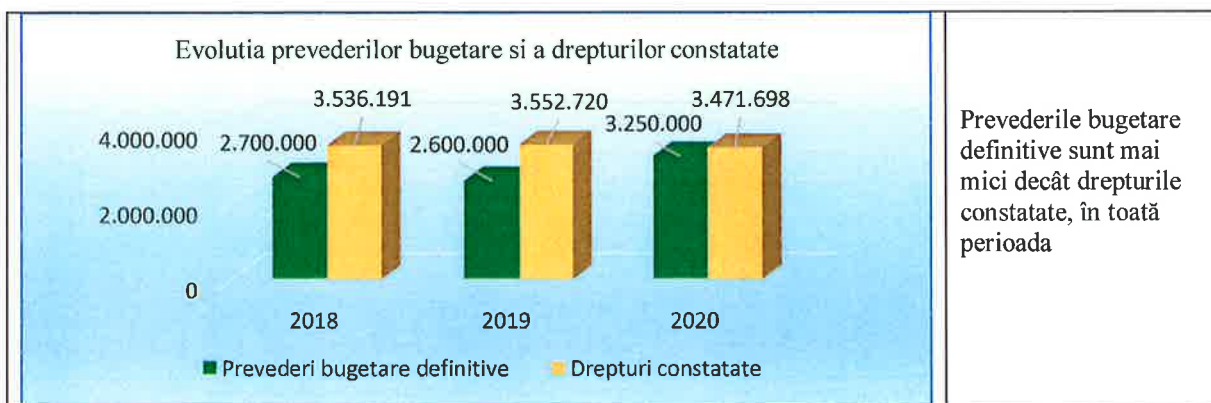
Veniturile totale ale UATM Salonta, precum și din activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor, în perioada auditată, sunt:

Anul	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
2018 - TOTAL VENITURI, din care:	21.721.000	40.723.090	42.914.357	23.982.820	18.972.380
<i>activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor</i>	2.700.000	2.700.000	3.536.191	2.109.680	1.426.511
2019 - TOTAL VENITURI, din care:	46.522.200	49.908.550	51.638.064	33.297.522	18.340.542
<i>activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor</i>	2.400.000	2.600.000	3.552.720	2.516.359	1.036.361
2020 - TOTAL VENITURI, din care:	45.198.950	38.353.450	53.542.822	33.975.482	19.567.340
<i>activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor</i>	2.450.000	3.250.000	3.471.698	2.349.523	1.122.175

Rezultă că evoluția gradului de încasare pe total venituri a fost de 56% în anul 2018, 64% în 2019 și 63% în 2020, conform imaginii de mai jos:



Din datele de mai sus, rezultă că valoarea drepturilor constatate este relativ constantă, cu toate acestea nu există corelații între cele două elemente, cu atât mai puțin față de încasările realizate:



Din cele expuse mai sus, rezultă că nu s-au efectuat analize periodice asupra indicatorilor în care se reflectă activitatea de concesiune și închiriere.

Gradul de colectare a veniturilor rezultate din **concesionarea** bunurilor aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Salonta, în perioada 2018-2020:

Anul	Drepturi constatate	Încasări realizate	Grad de realizare %
2018	2.015.639	683.169	33.89
2019	2.189.007	1.147.998	52.44
2020	2.114.348	1.227.348	58.05
TOTAL	6.318.994	3.058.515	48.40

Din tabelul de mai sus, rezultă un grad de realizare cumulat pe întreaga perioadă, de sub 50% din drepturile constatate.

Gradul de colectare a veniturilor rezultate din **închirierea** bunurilor aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Salonta, în perioada 2018-2020:

Anul	Drepturi constatate	Încasări realizate	Grad de realizare %
2018	1.520.552	1.426.511	93.82
2019	1.363.713	1.036.361	75.99
2020	1.357.350	1.122.175	82.67
TOTAL	4.241.615	3.585.047	84.52

Din tabelul de mai sus, rezultă un grad de realizare cumulat pe întreaga perioadă, de peste 50% din drepturile constatate.

Concluzie:

Se reține faptul că, în perioada 2018 - 2020, la nivelul entității nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită a creanțelor restante ale bugetului local provenind din redevențe și/sau chirii, datorate pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al entității, concesionate și/sau închiriate.

Din analiza indicatorilor mai sus prezentați rezultă că valoarea drepturilor constatate este relativ constantă, iar încasările realizate au înregistrat o evoluție fluctuantă.

Planificarea și urmărirea realizării activităților, modul de implementare a deciziilor luate de managementul entității.

Planificarea și urmărirea activităților de administrare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, concesionate și/sau închiriate, constatarea, controlul, încasarea și urmărirea creanțelor bugetare, funcționează conform prevederilor înscrise în Regulamentul intern al aparatului de specialitate al primarului și a sarcinilor înscrise în fișele de post.

Primăria municipiului Salonta deține un site oficial - www.primariaSalonta.ro - în care sunt postate informații de interes public despre activitățile administrației publice locale precum și hotărârile entității referitoare la activitățile privind administrarea bunurilor din domeniul public și privat al entității, concesionate și/sau închiriate.

Identificarea unor rezerve/disponibilități privind realizarea de venituri suplimentare din activitățile de concesiunea și/sau închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATM Salonta.

Prezenta misiune de audit al performanței a identificat posibilitatea concesiunii și/sau închirierii unor bunuri din domeniul public și privat al entității auditate. În acest sens, menționăm că din auditul financiar efectuat, a rezultat neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă, a unor bunuri care aparțin domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale pentru care entitatea deține documente de proprietate, în valoare totală de 13.100.303 lei, lista acestora fiind prezentată în anexa nr.8.

Concluziile auditorilor publici externi

Aspecte pozitive:

- prin activitatea de concesiune și/sau închiriere au fost atrase unele venituri nefiscale la bugetul local;
- numărul de personal cu atribuții în administrarea activităților de concesiune și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului Salonta nu a fost dimensionat corespunzător în perioada auditată, raportat la complexitatea activităților desfășurate, pentru asigurarea astfel implementarea deciziilor luate de managementul entității, planificarea și urmărirea acestor activități; personalul alocat activităților de concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul UATM Salonta, are pregătirea și vechimea corespunzătoare cerințelor postului și atribuțiilor cuprinse în fișele de post, atribuții conforme ROF al aparatului de specialitate al primarului municipiului Salonta.

Aspecte negative

- raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate, respectiv *dintre încasările realizate și drepturile constatate, este unul subunitar, pe întreaga perioadă auditată, rezultând un grad de încasare de numai 60% în 2018, 71% în 2019 și 68% în 2020.*
- nu au fost stabiliți indicatori de performanță aferenți activității de asociere în participațiune, concesiune și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat, precum și pentru activitatea de administrare a veniturilor rezultate din aceste activități;
- deși au fost avute în vedere planificarea, monitorizarea și urmărirea activităților privind concesiunile și închirierile de bunuri aparținând domeniului public și privat al municipiului Salonta, gradul de încasare a veniturilor provenite din contractele de concesiune și închiriere se situează sub nivelul drepturilor constatate în întreg intervalul de raportare;
- în timpul misiunii de audit al performanței au fost identificate unele bunuri neînregistrate în evidența contabilă și tehnic operativă.

Recomandări

- *elaborarea și implementarea unor strategii, care să genereze efecte privind îmbunătățirea colectării veniturilor cuvenite bugetului local din concesiuni și închirieri de bunuri din domeniul public și privat al entității și a unor proceduri interne de implementare, având în vedere faptul că pe întreaga perioadă raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate este subunitar;*
- *efectuarea demersurilor în vederea concesiunii/inchirierii suprafețelor de terenuri identificate în timpul misiunii de audit.*

- stabilirea la nivelul entității auditate a indicatorilor de performanță pentru activitatea de asociere în participațiune, concesiune și închiriere a bunurilor aparținând patrimoniului acesteia, astfel încât să fie asigurată o evaluare obiectivă și precisă a acestor activități.

- dimensionarea corespunzătoare a numărului de personal cu atribuții în administrarea activităților de concesiune și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului, raportat la complexitatea activităților desfășurate, asigurându-se astfel implementarea deciziilor luate de managementul entității, planificarea și urmărirea acestor activități.

- identificarea și evaluarea tuturor bunurilor din patrimoniu public și privat al entității auditate și înregistrarea în contabilitate, astfel încât evidența contabilă și situațiile financiare să reflecte situația reală a patrimoniului UATM Salonta.

Echipele de audit precizează că, în formularea recomandărilor de mai sus, s-a avut în vedere ca acestea să fie realizabile, să adauge valoare și să fie canalizate spre obiectivele prezentei misiuni de audit al performanței.

VII 2. Evaluarea măsurii în care entitatea auditată și-a îndeplinit obiectivele stabilite în strategiile și politicile de dezvoltare, în baza cărora au fost încheiate contractele de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere

Constatări:

Urmarea auditului efectuat s-a constatat faptul că, în Statutul UATM Salonta **nu sunt stabilite criterii** pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică sau privată a municipiului pot face obiectul unor asocieri în participațiune, concesiune și/sau închiriere, contrar prevederilor **art. 15** din OG nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale (valabilă până la data de 04.07.2019) și de **art. 318** din OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ (valabilă din data de 05.07.2019).

Nu au fost revizuite și actualizate procedurile operaționale formalizate, ori de câte ori au existat modificări în organigramă, în atribuțiile personalului de specialitate din aparatul propriu sau ori de câte ori s-a modificat legislația;

Astfel, în aceste condiții, activitatea de administrare a patrimoniului sub forma concesiunii și închirierii nu are stabilite **obiective clare, strategii, priorități exacte și reguli bine definite care să asigure o administrare eficientă a acestora și în interesul colectivității.**

Concesionarea bunurilor aparținând domeniului public și privat

Încheierea contractelor de concesiune s-a efectuat în baza prevederilor **art. 15 lit. e)** din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, în unele cazuri terenurile fiind atribuite solicitanților pentru extinderea construcțiilor pe terenurile alăturate.

Contractele de concesionare terenuri încheiate de UATM Salonta au cuprins clauzele prevăzute de **anexa 6** la HG nr. 168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică (valabilă până la data de 04.07.2019) și de **art. 324** din OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ (valabilă din data de 05.07.2019).

Pentru terenurile care au fost concesionate pentru efectuarea unor construcții, în toate cazurile s-a solicitat obținerea certificatului de urbanism, pentru a se urmări dacă acele

construcții sunt realizabile din punct de vedere al prevederilor legale, al PUG - ului și al Regulamentului general de urbanism.

Din analiza modului de atribuire a terenurilor concesionate, a rezultat că acestea au la bază un raport de evaluare, întocmit de evaluatori autorizați.

În baza raportului întocmit, după verificarea tuturor documentelor enunțate mai sus, concesionarea terenurilor a fost supusă aprobării CLM Salonta și s-a hotărât aprobarea concesionării terenurilor.

Astfel, pentru verificarea modului în care terenul concesionat este utilizat potrivit destinației înscrisă în contract se constată că la nivelul UATM Salonta nu există proceduri scrise pentru compartimentele care trebuie să inspecteze bunurile concesionate, termenele la care trebuie efectuate verificări, documentele care trebuie întocmite în urma acestor verificări și valorificarea rezultatelor constatării.

Urmare auditului efectuat s-a constatat că, în cadrul UATM Salonta nu se efectuează o confruntare periodică a situației contractelor încheiate și a modului de preluare în evidența fiscală și a încasării obligațiilor care decurg din angajamentele legale încheiate.

Închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat

În cazul contractelor de închiriere privind spațiile cu destinația de locuințe, chiria a fost stabilită în acord cu prevederile *HG nr. 310/2007 pentru actualizarea tarifului lunar al chiriei (lei/mp) practicat pentru spațiile cu destinația de locuințe aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ale acestuia, precum și pentru locuințele de serviciu, locuințele de intervenție și căminele pentru salariați ale societăților comerciale, companiilor naționale, societăților naționale și regiilor autonome*, iar în cazul spațiilor cu altă destinație decât aceea de locuință nivelul tarifelor a fost stabilit prin HCLM, în funcție categoria clădirii, poziționarea spațiului și tariful unitar al zonei.

Chiriile se facturează lunar sau trimestrial conform clauzelor contractuale și se înregistrează în contabilitatea entității, acestea fiind urmărite și încasate, în majoritatea cazurilor, în cuantumul și la termenele stabilite prin contract.

Concluzii

Aspecte pozitive:

- contractele de concesionare terenuri încheiate de UATM Salonta au cuprins clauzele prevăzute de **anexa 6** la H.G. nr.168/2007 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică* (valabilă până la data de 04.07.2019) și de **art. 324** din OUG nr. 57/2019 *privind codul administrativ* (valabilă din data de 05.07.2019);
- bunurile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale au fost concesionate în folosul atât al UATM Salonta cât și al concesionarilor, principalul scop al concesionării terenurilor fiind realizarea unor investiții de către agenții economici, care au condus atât la realizarea de venituri, cât și la crearea de noi locuri de muncă, iar prin concesionarea terenurilor persoanelor fizice s-a urmărit creșterea confortului și a condițiilor de viață. Totodată, prin concesionarea terenurilor în zonele de agrement, entitatea a urmărit punerea în valoare a terenurilor disponibile și în același timp dezvoltarea acestora.

Aspecte negative:

- la nivelul UATM Salonta nu au fost stabilite prin Statut criterii precise pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică și privată a acestora pot fi concesionate ori închiriate în condițiile legii;
- scopul concesionării și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al UATM Salonta a fost realizat numai parțial întrucât nu există implementată la nivelul entității o strategie de management privind concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, ca urmare a faptului că indicatorii de performanță stabiliți prin procedurile operaționale implementate până la finele anului 2020 au un cadru general, care nu mai este de actualitate, și prin care nu se reflectă valorificarea eficientă din punct de vedere economic și social a bunurilor;
- nu au fost revizuite și actualizate procedurile operaționale formalizate, ori de câte ori au existat modificări în organigramă, în atribuțiile personalului de specialitate din aparatul propriu sau ori de câte ori s-a modificat legislația;

Recomandări:

- efectuarea demersurilor, pentru elaborarea Statutului municipiului Salonta, potrivit prevederilor OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ și includerea în acesta a unor criterii precise pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică și privată a entității pot fi concesionate și/sau închiriate în condițiile legii;
- revizuirea și actualizarea procedurilor operaționale formalizate, ori de câte ori există modificări în organigramă sau în atribuțiile personalului de specialitate din aparatul propriu, sau unele modificări aplicabile cadrului legal a acestei activități;

Echipa de auditori publici externi precizează că, în formularea recomandărilor de mai sus, s-a avut în vedere ca acestea să fie realizabile, să adauge valoare și să fie canalizate pe obiectivele prezentei misiuni de audit al performanței.

VII.3. Evaluarea modului în care autoritatea administrației publice locale își exercită atribuțiile cu privire la evaluarea rezultatelor obținute din activitățile privind asocierea în participațiune, concesionarea și închirierea bunurilor

În evaluarea independentă a modului în care s-a acționat în administrarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATM Salonta, prezenta misiune de audit al performanței și-a propus să răspundă la următoarele întrebări:

I. Activitatea de concesionare este eficace?

În cadrul acestui obiectiv s-a avut în vedere - Lista aspectelor de verificat în cazul activității de concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al UATM Salonta, **Anexa nr. 2**, precum și *Situația privind concesionarea de bunuri din domeniul public și privat la nivelul UAT Salonta derulate în perioada 2018-2020*, **Anexa nr. 5**.

Întrebare principală 1:

I.1. Concesionările au fost concepute în vederea atingerii unui impact?

I.1.1. Au fost stabilite și respectate criteriile de eficacitate în baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică și privată a entității pot fi concesionate?

Atribuirea contractelor de concesiune a bunurilor aflate în proprietatea publică a UATM Salonta, aferente perioadei 2008-2020, s-a făcut în baza hotărârilor consiliului local al municipiului Salonta.

Pentru bunurile din domeniul privat s-a avut în vedere respectarea HCL prin care au fost concesionate terenurile, cu încheierea contractelor aferente fiecărui bun concesionat.

I.1.2. Au fost fundamentate din punct de vedere economic și financiar propunerile de concesionare ale unor bunuri din domeniul public sau privat al entității, prin întocmirea unui studiu de oportunitate necesar luării unei decizii corecte și aprobării concesionării, urmărindu-se creșterea gradului de obținere a veniturilor din această activitate?

Au fost adoptate **Hotărâri ale Consiliului Local pentru aprobarea concesionării și închirierii** bunurilor din proprietatea publică a entității.

Atribuirea acestor contracte de concesiune a bunurilor aflate în proprietatea publică și privată, respectiv oportunitatea și necesitatea concesionării acestor suprafețe de teren proprietate publică este evidențiată prin expunerile de motive ale ordonatorului principal de credite, la proiectele de hotărâri.

Întrebare principală 2:

I.2. Administrarea bunurilor din domeniul public și privat al municipiilor prin concesionare a asigurat condițiile obținerii unei eficacități?

I.2.1. Au fost alese și folosite criterii juste de atribuire a contractelor de concesiune, pentru a obține o eficacitate sporită a activității de concesionare a bunurilor?

Nefiind elaborate strategii, nu au fost stabilite nici obiectivele strategiilor legate de concesionarea bunurilor din domeniul public și privat.

I.2.2 Au fost stabilite raporturi contractuale corecte între concedent și concesionar, pentru a se evita producerea unor efecte negative asupra integrității și calității bunurilor concesionate și proprietarilor acestora?

Contractele de concesiune cuprind clauze referitoare la termenul concesionării, valoarea redevenței, constituirea de garanții, perceperea de către concedent a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a redevenței, utilizarea exclusivă a terenului în scopul pentru care a fost concesionat, respectarea tuturor normelor legale referitoare la exploatarea terenurilor concesionate, plata de către concesionar a obligațiilor fiscale datorate bugetului local.

De asemenea, în toate contractele de concesiune este stipulată clauza de returnare către proprietar a bunurilor de retur în starea în care au fost concesionate.

I.2.3 Au fost stabilite valori juste ale redevenței înscrise în contractul de concesiune, bazate pe principiul echilibrului financiar al concesiunii, între drepturile care îi sunt acordate concesionarului și obligațiile care îi sunt impuse acestuia?

Valorile redevenței înscrise în contractul de concesiune au fost actualizate anual, prin:

-HCLM 247/28.12.2017, pentru anul 2018

-HCLM 253/21.12.2018, pentru anul 2019

-HCLM 230/19.12.2019, pentru anul 2020

I.2.4 A fost urmărită încasarea redevenței la termenul și în cuantumul stabilite în contract?

În urma verificării veniturilor din concesiuni, în cadrul misiunilor de audit financiar efectuate, nu s-au constatat abateri referitoare la acest aspect.

De asemenea, menționăm faptul că pentru bunurile concesionate nu a fost emis un act intern de aprobare a unei metode de calcul al redevenței în mod unitar, această necesitate fiind înlăturată prin actualizarea anuală a redevențelor, în urma HCLM.

I.2.5 Contractele de concesiune au incluse clauze clare cu privire la perceperea de către concedent a penalităților pentru neplata la termen a redevenței sau neîndeplinirea în condiții de legalitate a prevederilor contractuale?

Contractele de concesiune au incluse clauze clare cu privire la neplata redevenței sau executarea cu întârziere a acestei obligații, care pot conduce la aplicarea penalităților legale, clauză prevăzută în toate contractele de concesiune.

Întrebare principală 3:

I.3 Autoritatea administrației publice locale a întreprins măsuri de monitorizare și evaluarea a rezultatelor activității de concesionare?

I.3.1. Unitatea administrativ teritorială are o evidență financiar - contabilă actualizată a existenței și mișcării bunurilor patrimoniale care aparțin domeniului sau public și privat?

La nivelul UATM Salonta se conduce evidența financiar - contabilă actualizată a existenței și mișcării bunurilor patrimoniale care aparțin domeniului public și privat.

I.3.2. Sunt implementate la nivelul entității verificate toate măsurile pentru încasarea veniturilor din aceste activități și s-a urmărit eliminarea oricăror cauze care pot genera greutăți în acest sens (lipsa evidenței veniturilor încasate, lipsa unor proceduri operaționale proprii privind implementarea unui mecanism de concesionare a activelor neutilizate, inactivitatea concedentului în realizarea veniturilor din concesiuni etc.)?

La nivelul entității evidența încasării veniturilor se efectuează printr-un program informatic, iar sumele stabilite se facturează conform clauzelor contractuale.

De asemenea, s-a constatat lipsa unor proceduri operaționale proprii privind implementarea unui mecanism de concesionare a activelor neutilizate.

I.3.3. A fost verificată respectarea clauzelor contractelor de concesiune a bunurilor și evaluarea veniturilor obținute de către entitate din concesiuni, comparativ cu valoarea veniturilor planificate a fi realizate, în baza redevențelor prevăzute?

Urmare verificărilor efectuate, s-a constatat respectarea clauzelor privind plata redevenței, din contractele de concesiune, totodată luându-se măsuri de recuperare a redevențelor neachitate acolo unde redevența nu a fost achitată la termenul stabilit prin contract.

I.3.4. A fost asigurată exploatarea în condiții de eficacitate și în regim de continuitate și permanență a bunurilor proprietate publică care fac obiectul concesiunii, potrivit obiectivelor stabilite de către concedent?

În vederea exploatării în condiții de eficacitate precum și în regim de continuitate și permanență a bunurilor proprietate publică care fac obiectul concesiunii au fost prevăzute următoarele clauze privind:

- întreruperea continuității exploatării bunului concesionat;
- utilizarea bunului concesionat în alte scopuri decât pentru cel pentru care a fost concesionat.

Întrebare principală 4:

I.4. Au fost atinse obiectivele administrație publice locale din strategiile de dezvoltare cu privire la concesionare?

I.4.1. Elaborarea strategiilor are în spate o analiză a necesităților de dezvoltare a comunității locale?

Nu au fost elaborate strategii privind concesionile, care să aibă la bază o analiză a necesităților de dezvoltare a comunității locale.

I.4.2. Obiectivele strategiilor cu privire la concesionarea bunurilor întrunesc condițiile SMART?

Nefiind elaborate strategii, nu au fost stabilite nici obiectivele strategiilor legate de concesionarea bunurilor.

I.4.3. În ce măsură au fost atinse obiectivele concesionarii bunurilor din domeniul public și privat al entității?

Obiectivele atinse privind concesionarea bunurilor din domeniul public și privat al entității au constat în:

- satisfacerea unor nevoi ale comunității locale, care să contribuie la ridicarea gradului de civilizație și confort al acesteia;
- obținerea unui beneficiu financiar și aducerea unui plus de valoare bunului concesionat și asigurarea în regim de continuitate a serviciilor din punct de vedere cantitativ și calitativ;

I.4.4. Care sunt factorii ca au contribuit pozitiv sau negativ la atingerea sau neatingerea obiectivelor concesionării bunurilor din domeniul public și privat?

Factori pozitivi:

- capacitatea concesionarului de a executa contractul de concesiune;
- experiența operatorului în derularea contractului de concesiune.

Factori negativi:

- factori de ordin obiectiv în domeniul sănătății la nivel mondial și național.

Concluzii

Puncte tari:

- *au fost stabilite raporturi contractuale între concedent și concesionar, pentru a se evita producerea unor efecte negative asupra integrității și calității bunurilor concesionate;*
- *contractele de concesiune au incluse clauze clare cu privire la neplata redevenței sau executarea cu întârziere a acestei obligații, care pot conduce la aplicarea penalităților legale, clauză prevăzută în toate contractele de concesiune.*

Puncte slabe

- *nu au fost elaborate strategii și obiective privind asocierile în participațiune, care să aibă la bază o analiză a necesităților de dezvoltare a comunității locale;*
- *lipsa unor proceduri operaționale proprii privind implementarea unui mecanism de concesionare a activelor neutilizate.*

Recomandări

- *elaborarea de strategii și obiective privind activitatea de concesiune, care să aibă la bază o analiză a necesităților de dezvoltare a comunității locale;*

Echipa de audit precizează că, în formularea recomandărilor de mai sus, s-a avut în vedere ca acestea să fie realizabile, să adauge valoare și să fie canalizate pe obiectivele prezentei misiuni de audit al performanței.

II. Activitatea de închiriere a bunurilor este eficace?

În cadrul acestui obiectiv s-a avut în vedere - Lista aspectelor de verificat în cazul activității de închiriere a bunurilor din domeniul public și privat al entității (**anexa nr. 3**) precum și *Situația privind închirierile de bunuri din domeniul public și privat la nivelul UAT Salonta derulate în perioada 2018-2020 – anexa nr. 6.*

Întrebare principală 1:

II.1. Închirierile au fost concepute în vederea atingerii unui impact?

II.1.1 Au fost identificate toate bunurile din patrimoniul public și privat al entității care pot face obiectul unor posibile concesiuni sau închirieri în folosul entității verificate, pentru a se evita folosirea abuzivă, cu titlu gratuit și/sau în condiții de ineficacitate a acestora?

La nivelul entității auditate există o evidență financiar - contabilă actualizată a bunurilor patrimoniale care aparțin domeniului public și privat.

De asemenea, anual sunt inventariate activele (terenuri și locuințe) aflate în administrare, liste și rapoarte de inventariere semnate de către comisia numită prin dispoziția primarului.

II.1.2 Există hotărâri ale consiliului local de aprobarea a închirierii unor bunuri aflate în domeniul public și privat al entității verificate, urmărindu-se condițiile în care au fost stabilite bunurile în cauză, precum și existența studiilor tehnico-economice de fundamentare care au stat la baza acțiunilor de închiriere?

În perioada 2018 – 2020, pentru bunurile aflate în domeniul public și privat al UATM Salonta închiriate, există hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Salonta de aprobare a închirierii bunurilor aflate în domeniul public și privat.

De asemenea, au existat studii tehnico-economice de fundamentare, care au stat la baza acțiunilor de închiriere.

II.1.3 A fost fundamentată documentația de atribuire a contractelor de închiriere a bunurilor din patrimoniul entității verificate, prin folosirea în condiții de eficacitate a resurselor existente care pot fi luate în considerare ca generatoare de venituri?

Fundamentarea documentației de atribuire a contractelor de închiriere a bunurilor din patrimoniul entității verificate s-a efectuat cu respectarea prevederilor **Anexei 11** din HG nr. 962/2001 *privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe*, pentru solicitanții de locuințe construite prin ANL, precum și cu respectarea prevederilor **art. 21** din HG nr. 1275/2000 *privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii locuinței nr. 114/1996*, pentru locuințele sociale.

Întrebare principală 2:

II.2. Administrarea bunurilor din domeniul public și privat al municipiilor prin închiriere a asigurat condițiile obținerii unei eficacități?

II.2.1. Au fost stabilite valori reale a imobilelor și terenurilor din patrimoniul entității care fac obiectul contractelor de închiriere, prin actualizarea valorii contabile a acestora, cu lucrările executate, în vederea stabilirii în condiții de eficacitate a taxei pe clădiri datorată de chiriași?

La nivelul entității, bunurile au fost supuse evaluării, respectiv reevaluării, o dată la 3 ani, conform prevederilor legale în vigoare, respectiv ale **art. 11** din Ordinul nr. 3471/2008 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor Fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 8 alin. (1), (4) și art. 13 din Legea contabilității nr.82/199I, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 2 din OG nr. 24/2011 privind unele măsuri în domeniul evaluării bunurilor; HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor).*

Rapoartele de evaluare/reevaluare a bunurilor date în chirie în perioada 2018-2020, au fost aprobate prin hotărâri ale consiliului local.

II.2.2. Sunt practicate chirii juste, fundamentate și stabilite în baza unor proceduri unitare aprobate de către consiliul local, conforme cu legislația aplicabilă în domeniu, care să conducă la creșterea gradului de eficacitate a activității de închiriere și sporirea veniturilor încasate la bugetul local din chirii?

La nivelul UATM Salonta, chiriile au fost calculate în conformitate cu următoarele prevederi legale:

- HG nr. 310 din 28 martie 2007 pentru actualizarea tarifului lunar al chiriei (lei/mp) practicat pentru spațiile cu destinația de locuințe aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ale acestuia, precum și pentru locuințele de serviciu, locuințele de intervenție și căminele pentru salariați ale societăților comerciale, companiilor naționale, societăților naționale și regiilor autonome;

- Lege nr. 152/1998 din 15 iulie 1998 republicată, privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 962/2001 din 27 septembrie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe.

Întrebare principală 3:

II.3. Autoritatea administrației publice locale a întreprins măsuri de monitorizare și evaluarea a rezultatelor activității de închiriere ?

II.3.1 Sunt cuantificate și evaluate veniturile obținute din chirii de către entitatea auditată, în raport cu valoarea veniturilor planificate a fi obținute din chiriile prevăzute în contracte?

Anual, la fundamentarea BVC, veniturile din activitatea de concesiune și închiriere sunt evaluate și planificate.

Au fost incluse în contracte clauze privind constituirea garanției de către concesionar sau chiriaș. Aceste garanții nu au fost constituite și reținute aferent tuturor contractelor, iar

valoarea acestora nu a fost actualizată, astfel nefiind asigurate măsuri suplimentare privind protecția patrimoniului.

Astfel, din cele 68 contracte de concesiune, au fost constituite garanții pentru 13 concesionari, iar din 401 contracte de închiriere, au fost constituite garanții pentru 36 chiriași. Suma totală reprezentând garanții constituite de concesionar sau chiriaș este de 103.000 lei, din care prin depunerea garanției în conturile de trezorerie ale unității administrativ teritoriale, suma de 101.895 lei. Această din urmă sumă a fost înregistrată în evidența contabilă ale entității, în contul 805 Garanții constituite de concesionar.

II.3.2. Sunt înregistrate corect în evidența contabilă a entității verificate veniturile obținute din chirii, prin încasarea acestora în cuantumul și la termenele stabilite prin contract, precum și a taxei pe terenuri și/sau clădiri?

În evidența contabilă a UATM Salonta au fost înregistrate veniturile obținute din chirii și din taxa pe terenuri și/sau clădiri, conform contractelor de închiriere aflate în evidență.

Întrebare principală 4:

II.4 Au fost atinse obiectivele administrației publice locale din strategiile de dezvoltare cu privire la închiriere?

II.4.1. Elaborarea strategiilor are în spate o analiză a necesităților de dezvoltare a comunității locale?

Nu au fost elaborate strategii privind închirierile, care să aibă la bază o analiză a necesităților de dezvoltare a comunității locale.

II.4.2. Obiectivele strategiilor cu privire la închirierea de bunuri întrunesc condițiile SMART?

Nefiind elaborate strategii, nu au fost stabilite nici obiectivele strategiilor legate de închirieri.

II.4.3. În ce măsură au fost atinse obiectivele închirierii de bunuri din domeniul public și privat al entității?

Închirierea bunurilor domeniului public și privat al municipiului a urmărit asigurarea sporirii veniturilor, reducerea costurilor privind întreținerea imobilelor închiriate care a revenit în sarcina chiriașilor, dezvoltarea și/sau inițierea unor noi activități economice care să contribuie la crearea de noi locuri de muncă și, implicit la sporirea locurilor de muncă existente. Totodată, activitatea de închiriere a avut un puternic impact social prin asigurarea de locuințe unor categorii sociale defavorizate, tarifele închirierii fiind stabilite funcție de posibilitățile financiare precare ale acestor categorii de populație.

II.4.4. Care sunt factorii ca au contribuit pozitiv sau negativ la atingerea sau neatingerea obiectivelor închirierii de bunuri din domeniul public și privat?

Factori pozitivi:

- atragerea unor venituri la bugetul local;
- reducerea costurilor privind întreținerea imobilelor închiriate care a revenit în sarcina chiriașilor;
- asigurarea de locuințe unor categorii sociale defavorizate, tarifele închirierii fiind stabilite funcție de posibilitățile financiare precare ale acestor categorii de populație.

Factori negativi:

- nu au fost constituite și actualizate garanțiile prevăzute de lege.

Concluzii

Aspecte pozitive:

- atragerea unor venituri la bugetul local;
- chiriile sunt stabilite în euro, în acest fel acoperindu-se eventualele pierderi datorate devalorizării monetare.

Aspecte negative:

- nu au fost constituite și actualizate garanțiile prevăzute de lege.

Recomandări:

- efectuarea demersurilor pentru actualizarea și constituirea garanțiilor conform prevederilor legii, asigurându-se astfel o protecție suplimentară bunurilor concesionate sau închiriate.

VII.4. Evaluarea impactului pe care activitățile de asociere în participațiune, concesionare și închiriere a bunurilor îl generează asupra comunității locale (proiecte dezvoltate, servicii publice efectuate, venituri suplimentare la bugetul locale ș.a.).

Constatări

În exercitarea atribuțiilor conferite prin Legea 215/2001 *a administrației publice locale*, (valabilă până la data de 04.07.2019) și prin OUG nr. 57/2019 *privind codul administrativ* (valabilă din data de 05.07.2019), consiliul local municipal, ca autoritate deliberativă a asigurat cadrul necesar pentru desfășurarea activităților de asociere în participațiune, închiriere/concesionare a terenurilor aflate din domeniului public și privat al entității.

Prezenta misiune de audit al performanței, a identificat faptul că principalul scop al concesionării terenurilor a fost punerea în valoare a acestor bunuri prin realizarea de investiții și, implicit, crearea unor noi locuri de muncă la nivelul comunității locale.

De asemenea, prin închirierea bunurilor domeniului public și privat al municipiului s-a urmărit asigurarea sporirii veniturilor, reducerea costurilor privind întreținerea imobilelor închiriate care a revenit în sarcina chiriașilor, dezvoltarea și/sau inițierea unor noi activități economice care să contribuie la crearea de noi locuri de muncă și, implicit la sporirea locurilor de muncă existente. Totodată, activitatea de închiriere a avut un puternic impact social prin asigurarea de locuințe unor categorii sociale defavorizate, tarifele închirierii fiind stabilite funcție de posibilitățile financiare precare ale acestor categorii de populație.

Totodată, s-a avut în vedere ca în cadrul activităților de concesionare și închiriere, bunurile să nu fie înstrăinate din patrimoniul entității, concesionarea și închirierea acestora urmând a genera, în beneficiul bugetului local, venituri constând din redevențe, chirii și drepturi de natură fiscală datorate de concesionari, respectiv de chiriași.

În contextul dificultăților generate de insuficiența fondurilor publice, o bună gestionare a activităților de concesionare și închiriere a bunurilor, realizată prin optimizarea proceselor privind utilizarea și administrarea bunurilor din domeniul public și privat al municipiului Salonta, contribuie la majorarea veniturilor bugetului local provenite din exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat.

Gestionarea activelor publice constituie un element important, care contribuie la asigurarea obiectivelor privind prestarea serviciilor publice. Strategia de gestionare a proprietății/activelor publice are un rol vital în susținerea autorității publice locale, în special pentru depășirea presiunilor, cu care se vor confrunta în următorii ani autoritățile locale și eficientizarea cheltuielilor și resurselor direct alocate pentru menținerea calității prestării serviciilor publice de importanță majoră. Un management eficient al proprietății/activelor publice va contribui la dezvoltarea economiei locale și la fortificarea procesului de atragere a investițiilor. De asemenea, va ajuta autoritățile publice locale să-și administreze activele într-un mod mai sustenabil (durabil), astfel contribuind la consolidarea comunității locale, făcând ca serviciile să fie accesibile, de bună calitate, și cu standarde de prestare a serviciilor publice îmbunătățite.

Concluzii

Aspecte pozitive:

- creșterea veniturilor bugetului local, prin încasarea redevențelor, chiriilor și a taxelor pe teren și clădiri precum și prin reducerea cheltuielilor privind întreținerea bunurilor care fac obiectul contractelor de asociere în participațiune, concesiune și închiriere;
- dezvoltarea economică a municipiului Salonta prin asigurarea premiselor dezvoltării unor noi afaceri și, implicit a unor noi locuri de muncă;
- asigurarea unor facilități pentru categoriile defavorizate social ale populației municipiului; (chirii reduse pentru locuințe, asigurarea unor tarife la un nivel acceptabil de suportabilitate pentru transportul în comun și chiar a gratuităților de transport pentru anumite categorii sociale);

Aspecte negative:

- lipsa unei strategii privind administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului.

Recomandări:

- elaborarea și implementarea unei strategii privind administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului astfel încât să permită și să asigure U.A.T.M. Salonta, o dezvoltare socială și economică constantă, prin crearea oportunităților de dezvoltare locală și garantarea unui proces avansat și sistematic de adoptare a deciziilor.

VII.5. Constatări și concluzii referitoare la evaluarea sistemului de control intern

Prin Dispoziția primarului nr. 6/08.01.2020, a fost constituită comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial.

În **evaluarea sistemului de control intern** al entității s-a urmărit dacă standardele de control au fost implementate, în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern și anume:

- mediul de control intern al entității incluzând problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;
- performanța și managementul riscului incluzând identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor;

- sistemul de informare și comunicare existent incluzând: sistemele de informare a managementului, sistemele de raportare a neregulilor și sistemele de primire, trimitere și arhivare a corespondenței;

- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora care ajută la realizarea obiectivelor și la reducerea riscurilor care pot să apară în activitatea desfășurată;

- auditarea și evaluarea, respectiv organizarea compartimentului de audit intern care să evalueze sistemul de control intern.

Controlul intern este un instrument managerial utilizat pentru a furniza o asigurare rezonabilă că obiectivele managementului sunt îndeplinite.

Concluzia care a rezultat din evaluarea a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri de audit, respectiv *investigarea* conducerii și a altor persoane din cadrul entității, *observarea* aplicării controalelor specifice, înregistrarea documentelor și a rapoartelor este că:

În **evaluarea sistemului de control intern** al entității s-a urmărit dacă standardele de control au fost implementate, în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern și anume:

- mediul de control intern al entității incluzând problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;

- performanța și managementul riscului incluzând identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor;

- sistemul de informare și comunicare existent incluzând: sistemele de informare a managementului, sistemele de raportare a neregulilor și sistemele de primire, trimitere și arhivare a corespondenței;

- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora care ajută la realizarea obiectivelor și la reducerea riscurilor care pot să apară în activitatea desfășurată;

- auditarea și evaluarea, respectiv organizarea compartimentului de audit intern care să evalueze sistemul de control intern.

Controlul intern este un instrument managerial utilizat pentru a furniza o asigurare rezonabilă că obiectivele managementului sunt îndeplinite.

Prin Dispoziția primarului nr. 6/08.01.2020, a fost constituită comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial.

Concluzia care a rezultat din evaluarea a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri de audit, respectiv *investigarea* conducerii și a altor persoane din cadrul entității, *observarea* aplicării controalelor specifice, înregistrarea documentelor și a rapoartelor este că:

Sistemul de control intern pare a fi parțial conform, întrucât:

- a fost elaborat Programul de dezvoltare a sistemelor de control managerial;

- au fost stabilite obiectivele generale și unele obiective specifice ale activității entității;

- nu au fost stabiliți indicatori de performanță în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor la nivelul ordonatorului principal de credit;

- a fost elaborat Codul de conduită etică și profesională;

- a fost elaborat un Regulament de Ordine Interioară, însușit prin semnătură de angajații entității;

- au fost identificate riscurile asociate activităților desfășurate în cadrul entității și a fost elaborată procedura privind managementul acestora;

- la nivelul entității este completat Registrul riscurilor;

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat prin Dispoziția nr. 165/20.04.2018 și prin Dispoziția nr. 276/06.08.2019;

- în perioada supusă auditului nu au existat raportate/înregistrate operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu iar proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorii compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunile.

Conform organigramei aprobate, activitatea de audit intern din cadrul U.A.T.M. Salonta, funcționează printr-un compartiment de audit intern având atribuit un număr de 2 posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant. În anul 2020, activitatea de audit intern s-a desfășurat cu un auditor propriu.

Au fost elaborate normele metodologice proprii nr.4632/22.07.2019 și Carta auditului intern nr.4631/22.07.2019, avizate de către UCAAPI, Avizul nr. CJR-DGR-16055/23.07.2019 emis de UCAAPI prin DGRFP Cluj-Napoca/Serviciul Audit Public Intern,

A fost elaborat planul anual, în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea termenelor, pentru anul 2020 planul a fost înregistrat cu nr. 8379 / 17.12.2019, fiind cuprinse un număr de 3 misiuni de audit de asigurare. Datorită reanalizării unor riscuri, planul anual a fost actualizat, aprobat și înregistrat cu numărul 3102 / 04.05.2020, modificându-se domeniile auditate.

În anul 2020, la nivelul ordonatorului principal de credite, au fost planificate și realizate 3 misiuni de audit de asigurare.

Misiunile de audit de asigurare s-au efectuat în cadru următoarelor entități: Primăria Municipiului Salonta, Liceul Tehnologic Nr.1 Salonta, abordând mai multe domenii, după cum urmează:

- direcția Arhitect Șef (Activitatea de autorizare a executării lucrărilor de construcții);
- domeniul financiar contabil (Activitatea financiar-contabilă la Liceul Tehnologic Nr.1 Salonta)
- serviciul Dezvoltare Urbană – CAPI (Procedura de atribuire a contractelor aferente bunurilor aflate în proprietatea sau administrarea Municipiului Salonta).

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, în cursul anului 2020 au fost urmărite un număr de 35 recomandări, având 13 recomandări implementate, 3 recomandări parțial implementate (în curs de implementare) și 19 recomandări în curs de implementare.

Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este *mediu*.

VII.6. Inventarierea și evaluarea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului public și privat al U.A.T. Municipiul Salonta pentru anul 2020 a fost organizată în baza Dispoziției nr. . 65 din 22.02.2021 emisă de conducătorul unității, fiind stabilite componenta comisiilor de inventariere pentru inventarierea tuturor elementelor patrimoniale ale entității și perioada efectuării lucrărilor între 01.03.2021-31.03.2021.

Operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului, operațiune obligatorie prealabilă încheierii bilanțului contabil, prin care se urmărește stabilirea situației reale a patrimoniului instituției auditate, s-a realizat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Rezultatele inventarierii au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din contabilitate, fiind înscrise de către comisia de inventariere Procesul-verbal nr. 2480/24.04.2021, nefiind constatate diferențe între soldurile scriptice și cele faptice, care a fost aprobat de ordonatorul de credite, iar rezultatele inventarierii au fost înscrise în „Registrul-inventar”.

Reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității publice s-a efectuat în anul 2018, înregistrarea diferențelor rezultate din operațiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor, terenurilor aflate în patrimoniul instituției publice s-a realizat la data de 31.12.2018.

VIII. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului performanței iar în situația neînsușirii acestuia de către echipa de audit motivele care stau la baza acestei decizii

Pe parcursul misiunii de audit, auditorii publici externi au informat și dezbătut cu persoanele cu atribuții în domeniul auditat, constatările rezultate din verificarea obiectivelor specifice ale auditului performanței.

În data de 16.09.2021 a avut loc întâlnirea auditorilor publici externi cu reprezentanții entității, prilej cu care s-a analizat proiectul raportului de audit al performanței și a anexelor la acesta, în vederea clarificării constatărilor și concluziilor formulate și a fost întocmită Nota de conciliere nr. 5920/16.09.2021. Potrivit notei de conciliere, nu au rămas probleme în divergență referitoare la deficiențele consemnate. Constatările rezultate din verificarea obiectivelor specifice ale auditului performanței au fost acceptate de către conducerea entității auditate.

IX. Măsurile luate de conducerea entității pe parcursul desfășurării acțiunii de audit al performanței pentru remedierea deficiențelor semnalate de către echipa de audit

În timpul misiunii de audit al performanței privind *Eficacitatea asocierii în participațiune, concesiunii și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiilor* nu au fost luate măsuri pentru eliminarea disfuncționalităților constatate de echipa de audit.

X. Concluziile generale și recomandările formulate de auditorii publici externi în urma acțiunii de audit al performanței

Sintetizând constatările rezultate în urma misiunii de audit al performanței *Eficacitatea asocierii în participațiune, concesiunii și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiilor*, în perioada 2018-2020, auditul concluzionează următoarele:

1) **Evaluarea eficacității cu care autoritățile administrației publice locale administrează bunurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale** în vederea luării deciziilor optime pentru încheierea contractelor de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere:

- nu au fost elaborate strategii privind activitățile de concesiune și închiriere a bunurilor din domeniul public și privat al entității, respectiv proceduri interne de implementare a acestora;

- *dimensionarea necorespunzătoare a numărului de personal cu atribuții în domeniu, nestabilirea unor indicatori de performanță a acestor activități, constituie elemente care au contribuit la neîndeplinirea criteriilor de eficacitate, a activităților de concesiune și închiriere a bunurilor din domeniul public și privat al entității, ceea ce a fost demonstrat și prin faptul că pe întreaga perioadă raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate a fost subunitar;*

- *au fost identificate active, respectiv terenuri aparținând domeniului public și privat al entității, care nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă, astfel nefiind luate în considerare ca potențiale surse de venituri suplimentare din activitățile de concesiune sau închiriere.*

2) Evaluarea măsurii în care entitatea auditată și-a îndeplinit obiectivele stabilite în strategiile și politicile de dezvoltare, în baza cărora au fost încheiate contractele de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere:

- *nu a fost actualizat statutul municipiului, potrivit prevederilor legale, respectiv nu au elaborate/actualizate toate procedurile operaționale privind activitățile auditate, elemente care determină atingerea obiectivelor privind activitatea de concesiune și închiriere a bunurilor aflate în administrarea entității.*

3) Evaluarea modului în care autoritatea administrației publice locale își exercită atribuțiile cu privire la evaluarea rezultatelor obținute din activitățile privind asocierea în participațiune, concesiunea și închirierea bunurilor:

- *constituirea și actualizarea garanțiilor conform prevederilor legii, constituie, pe lângă o obligație legală, una dintre premisele asigurării unei protecții suplimentare a bunurilor concesionate sau închiriate, precum și a realizării veniturilor prognozate, în cazul nerespectării termenelor de scadență a redevențelor și chiriilor.*

4) Evaluarea impactului pe care activitățile de asociere în participațiune, concesiune și închiriere a bunurilor îl generează asupra comunității locale (proiecte dezvoltate, servicii publice efectuate, venituri suplimentare la bugetul locale ș.a.)

- *este necesară elaborarea și implementarea unei strategii privind administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului, astfel încât să contribuie la asigurarea dezvoltării sociale și economice, prin crearea oportunităților de dezvoltare locală și garantarea unui proces avansat și sistematic de adoptare a deciziilor.*

În urma misiunii de audit au fost identificate disfuncționalități în desfășurarea activitatea de asociere în participațiune, concesiune și închiriere, pentru înlăturarea cărora se formulează **următoarele recomandări** adresate conducerii UATM Salonta:

Recomandări

- *elaborarea și implementarea unor strategii, care să genereze efecte privind îmbunătățirea colectării veniturilor cuvenite bugetului local din concesiuni și închirieri de bunuri din domeniul public și privat al entității și a unor proceduri interne de implementare, având în vedere faptul că pe întreaga perioadă raportul dintre rezultatele obținute și rezultatele programate este subunitar.*

- efectuarea demersurilor în vederea concesionării/închirierii suprafețelor de terenuri identificate ca nefiind evaluate și înregistrate în evidența contabilă.
 - stabilirea la nivelul entității auditate a indicatorilor de performanță pentru activitatea de concesionare și închiriere a bunurilor aparținând patrimoniului acesteia, astfel încât să fie asigurată o evaluare obiectivă și precisă a acestor activități.
 - dimensionarea corespunzătoare a numărului de personal cu atribuții în administrarea activităților de concesiune și închiriere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului, raportat la complexitatea activităților desfășurate, asigurându-se astfel implementarea deciziilor luate de managementul entității, planificarea și urmărirea acestor activități.
 - identificarea și evaluarea tuturor bunurilor din patrimoniul public și privat al entității auditate și înregistrarea în contabilitate, astfel încât evidența contabilă și situațiile financiare să reflecte situația reală a patrimoniului UATM Salonta.
-
- efectuarea demersurilor pentru elaborarea statutului Municipiului Salonta, potrivit prevederilor OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ și includerea în acesta a unor criterii precise pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică și privată a entității pot fi concesionate și/sau închiriate.
 - revizuirea și actualizarea procedurilor operaționale formalizate, ori de câte ori există modificări în organigramă sau în atribuțiile personalului de specialitate din aparatul propriu, sau unele modificări ale cadrului legal aplicabile acestei activități;
-
- efectuarea demersurilor pentru actualizarea și constituirea garanțiilor conform prevederilor legii, asigurându-se astfel o protecție suplimentară bunurilor concesionate sau închiriate
 - elaborarea și implementarea unei strategii privind administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului astfel încât să permită și să asigure U.A.T.M. Salonta, o dezvoltare socială și economică constantă, prin crearea oportunităților de dezvoltare locală și garantarea unui proces avansat și sistematic de adoptare a deciziilor.

XI. Propunerile de îmbunătățire a cadrului legislativ care reglementează domeniul auditat

În timpul misiunii de audit, echipa de audit nu a identificat aspecte care să conducă la formularea de propuneri de îmbunătățire a cadrului legislativ.

Prezentul raport de audit al performanță, care conține împreună cu anexele sale un număr de _____ pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5949 din 17.09.2021, la entitatea auditată și în Registrul unic de control, la poziția nr.113. Un exemplar al raportului de audit de performanță se lasă entității auditate.

Împotriva prezentului raport de audit de performanță conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea auditată.

Auditori publici externi,

Ani Marius Nicolae



Badea Mirel Dorel



Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Cod 410009

Telefon: +(40) 0259418938; Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbihor@rcc.ro