



16459

15. DEC. 2014

RAPORT DE AUDIT AL PERFORMANȚEI

Salonta, 15 decembrie 2014

Tema auditului	„Eficiența și eficacitatea concesionării și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT - urilor pe perioada 2010 - 2013”		
Echipa de audit	Badea Mirel - șef echipă Albu Corina – auditor public extern Madar Adina – auditor public extern		
Structura din care face parte echipa de audit	Camera de Conturi Bihor		
Nr. și data delegațiilor	2270/13.10.2014, 2271/13.10.2014, 2533/17.11.2014		
Perioada auditului	13.10.2014 – 15.12.2014		
Perioada auditată	2010 – 2013		
Entitatea auditată	Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Salonta Salonta, str. Republicii nr.1, Județul Bihor, telefon 0259/373243, site internet: http://www.salontanet.ro		
CUI	4593423		
Conducerea entității auditate	Funcția	Numele și prenumele	Perioada
	Primar	Torok Laszlo	2008 – prezent
	Viceprimar	Illyes Lajos	2008 – prezent
	Secretar	Ivanciuc Patricia	2001- prezent
	Șef serviciu economic	Kis Anamaria	2011- prezent

Acțiunea 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.

„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.” (ISSAI 3000, punctul 1.6)

Prezenta acțiune de audit al performanței are la bază mandatul legal conferit de prevederile art. 140 din Constituția României și ale Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, astfel:

art. 1, alin. (1) care prevede:

(1) „Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public”;

art. 28, alin. (2) și (5), care prevede:

(2) „Curtea de Conturi efectuează o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite”;

(5) „prin constatările și recomandările făcute, auditul performanței trebuie să conducă la diminuarea costului resurselor sau la sporirea rezultatelor”.

I. Prezentarea entității

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

Municipiul Salonta este unitate administrativ-teritorială organizată în temeiul Legii nr. 215/2001 și beneficiază de autonomie locală, în sensul că autoritățile locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile aflate în proprietatea publică sau privată ale localității.

Autonomia locală este numai administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin municipiului.

În cadrul politicii economice naționale, unitățile administrativ-teritoriale au dreptul la resurse financiare proprii, pe care autoritățile locale le stabilesc prin hotărâri ale consiliilor locale sub forma impozitelor și taxelor locale. Totodată, pentru administrarea eficientă a patrimoniului și punerea în valoare a acestuia, autoritatea deliberativă poate hotărî concesionarea sau închirierea unor bunuri către persoane fizice sau juridice în schimbul unei redevențe/chirie care reprezintă sursă de venit la bugetul local.

Autonomia locală administrativă se exercită prin două categorii de persoane administrative, care asigură soluționarea și gestionarea, în numele și în interesul colectivității locale pe care le reprezintă, a treburilor publice, în condițiile legii:

- deliberativă – consiliul local
- executivă – primarul

Consiliul local al municipiului, în calitate de autoritate publică deliberativă, are inițiativa și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică și asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local.

Municipiul este subiect juridic de drept fiscal, titular al codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Este de asemenea, titular al drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Principalele obiective legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor sunt:

- administrarea și gestionarea bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al municipiului;
- dezvoltarea resurselor umane, modernizarea învățământului, întărirea capacității administrative;
- dezvoltarea economică a localității;
- soluționarea și gestionarea activităților și acțiunilor publice, în sensul asigurării resurselor necesare pentru acoperirea nevoilor publice locale;
- realizarea de programe de dezvoltare economico-socială, de organizare și amenajare a teritoriului precum și elaborarea unor proiecte de infrastructură a drumurilor, podurilor, etc.

Entitatea are dreptul ca, în limitele competențelor autorităților deliberative și executive, să coopereze și să se asocieze, în condițiile legii, formând asociații de dezvoltare intercomunitară, cu personalitate juridică, de drept privat și de utilitate publică. Raporturile dintre unitatea administrativ-teritorială și autoritățile administrației publice de la nivel județean se bazează pe principiile autonomiei, legalității, responsabilității, cooperării și solidarității în rezolvarea problemelor întregului județ. Autonomia locală conferă entității dreptul ca, în limitele legii, să aibă

inițiative în toate domeniile, cu excepția celor care sunt date în mod expres în competența altor autorități publice;

Atribuțiile aflate în competența consiliilor locale, în baza legii, sunt următoarele:

a) atribuții privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes local;

b) atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a municipiului;

c) *atribuții privind administrarea domeniului public și privat al municipiului;*

d) atribuții privind gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;

e) atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor conferite de lege, referitor la formarea și administrarea resurselor financiare, consiliul local acționează în următoarele direcții:

-stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, în condițiile legii;

-hotărăște darea în administrare, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică a unității administrativ-teritoriale, precum și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii;

-hotărăște vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a unității administrativ-teritoriale, în condițiile legii;

-avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului și urbanism ale localității;

-atribuie sau schimbă, în condițiile legii, denumiri de străzi, de piețe și de obiective de interes public local;

-aprobă, la propunerea primarului, bugetul local, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;

-aprobă strategiile privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale;

Pentru ducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliilor locale, în domeniul administrării resurselor financiare, ca autoritate executivă, **primarul** are următoarele atribuții:

a) prezintă consiliului local, în primul trimestru, un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale;

b) prezintă, la solicitarea consiliului local, alte rapoarte și informări;

c) elaborează proiectele de strategii privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale și le supune aprobării consiliului local.

d) exercită funcția de ordonator principal de credite;

e) întocmește proiectul bugetului local și contul de încheiere a exercițiului bugetar și le supune spre aprobare consiliului local;

f) verifică, prin compartimentele de specialitate, corecta înregistrare fiscală a contribuabililor la organul fiscal teritorial, atât a sediului social principal, cât și a sediului secundar.

g) ia măsuri pentru asigurarea inventarierii, evidenței statistice, inspecției și controlului efectuării serviciilor publice de interes local, precum și a bunurilor din patrimoniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

h) asigură elaborarea planurilor urbanistice prevăzute de lege, le supune aprobării consiliului local și acționează pentru respectarea prevederilor acestora;

i) emite avizele, acordurile și autorizațiile date în competența sa prin lege și alte acte normative.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin actele normative, primarul beneficiază de un aparat de specialitate alcătuit din persoane care îndeplinesc o funcție publică precum și din persoane angajate cu contract individual de muncă.

1.2.Modul de organizare și funcționare al entității

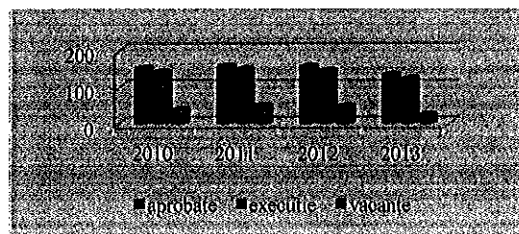
Unitatea administrativ teritorială Salonta, având codul unic de înregistrare 4593423, are sediul social în municipiul Salonta str. Republicii nr. 1, județul Bihor, internet: <http://www.salontanet.ro>.

În anul 2013, aparatul de specialitate al primarului este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii, după cum urmează:

- serviciul economic, ce are în componență: biroul impozite și taxe, compartimentul contabilitate, compartimentul contabilitatea veniturilor și compartimentul achiziții publice
- compartimentul audit
- biroul public comunitar de evidență a persoanei
- serviciul administrație publică locală, ce are în componență: compartimentul juridic, compartimentul relații cu publicul, compartimentul asistență socială comunitară, compartimentul autoritate tutelară, compartimentul programe europene, compartimentul cultură sport tineret;
- biroul resurse umane – administrativ, ce are în componență: compartimentul salarizare, compartimentul pază, compartimentul administrativ – protocol, compartimentul cabinete școlare;
- direcția arhitect șef, ce are în componență: compartimentul arhitectură, compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului, compartimentul autorizări și disciplina în construcții și protecția monumentelor, compartimentul comunitar cadastru, compartimentul investiții, compartimentul programe informatice, compartimentul protecție civilă, serviciul dezvoltare urbană având următoarele compartimente: compartimentul transport autorizat, compartimentul spațiu locativ, compartimentul spații verzi, străzi, iluminat public, compartimentul salubritate, compartimentul patrimoniul agricol și protecția mediului, compartimentul administrare patrimoniu intravilan, compartimentul administrare cimitir, sector salubritate, străzi și spații verzi.

Evoluția numărului de persoane, funcționari publici și personal contractual, aferentă perioadei auditate, este redată mai jos:

Perioada	Număr posturi total				%
	aprobată	conducere	execuție	vacante	
2010	152	10	142	39	26
2011	158	10	150	49	31
2012	157	11	146	48	31
2013	135	11	124	25	19



Numărul posturilor aprobate se situează, în primii trei ani, peste 150, iar în anul 2013 scade la 135, în timp ce numărul posturilor vacante se diminuează cu aproape 50%. Paradoxul constă în faptul că la un număr de posturi vacante mai mare (în primii trei ani), ponderea acestora în total este în jur de 30%, iar în anul 2013, unui număr total de posturi aprobate mai mic îi corespunde o pondere mai puțin însemnată în totalul posturilor (19%).

Consiliul local are în componență 17 consilieri, iar atribuțiile acestora sunt exercitate în cadrul a 4 comisii de specialitate:

- Comisia I – pentru agricultură și activități economico-financiare
- Comisia II – pentru amenajarea teritoriului și urbanism, protecția mediului și turism
- Comisia III – juridică și de disciplină
- Comisia IV - pentru activități social-culturale, culte, învățământ, sănătate, familie, muncă, protecție socială și protecția copilului

Conducerea executivă a unității administrativ teritoriale este asigurată de către primar – care exercită funcția de ordonator principal de credite.

În vederea realizării obiectivelor de interes local, la propunerea primarului (în cadrul atribuțiilor ce-i revin conform art. 63 din Legea 215/2001), consiliul local a aprobat organigrama, statul de funcții, numărul de personal.

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

Mecanismul de raportare al entității este realizat prin informări periodice și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale. Entitatea depune situații financiare trimestriale și anuale la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor.

Controlul intern este organizat in temeiul prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv cu modificările si completările ulterioare.

La nivelul unității nu există compartiment de audit intern, iar controlul intern se exercită prin controlul financiar preventiv propriu, controlul gestionar si alte forme de control intern.

Entitatea a pus in aplicare prevederile Ordinului nr. 1792/2002 al ministrului finantelor, privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

Prin utilizarea programelor informatice se asigură respectarea normelor contabile si controlul datelor inregistrate in contabilitate, precum si păstrarea acestora pe suport magnetic, intocmirea registrelor contabile obligatorii, obtinerea situatiilor de raportare si evidentă conform reglementărilor existente, transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta si de la sfarsitul unui an financiar la inceputul celuiilalt.

Planul de conturi utilizat este cel aprobat pentru institutiile publice, detaliat pe analitice conform necesităților proprii.

Entitatea finanțează instituții publice, ai căror conducători sunt ordonatori terțiari de credite, respectiv 4 unități de învățământ cu personalitate juridică – Colegiul Național Teodor Neș, Liceul Tehnologic nr.1, Liceul Teoretic Arany Janos și Grădinița Toldi și Spitalul Municipal Salonta.

UATM Salonta deține acțiuni la SC Salgaz SA (CUI 14520895) în sumă de 629.902 lei, reprezentând 18,77% din capitalul social al societății în sumă de 3.355.900 lei.

În perioada 2010 - 2013 au fost efectuate acțiuni de control de către: AJPIS Bihor, GNM CJ Bihor, DGFP Bihor – AIF/ DGRFP Cluj – SIEF Compartiment Bihor, DSP Bihor, ITM Bihor, ABA Crișuri Oradea, Camera de Conturi Bihor, ce s-au finalizat cu acte de control/audit. Dintre acțiunile de control tematic, relevante sunt cele efectuate de către DGFP Bihor – AIF și DGRFP Cluj – SIEF Compartiment Bihor în anul 2011, respectiv în anul 2013, având ca tematică modul de respectare a prevederilor OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune.

1.3.Principalele date din situațiile financiare încheiate pentru perioada cuprinsă în acțiunea de audit al performanței

Unitatea administrativ teritorială își desfășoară activitatea conform principiilor și cadrului general stabilit prin Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, respectiv Legea nr. 273/2001 privind finanțele publice locale, utilizând credite bugetare și venituri proprii.

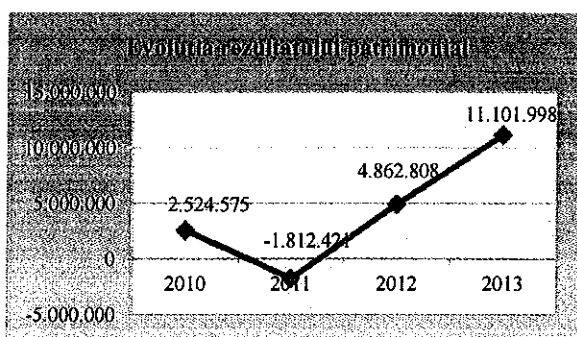
În perioada auditată entitatea a întocmit următoarele rapoarte economico-financiare:

- bilanț;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare;
- conturile de execuție bugetară.

Principali indicatori economico-financiar care influențează auditul sunt următorii:

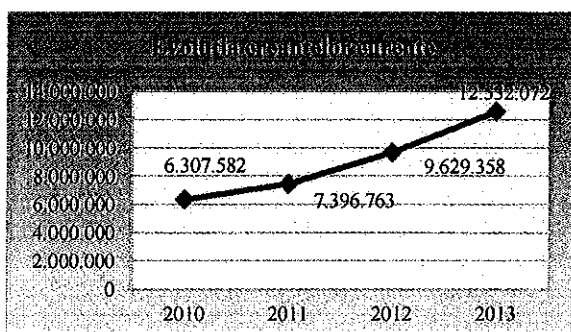
Denumire indicator	2010	2011	2012	2013
Active necurente	133.628.676	133.481.028	152.710.622	140.869.010
Stocuri	3.455.105	3.701.662	4.138.188	4.398.264
Creante curente	6.307.582	7.396.763	9.629.358	12.532.072
Total disponibilitati	8.098.353	10.183.847	7.493.121	16.456.631
Total Active	151.490.469	154.763.791	173.971.289	174.256.173
Total Datorii	2.077.832	8.527.903	8.715.359	5.580.890
Rezerve, fonduri	133.317.806	125.422.629	139.709.473	131.965.243
Rezultatul reportat (credit)	13.570.256	22.625.680	20.683.649	25.608.042
Rezultatul patrim. al exercitiului (C)	2.524.575	1.812.421	4.862.808	11.101.998
Rezultatul patrim. al exercitiului (D)				
Total capitaluri proprii	149.412.637	146.235.888	165.255.930	168.675.283

Evoluția rezultatului patrimonial, în perioada auditată a fost următoarea:



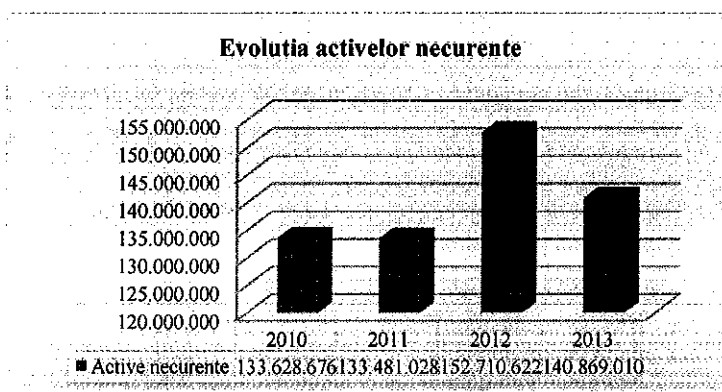
Din imaginea alăturată, rezultă că entitatea a încheiat ultimele două exerciții financiare cu un excedent consistent, ceea ce sugerează un grad mare de realizare a veniturilor

De asemenea, a fost examinată evoluția creanțelor:



Evoluția valorii creanțelor arată că nivelul acestora a crescut permanent în perioada auditată, iar valoarea înregistrată în anul 2013 este mai mare decât excedentul aceluiași an.

Din cele două situații de mai sus, rezultă că veniturile au crescut permanent față de nivelul cheltuielilor (ceea ce justifică rezultatul patrimonial favorabil), însă entitatea nu a realizat încasarea acestora, din moment ce creanțele au ajuns la acest nivel.



Graficul alăturat arată o creștere substanțială a activelor necurente în 2012 și o scădere în 2013, cu o valoare aproximativă de 50% din creșterea anului precedent.

Din verificarea efectuată a rezultat că în 2012 au fost preluate terenuri cu o valoare de înregistrare foarte mare, iar în 2013 acestea au fost supuse evaluării, cu concursul unui evaluator autorizat.

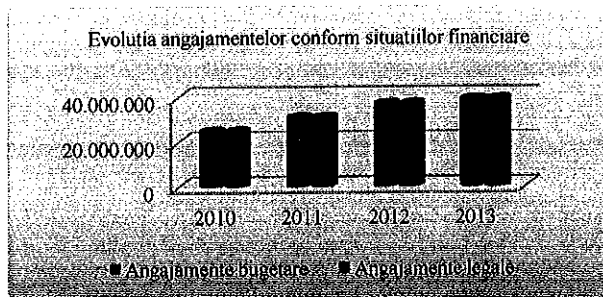
Valoarea activelor necurente este substanțială, acest fapt ar putea reprezenta existența unor active a căror valoare ar putea determina venituri mari din concesiuni și închirieri.

1.4. Analiza evoluției indicatorilor economico-financiar care caracterizează activitatea entității

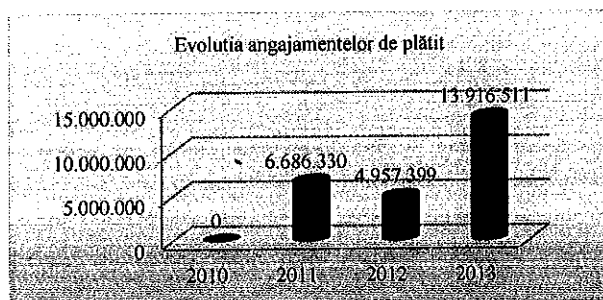
Evoluția cheltuielilor în perioada auditată este redată în tabelul de mai jos, conținând creditele bugetare definitive, angajamentele bugetare și legale precum și angajamentele rămase de plătit la finele anului:

Cheltuieli total	Credite bugetare definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente de plătit	Cheltuieli efective
2010	29.315.000	24.806.483	24.806.483	24.806.483	0	24.786.505
2011	30.422.920	30.915.050	30.915.050	24.228.720	6.686.330	27.368.164
2012	36.715.610	37.003.747	36.945.200	31.987.801	4.957.399	26.208.687
2013	39.118.650	39.092.663	39.092.663	25.176.152	13.916.511	27.323.770

Pentru a evalua nivelul necesităților de finanțare, au fost analizate evoluțiile angajamentelor bugetare și legale, în perioada auditată:



Atât din tabel, cât și din evoluția angajamentelor reflectată în imaginea de alături, rezultă că angajamentele bugetare și legale sunt de aceeași valoare în cei patru ani, cu excepția anului 2012, ceea ce sugerează că situațiile financiare nu conțin date reale.

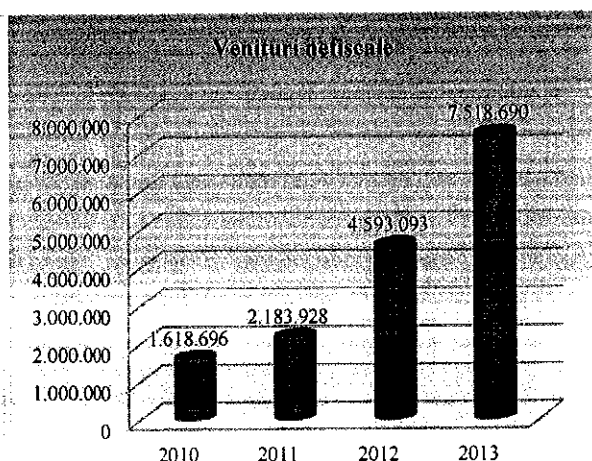
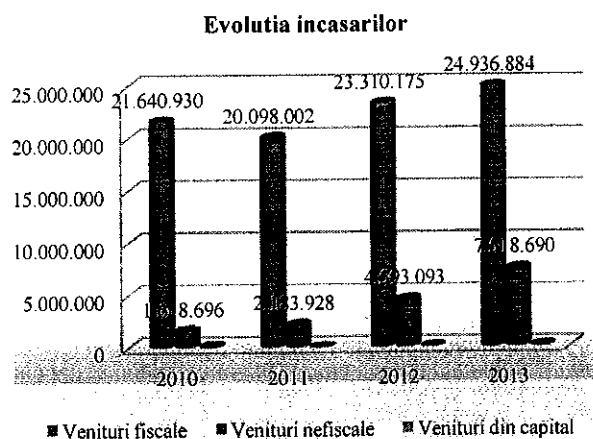


Evoluția angajamentelor de plătit arată că în anul 2013 valoarea acestora a crescut față de anul precedent cu mai mult de 50%.

Valoarea din anul 2013, de 13.916.511 lei reprezintă jumătate din plățile efectuate într-un an întreg, ceea ce sugerează existența unor înregistrări eronate.





Incasările realizate, pe categorii de venituri sunt evidențiate în tabelul de mai jos:

Incasari realizate	2010	2011	2012	2013
Venituri fiscale	21.640.930	20.098.002	23.310.175	24.936.884
Venituri nefiscale	1.618.696	2.183.928	4.593.093	7.518.690
Venituri din capital	147.263	30.397	63.576	117.056



Chiar dacă veniturile fiscale au o evoluție dezordonată, cele nefiscale urmează un curs ascendent în perioada auditată

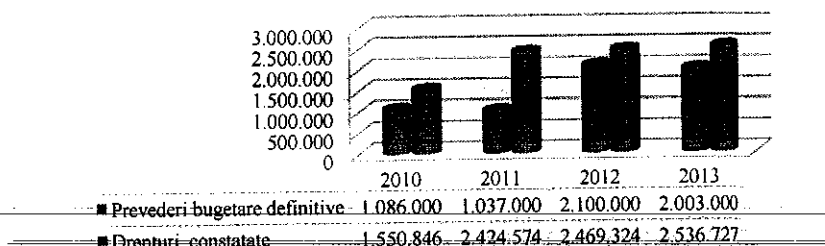
Evoluția veniturilor nefiscale arată că acestea au crescut de peste 3 ori între 2010 și 2013

Gradul de realizare a veniturilor, față de prevederile definitive, se situează în jurul procentului de 100%, iar cele nefiscale depășesc acest procent în primii doi ani auditați				Ponderea veniturilor nefiscale crește în fiecare an, de la 7% în anul 2010 la 23% în anul 2013	
Venituri 2010	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	%	 <ul style="list-style-type: none"> ■ Venituri fiscale ■ Venituri nefiscale ■ Venituri din capital 	
Venituri fiscale	22.364.800	21.640.930	96,76		
Venituri nefiscale	1.562.000	1.618.606	103,63		
Venituri din capital	190.000	147.263	77,51		
Venituri 2011	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	%	 <ul style="list-style-type: none"> ■ Venituri fiscale ■ Venituri nefiscale ■ Venituri din capital 	
Venituri fiscale	19.775.190	20.098.002	101,63		
Venituri nefiscale	1.509.340	2.183.928	144,69		
Venituri din capital	20.000	30.397	151,99		
Venituri 2012	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	%	 <ul style="list-style-type: none"> ■ Venituri fiscale ■ Venituri nefiscale ■ Venituri din capital 	
Venituri fiscale	22.937.810	23.310.175	101,62		
Venituri nefiscale	4.792.000	4.593.093	95,85		
Venituri din capital	20.000	63.576	317,88		
Venituri 2013	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	%	 <ul style="list-style-type: none"> ■ Venituri fiscale ■ Venituri nefiscale ■ Venituri din capital 	
Venituri fiscale	25.530.670	24.936.884	97,67		
Venituri nefiscale	7.635.130	7.518.690	98,47		
Venituri din capital	117.000	117.056	100,05		

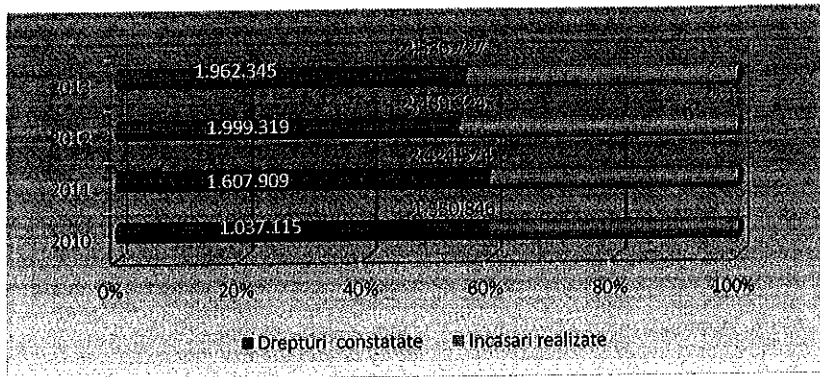
Din analiza efectuată asupra drepturilor bugetului local, reprezentând venituri din concesiuni și închirieri, au rezultat următoarele:

	2010	2011	2012	2013
Prevederi bugetare definitive	1.086.000	1.037.000	2.100.000	2.003.000
Drepturi constatate	1.550.846	2.424.574	2.469.324	2.536.727
din anii precedenti	299.726	0	816.665	816.665
din anul curent	1.251.120	2.424.574	1.652.659	1.720.062
Încasari realizate	1.037.115	1.607.909	1.999.319	1.962.345
Drepturi constatate de încasat	513.731	816.665	470.005	574.382
% încasări din prevederi definitive	95	155	95	98
% încasări din drepturi constatate	67	66	81	77

Conform datelor din tabel, încasările față de prevederile definitive se situează în jurul procentului de 100%, însă în comparație cu drepturile constatate ajung abia în anul 2012 la 81%.

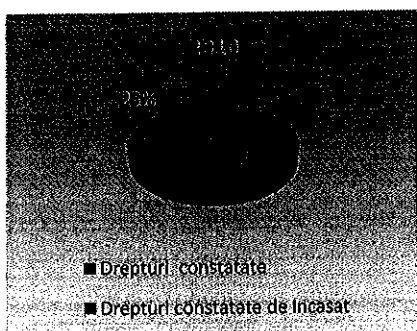


Drepturile constatate au depășit în fiecare an prevederile definitive, ceea ce poate să demonstreze o evaluare prudentă a realizării veniturilor din concesiuni și închirieri sau o inventariere greșită a surselor de venit.

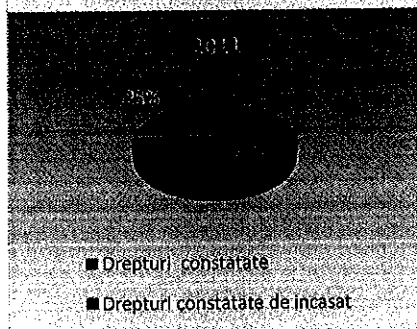


Gradul de realizare a veniturilor din concesiuni și închieri (încasare), față de drepturile constatate se situează în jurul a 60% în primii 2 ani.

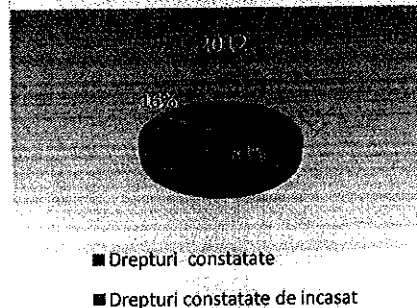
Evoluția drepturilor constatate de încasat (rămășițe) din totalul drepturilor constatate este pozitivă, respectiv de la 25% în anii 2010 și 2011 ajunge la 16% și 18% în anii 2012 și 2013.



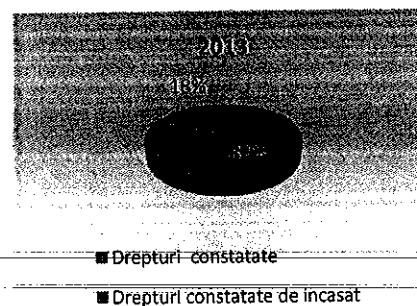
În anul 2010, drepturile constatate de încasat (rămășițe) au fost în procent de 25% din totalul drepturilor constatate



În anul 2011, drepturile constatate de încasat (rămășițe) au fost în procent de 25% din totalul drepturilor constatate



În anul 2012, drepturile constatate de încasat (rămășițe) au fost în procent de 16% din totalul drepturilor constatate



În anul 2013, drepturile constatate de încasat (rămășițe) au fost în procent de 18% din totalul drepturilor constatate

În concluzie, veniturile din concesiuni și închirieri manifestă o tendință crescătoare continuă a încasărilor, mica reducere din 2013 fiind ne semnificativă, iar gradul de încasare a veniturilor, față de drepturile constatate inițial are o evoluție crescătoare.

1.5. Obiectivul general și obiectivele specifice ale activității auditate, precum și analiza perspectivei din punct de vedere al eficienței și eficacității

1.5.1. Obiectivul principal al acțiunii de audit al performanței îl reprezintă evaluarea eficienței și eficacității administrării bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, concesionate sau închiriate în conformitate cu strategiile și politicile de dezvoltare ale acestora, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de reglementările aplicabile.

1.5.2. Obiectivele specifice:

A. Concesionarea bunurilor aparținând domeniului public și privat

1. Inițierea concesiunii și procedura administrativă prealabilă atribuirii contractului
2. Respectarea procedurilor de concesionare
3. Încheierea și derularea contractului de concesiune
4. Verificarea respectării clauzelor contractelor de concesiune a bunurilor

B. Închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat

1. Derularea procedurii administrative prealabile încheierii contractului de închiriere
2. Încheierea și derularea contractului de închiriere a bunurilor proprietate publică

1.5.3. Analiza perspectivei din punct de vedere al eficienței și eficacității

Atribuțiile Curții de Conturi privind efectuarea auditului performanței sunt prevăzute la art. 21 alin. (2) și art. 28 din lege. Conform acestor prevederi, Curtea de Conturi exercită auditul asupra gestiunii bugetului general consolidat, precum și asupra oricăror fonduri publice, efectuând o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Prin constatările și recomandările formulate cu acest prilej se urmăresc diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și a îndeplinirii obiectivelor propuse la nivelul activității sau entității auditate.

Prezentul audit al performanței evaluează eficiența și eficacitatea concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, urmărind:

a. eficiența utilizării resurselor umane, materiale, financiare, respectiv maximizarea rezultatelor activității, în relație cu resursele utilizate, și stabilirea raportului dintre rezultatele obținute și costul resurselor utilizate în vederea obținerii acestora;

b. eficacitatea realizării veniturilor publice, respectiv stabilirea gradului de îndeplinire a obiectivelor declarate ale activității, precum și compararea impactului efectiv realizat cu impactul dorit.

Auditul eficienței poate oferi răspunsuri la întrebări precum:

- S-au folosit în mod eficient resursele umane, financiare sau de altă natură?
- Activitățile au fost gestionate, organizate, efectuate, monitorizate și evaluate în mod eficient?
- Activitățile corespund cu obiectivele și cerințele stabilite?
- Serviciile publice sunt orientate spre cetățean și efectuate la timp, astfel încât să răspundă scopului pentru care au fost înființate?

Auditul eficacității răspunde la întrebări precum:

- Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate? Au fost obținute rezultatele programate?
- Mijloacele utilizate pentru obținerea rezultatelor corespund politicii manageriale și obiectivelor entității?
- Impactul obținut reprezintă un rezultat al politicii manageriale sau unul datorat altor circumstanțe?

1.5.3.1. Ținta acțiunii de audit al performanței și întrebările la care trebuie să răspundă

Auditul performanței are în vedere importanța care trebuie acordată modului de administrare al bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale. De asemenea, s-a avut în vedere faptul că nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor cuvenite ca redevențe și chirii pentru concesionarea și închirierea bunurilor din patrimoniul acestora a fost o abatere cu grad mare de generalizare constatată de camerele de conturi.

Astfel, auditul își propune să răspundă la următoarele **întrebări principale** (conform obiectivului general):

a. La nivelul unității administrativ teritoriale 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?

b. Bunurile aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale au fost concesionate și închiriate în folosul societății?

c. Concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale și-a atins scopul?

d. Managementul concesionării și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale este performant?

e. Concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, de aceeași natură și din aceeași zonă s-a realizat la același nivel al tarifului de concesionare/taxei?

1.6. Sinteza principalelor constatări și concluzii rezultate în urma misiunii de audit al performanței

CONSTATĂRI	CONCLUZII
A. Constatări și concluzii în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității referitoare la sistemul de control intern	
a. Contractele privind concesiunea și închirierea bunurilor nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu b. Fișele posturilor pentru persoanele implicate în activitatea de concesiuni și închirieri nu sunt actualizate și nu cuprind toate responsabilitățile persoanelor și activitățile ce trebuie desfășurate de către acestea. Nu sunt stabilite responsabilități de verificare periodică, în teren, a bunurilor, pentru a identifica situația reală a acestora, astfel încât nu se cunoaște situația exactă a bunurilor din punct de vedere al modului în care acestea sunt utilizate. c. Nu au fost elaborate și implementate proceduri formalizate specifice activității de concesionare a bunurilor din patrimoniu, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial d. La nivelul entității nu au fost stabiliți indicatori de performanță privind veniturile din concesiuni și închirieri	Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele umane, iar activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient Eficacitatea: Mijloacele utilizate pentru obținerea rezultatelor nu corespund obiectivelor entității. Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea sistemului de control intern

B.Constatări și concluzii în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității referitoare la inventarierea și evaluarea patrimoniului aflat în administrarea entității	
a.Bunurile care alcătuiesc domeniul public nu sunt delimitate exact, astfel încât valoarea acestora este incertă. Sunt evidențiate separat de bunurile cărora aparțin porți, garduri, magazii, trotuare, elemente ale sistemului de alimentare cu apă și canalizare.	Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitățile nu au fost gestionate, organizate și monitorizate în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite.
b.O mare parte din bunurile aflate în inventarul domeniului public sunt înregistrate în conturi de active amortizabile (213, 214)	Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate
c.Terenurile închiriate persoanelor juridice și fizice nu se regăsesc în evidențele contabile în totalitate, iar valoarea acestora nu este determinată; ieșirea din patrimoniu a terenurilor vândute în perioada 2010-2013 nu a fost înregistrată, deoarece acestea nu figurau în evidența contabilă.	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în administrarea bunurilor din domeniul public și privat
C.Constatări și concluzii în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității în realizarea obiectivelor specifice activității auditate	
C.1.Cu privire la existența unor criterii precise, stabilite prin Statut, pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică a acestora pot fi supuse concesiunii / închirierii în condițiile legii	
Prin Statutul Municipiului Salonta, aprobat prin HCLM nr. 139/25.09.2003 nu au fost stabilite criterii precise pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică a municipiului pot fi concesionate ori închiriate cu respectarea cadrului legal, contrar cerințelor prevederilor art.15 din O.G. nr.53/2002 privind Statutul-cadru al unităților administrativ-teritoriale	Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată și organizată în mod eficient?
	Eficacitatea: Nu au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea organizării activității privind concesiunea și închirierea bunurilor - adoptarea unui statut al municipiului incomplet
C.2. Concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat și-a atins scopul, iar bunurile au fost concesionate și închiriate în folosul societății	
Entitatea a cedat, în folosință gratuită, bunuri din domeniul public al municipiului, fără a monitoriza ulterior starea bunurilor și conformitatea activităților desfășurate de către beneficiari, astfel încât atribuirea nu și-a atins scopul în totalitate, iar asigurarea protecției sociale la nivelul comunității locale nu s-a realizat în condițiile stabilite.	Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite
	Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate
	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea atribuirii bunurilor în folosință gratuită
C.3.Managementul concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale este performant	
C.3.1.Entitatea a prevăzut în caietele de sarcini și în contracte constituirea garanțiilor de către concesionari, conform prevederilor legale. Acestea nu sunt înregistrate în evidențele contabile.	Eficiența: Activitatea nu a fost organizată și efectuată în mod eficient
	Eficacitatea: Mijloacele utilizate pentru obținerea rezultatelor nu corespund obiectivelor entității
	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în înregistrarea a garanțiilor constituite

<p>C.3.2.Conform HCLM Salonta 109/2005, dreptul de administrare asupra bunurilor din domeniul public reprezentând clădiri și terenuri, a fost transmis spitalului municipal. Concomitent, a fost transmis și dreptul de administrare asupra contractelor de concesiune și închiriere încheiate cu cabinetele medicale, aflate în derulare, fără a se respecta prevederile art. 16 din Legea nr. 213/1998, respectiv sumele încasate din închirierea sau din concesiunea bunurilor proprietate publica se fac venit la bugetul local, iar în cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul sa incaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită prin hotarare a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea. La nivelul entității auditate, nu există hotărâri ale consiliului local de aprobare a închirierii bunurilor, iar pentru bunurile date în administrare spitalului nu a fost stabilit și aprobat, prin hotărâre a consiliului local, procentul din sumele încasate din închirieri, de care vor beneficia titularii dreptului de administrare.</p>	<p>Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p>
<p>C.3.3.Contractele de concesiune au fost încheiate cu titularii cabinetelor medicale în anul 2004, pentru o perioadă de 15 ani, valoarea redevenței fiind stabilită la 1 euro/mp/an. Atât unitatea administrativ teritorială, cât și spitalul municipal au administrat aceste contracte cu încălcarea dispozițiilor HG 804/2004 privind concesiunea cabinetelor medicale, stipulate inclusiv în contracte, care prevăd că după primii 5 ani nivelul minim al redevenței se va stabili de concedent, pornind de la prețul pieței, sub care redevența nu poate fi acceptată. Valoarea veniturilor din concesiuni a fost astfel diminuată prin neactualizarea redevenței.</p>	<p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din contractele administrate de către titularii dreptului de administrare</p>
<p>C.3.4.Potrivit Raportului de inspecție economico financiară din 22.10.2013, întocmit de către inspectorii Serviciului de inspecție economico financiară Bihor, Activitatea de inspecție fiscală Cluj, unitatea administrativ teritorială deține bunuri din domeniul public reprezentând rețele de gaz în valoare totală de 1.724.133 lei, aflate în</p>	<p>Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p>
	<p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din contractele încheiate cu cabinetele medicale</p>
	<p>Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p>

<p>folosința SC SALGAZ SA, societate la care unitatea administrativ teritorială are și calitatea de acționar. În urma verificărilor efectuate, a rezultat că aceste bunuri nu sunt concesionate sau închiriate și nu există nici un document din care să rezulte forma juridică sub care sunt utilizate de către societatea comercială. Valoarea veniturilor din concesiuni sau închirieri a fost astfel diminuată prin nevalorificarea bunurilor, respectiv neîncasarea contraprestației.</p>	<p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din valorificarea rețelei de gaze</p>
<p>C.3.5. Din analiza indicatorilor - drepturi constatate din anii precedenți și din anul curent - evidențiate în conturile de execuție bugetară - venituri, pe anii 2010 - 2013, respectiv sumele reflectate în soldul debitor al contului contabil 411 „Clienți”, precum și creanțele și accesoriile aflate în evidența fiscală (serviciul impozite și taxe) au rezultat diferențe. Din auditarea acestor elemente, rezultă că situațiile financiare nu reflectă valoarea reală a drepturilor bugetului local, constatate la începutul și sfârșitul anului și nici a încasărilor din concesiuni și închirieri</p>	<p>Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p> <p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin reflectarea eronată a drepturilor bugetului local în situațiile financiare</p>
<p>C.3.6. În urma verificărilor efectuate asupra contractelor de închiriere aferente blocurilor ANL, s-a constatat că entitatea nu a procedat la recalcularea chiriei pentru titularii de contract care au împlinit vârsta de 35 ani, conform art. 8 din Legea nr. 152/1998</p>	<p>Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p> <p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din contractele de închiriere a blocurilor ANL</p>
<p>C.3.7. În două cazuri, referitor la lucrările stabilite prin contractele de concesiune, a căror realizare era în sarcina concesionarilor, auditorii au constatat că: a. La nivelul unității administrativ teritoriale nu s-au identificat documentații tehnico economice din care să rezulte natura lucrărilor (investiții, reparații capitale - modernizări sau reparații curente), respectiv valoarea acestora. b. Termenele de realizare a acestora nu au fost respectate sau nu rezultă din documente c. Lucrările nu au fost recepționate nici până la data auditului, astfel încât, în cazul investițiilor sau reparațiilor capitale - modernizărilor, valoarea lucrărilor să fie preluată în evidențele contabile ale unității administrativ teritoriale. (SC REMUS VERES SRL - complex ștrand. CENTRUL DE FOTBAL LIBERTY - stadion municipal)</p>	<p>Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p> <p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea investițiilor stabilite în sarcina concesionarilor</p>

<p>C.3.8.Auditorii au constatat existența, în patrimoniul autorității locale a 541 locuri de parcare, realizate între anii 2004 - 2014, realizate concomitent cu modernizarea străzilor, care constituie elemente componente ale infrastructurii străzilor aparținând domeniului public al municipiului Salonta, cuprinse în obiectivele de investiții derulate în această perioadă, având ca obiect „modernizarea/reabilitarea străzilor”.</p> <p>În timpul auditului, nu s-a putut realiza o delimitare clară și certă cu privire la cheltuielile efectuate strict pentru amenajarea locurilor de parcare, ce nu sunt valorificate sub nici o formă, respectiv nu sunt instituite nici un fel de taxe, ceea ce a diminuat veniturile bugetului local.</p>	<p>Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate</p>
<p>C.3.9.Valoarea încasărilor din concesiuni și închirieri este în creștere în perioada auditată. Gradul de încasare al creanțelor din concesiuni crește de la aproape 50% la aproape 80%, iar al creanțelor din chirii crește de la aproximativ 70% la aproximativ 80%.</p>	<p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din închirierea parcarilor</p> <p>Eficiența: Activitatea a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient Eficacitatea: Au fost obținute rezultatele programate într-o proporție semnificativă</p> <p>Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor și încasarea creanțelor</p>
<p>C.4.Inițierea concesiunii și procedura administrativă prealabilă atribuirii contractului</p>	
<p><i>C.4.1.Dacă propunerea de concesiune este fundamentată din punct de vedere economic, financiar, social și de mediu</i></p>	
<p>Din propunerile de concesiune înaintate de către solicitanți în perioada anilor 2010 - 2013 rezultă că acestea nu sunt fundamentate din punct de vedere economic, financiar, social și de mediu și nu au atașate un plan de afaceri. Prin acceptarea și înregistrarea acestora, au fost încălcate prevederile art. 5 din NM de aplicare a OUG nr. 54/2006</p>	<p>Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate</p> <p>Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin acceptarea unor propuneri de concesiune nefundamentate din punct de vedere economic, financiar, social și de mediu</p>
<p><i>C.4.2.Dacă inițierea concesiunii a avut la bază un studiu de oportunitate efectuat în prealabil de către compartimentele de specialitate ale unităților administrativ teritoriale</i></p>	
<p>În perioada anilor 2010 - 2013, la nivelul entității auditate au fost inițiate 2 concesiuni, având la bază studii de oportunitate efectuate în prealabil de către serviciul dezvoltare urbană, aprobate prin hotărâri ale consiliului local</p>	<p>Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate</p> <p>Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în întocmirea studiilor de oportunitate</p>
<p><i>C.4.3.Dacă studiul de oportunitate cuprinde elementele principale necesare pentru luarea unei decizii juste și aprobarea concesiunii</i></p>	
<p>Studiile de oportunitate cuprind elementele principale prevăzute de art. 10, alin.(1) din OUG 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.</p>	<p>Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate</p> <p>Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în întocmirea studiilor de oportunitate</p>
<p><i>C.4.4.Dacă concesiunea a fost aprobată pe baza studiului de oportunitate prin hotărâre a consiliului local.</i></p>	

În cazul contractelor de concesiune ale bunurilor din domeniul public, concesiunea a fost aprobată pe baza studiului de oportunitate prin hotărâre a consiliului local.	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în aprobarea concesiunilor prin hotărâri ale consiliului local
C.4.5. Dacă caietul de sarcini al concesiunii este elaborat în baza studiului de oportunitate	
În cazul contractelor de concesiune ale bunurilor din domeniul public, caietul de sarcini al concesiunii este elaborat în baza studiului de oportunitate	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în întocmirea caietelor de sarcini
C.5. Respectarea procedurilor de concesiune	
C.5.1. Atribuirea contractelor de concesiune cu respectarea principiilor generale de atribuire (transparența, tratamentul egal, proporționalitatea, nediscriminarea, libera concurență);	
Atribuirea contractelor de concesiune s-a făcut cu respectarea principiilor generale de atribuire	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în aplicarea principiilor de atribuire
C.5.2. Respectarea procedurilor de atribuire a contractului de concesiune stabilite de cadrul legal (licitație – de regulă și negociere directă);	
În general, contractele de concesiune au fost atribuite prin proceduri de licitație, dar și prin negociere directă, în baza hotărârii consiliului local, pentru extinderea locuinței proprietate personală sau utilizarea spațiului de sub clădirile proprietate personală. Documentațiile de atribuire nu conțin, în toate cazurile, toate elementele obligatorii prevăzute în Anexa 2 la NM de aplicare a OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică aprobate prin HG nr. 168/2007.	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin respectarea procedurilor de atribuire
C.5.3. Preocuparea unităților administrativ – teritoriale în impunerea unor condiții speciale de îndeplinire a contractului, prin care să se urmărească obținerea unor efecte de ordin social sau în legătură cu protecția mediului și promovarea dezvoltării durabile.	
În cadrul documentației de atribuire, au fost impuse condiții speciale de îndeplinire a contractului, prin care s-a urmărit protecția mediului, obținerea unor efecte de ordin social și promovarea dezvoltării durabile.	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin respectarea condițiilor de atribuire
C.6. Încheierea și derularea contractului de concesiune	
C.6.1. Criteriile de atribuire a contractului de concesiune și ponderea acestora a fost aleasă pentru a fi în beneficiul autorității contractante (concedentului).	
Criteriile de atribuire a contractului de	Eficiența: Activitatea a fost organizată eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

concesiune sunt neutre	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin respectarea criteriilor de atribuire
<i>C.6.2. Clauzele cuprinse în contractul de concesiune sunt clare și stabilite astfel încât să nu producă efecte negative asupra bunurilor concesionate și proprietarilor acestora</i>	
Clauzele cuprinse în contractul de concesiune sunt conforme prevederilor legale	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin clauzele cuprinse în contractul de concesiune
<i>C.6.3. Raporturile contractuale dintre concedent și concesionar se bazează pe principiul echilibrului financiar al concesiunii între drepturile care îi sunt acordate concesionarului și obligațiile care îi sunt impuse</i>	
Raporturile contractuale dintre concedent și concesionar sunt conforme prevederilor legale	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin raporturile contractuale stabilite în contractul de concesiune
<i>C.6.4. Concesionarul a fost obligat să asigure exploatarea eficientă în regim de continuitate și de permanență a bunurilor proprietate publică ce fac obiectul concesiunii, potrivit obiectivelor stabilite de către concedent</i>	
Concesionarul a fost obligat să asigure exploatarea eficientă în regim de continuitate și de permanență	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin clauzele cuprinse în contractul de concesiune
<i>C.6.5. Concesionarului i s-a impus să exploateze în mod direct bunurile care fac obiectul concesiunii</i>	
Concesionarului i s-a impus să nu subconcesioneze sau subînchirieze	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin clauzele cuprinse în contractul de concesiune
<i>C.6.6. Includerea unor clauze clare privind perceperea de către concedent a penalităților pentru neplata la termen a redevenței sau neîndeplinirea corespunzătoare a prevederilor contractuale</i>	
Sunt stabilite clauze privind perceperea de către concedent a penalităților pentru neplata la termen a redevenței	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin clauzele cuprinse în contractul de concesiune
C.7. Verificarea respectării clauzelor contractelor de concesiune a bunurilor	
<i>C.7.1. Concesionarul plătește redevența în quantumul și la termenele stabilite prin contractul de concesiune. Se vor inventaria și situațiile în care concesionarea s-a realizat fără perceperea unei redevențe și condițiile în care s-a realizat aceasta.</i>	

Nu toți concesionarii efectuează plățile la scadențele stipulate în contractele de concesiune. Nu s-au identificat situații în care concesiunea s-a realizat fără perceperea redevenței.	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin clauzele cuprinse în contractul de concesiune
C.7.2.S-a realizat urmărirea, evidențierea în contabilitate și încasarea taxei pe clădiri și a taxei pe teren datorate de concesionari.	
În marea majoritate a cazurilor s-a realizat urmărirea, evidențierea în contabilitate și încasarea taxei pe clădiri și a taxei pe teren datorate	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin realizarea veniturilor din taxa pe clădiri și teren
C.7.3.Concesionarea terenurilor din aceeași categorie situate în aceeași zonă s-a realizat la același nivel al redevenței. În caz contrar se vor identifica care au fost cauzele care au determinat perceperea unor redevențe diferite.	
Concesionarea terenurilor din aceeași categorie situate în aceeași zonă s-a realizat conform hotărârilor consiliului local.	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în stabilirea redevențelor în funcție de zonă
C.7.4.La încetarea contractului de concesiune prin ajungere la termen, concesionarul a restituit concedentului, în deplină proprietate, bunurile de retur, în mod gratuit și libere de orice sarcini	
La încetarea contractelor de concesiune, cu ocazia restituirii bunurilor de retur, nu s-au încheiat în toate cazurile procese verbale de predare – primire a bunului între concesionar și concedent, conform prevederilor contractuale.	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin monitorizarea restituirii bunurilor de retur
C.7.5.Soluționarea litigiilor apărute în legătură cu atribuirea, încheierea, executarea, modificarea și încetarea contractului de concesiune, precum și a celor privind acordarea de despăgubiri s-a realizat potrivit prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. În acest se va urmări dacă au fost identificate cauzele care au determinat aceste litigii și care au fost efectele lor asupra unității administrativ – teritoriale	
Soluționarea litigiilor s-a realizat potrivit prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004 și s-au recuperat creanțele	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin modul de soluționare a litigiilor
Închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat	
C.8.Derularea procedurii administrative prealabile încheierii contractului de închiriere	
C.8.1.Există hotărâre a consiliului local de aprobare a închirierii bunurilor aflate în proprietatea publică a unităților administrativ teritoriale	
Toate închirierile sunt aprobate prin hotărâre a consiliului local	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică

	managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin aprobarea închirierilor de către consiliul local
C.8.2.S-au respectat dispozițiile legale potrivit cărora, închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii.	
Închirierea bunurilor s-a făcut prin licitație publică	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin modalitatea de atribuire a închirierilor
C.9.Încheierea și derularea contractului de închiriere a bunurilor proprietate publică	
C.9.1.Încheierea în condițiile legii a contractului de închiriere; contractul încheiat cuprinde clauze de natură să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia	
Contractele de închiriere sunt încheiate în condițiile legii	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin clauzele contractelor de închiriere
C.9.2.Înregistrarea corectă în evidența contabilă a veniturilor din chirii încasate (în cuantumul și la termenele stabilite prin contract);	
Înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din chirii se face la data încasării și cu sumele corespunzătoare	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin modul de înregistrare a veniturilor din chirii
C.9.3.Modul de soluționare a eventualelor litigii legate de încheierea, executarea și încetarea contractului de închiriere a bunurilor proprietate publică	
Eventualele litigii se soluționează conform contractului	Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate
	Respectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin modul de soluționare a litigiilor

2.Prezentarea sintetică a contextului în care se desfășoară activitatea auditată, inclusiv a cadrului instituțional

2.1.Contextul în care se desfășoară activitatea auditată, cadrul instituțional

Temeiul constituțional al concesiunii bunurilor proprietate publică îl constituie dispozițiile art.136 alin. (4) din Constituție, republicată, din care rezultă că *bunurile proprietate publică sunt inalienabile și pot fi date în administrare, concesionate ori închiriate.*

Regimul juridic al bunurilor proprietate publică este reglementat prin *Legea nr. 213/1998* privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, care stabilește că dreptul de proprietate publică asupra bunurilor care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public, aparține statului sau unităților administrativ-teritoriale,

Legea delimitează domeniul public, acesta fiind alcătuit din bunurile prevăzute în Constituție, cele stabilite în anexa care face parte integrantă din lege și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modurile prevăzute de lege.

De asemenea delimitează domeniul privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale, acesta fiind alcătuit din bunuri aflate în proprietatea lor și care nu fac parte din domeniul public, asupra acestor bunuri statul sau unitățile administrativ-teritoriale având drept de proprietate privată.

Art.14 și art.15 din lege se referă la posibilitatea concesiunii sau închirierii bunurilor proprietate publică a unităților administrativ teritoriale, către orice persoană fizică sau juridică, română sau străină, la necesitatea aprobării acestora prin hotărâre a consiliului local, la contractele care se încheie în urma licitației publice, în condițiile legii, la cuprinderea unor clauze de natură să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia.

Regimul juridic al concesiunii bunurilor proprietate publică este reglementat de prevederile *O.U.G. nr.54/2006* privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.

Ulterior, prin *H.G. nr.168/2007* au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a *OUG nr.54/2006* privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică. Totodată, sunt aplicabile și prevederile *O.U.G. nr.34/2006* privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

În temeiul prevederilor art.123 din *Legea nr.215/2001* a administrației publice locale, consiliile locale hotărăsc ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, de interes local, să fie concesionate sau închiriate, aceasta urmând să se facă în condițiile legii.

În raport cu dispozițiile constituționale și legale, concesiunea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ teritoriale reprezintă operațiunea juridică prin care unitățile administrativ - teritoriale pun în valoare bunuri ale domeniului public/privat ai căror titulari sunt, prin transmiterea acestora, pe o perioadă determinată și în schimbul unei redevențe, în favoarea unei/unor persoane fizice/juridice în condițiile contractului de concesiune.

De asemenea, *O.G. nr.53/2002* privind Statutul-cadru al unității administrativ teritoriale conține dispoziții referitoare la utilizarea bunurilor aflate în proprietatea publică și privată a unității administrativ teritoriale.

Cadrul legislativ ce reglementează concesiunea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale are la bază următoarele acte normative:

- Constituția României;
- Legea nr. 287/2009* privind Codul Civil;
- Legea nr.71/2011* pentru punerea în aplicare a *Legii nr. 287/2009* privind Codul civil cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.134/2010* privind Codul de Procedură Civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.7/1996* a cadastrului și a publicității imobiliare, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 213/1998* privind bunurile proprietate publică și regimul juridic al acesteia;
- Legea nr. 215/2001*, a administrației publice locale;
- Legea nr. 273/2006* privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 554/2004*, a contenciosului administrativ;
- O.U.G. nr. 54/2006* privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 168/2007*, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor *OUG nr. 54/2006*;
- O.G. nr. 53/2002* privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale;
- Legea nr.18/1991*, a fondului funciar, republicată și actualizată;

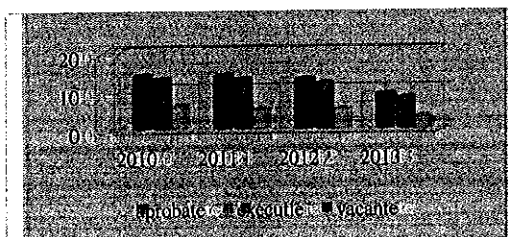
- Legea educației naționale nr.1/2011 cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 2.861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordin nr. 1.917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului municipiului și al serviciilor subordonate, reactualizat.

2.2.Modul de organizare și funcționare al activității de concesiune și închiriere a bunurilor din cadrul unității administrativ teritoriale

Conform prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare, activitățile privind concesiunea și închirierea bunurilor sunt asigurate prin următoarele structuri:

Activitatea privind concesiunea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat a fost realizată prin **Serviciul Dezvoltare Urbană**. Evoluția numărului de angajați, funcționari publici și personal contractual, aferentă perioadei auditate, este redată mai jos:

Perioada:	Numar posturi SSIU				2%
	aprobat	conducere	executie	vacante	
2010	14	1	13	6	28,5
2011	14	1	13	5	19,9
2012	13	1	12	5	18,8
2013	9	1	8	3	25,5



Numărul posturilor aprobate și al celor vacante respectă trendul înregistrat pe total entitate. Dacă în primii trei ani numărul posturilor vacante reprezintă aproape 50% din total aprobate, în anul 2013, unui număr total de posturi aprobate mai mic îi corespunde o pondere mai puțin însemnată în totalul posturilor (25%).

În condițiile expuse mai sus, auditorii publici externi se așteaptă ca activitatea privind concesiunea și închirierea bunurilor să înregistreze minusuri, referitoare atât la acoperirea sarcinilor și atribuțiilor acestei structuri, într-o evaluare cantitativă, cât și la modul de aplicare a prevederilor legale, a eficienței și eficacității operațiunilor, într-o evaluare calitativă,

Personalul Serviciului dezvoltare urbană răspunde de încheierea contractelor de concesiune/ închiriere, urmărirea respectării clauzelor contractuale și emiterea facturilor reprezentând redevențele/ chiriile datorate de concesionari/ chiriași, iar personalul biroului impozite și taxe răspunde de încasarea acestora

Serviciul de Dezvoltare Urbană – coordonează:

- a.) Compartiment administrarea patrimoniului intravilan;
- b) Compartiment administrarea patrimoniului agricol și protecția mediului;
- c) Compartiment spațiu locativ;
- d) Compartiment spații verzi, străzi și iluminat public;
- e) Compartiment salubritate
- f) Compartiment transport și autorizații;
- h) Compartiment administrare cimitir;

Conform regulamentului adoptat, șeful structurii are următoarele atribuții:

1. Se preocupă de cunoașterea și prelucrarea legislației din domeniu cu toți subordonații și, totodată, asigură aplicarea corectă și unitară a acesteia;
2. Urmărește aplicarea legilor în vigoare referitor la disciplina în construcții și investiții;
3. Intocmește referate și rapoarte pentru emiterea dispozițiilor Primarului și expuneri de

motive, pe care le susține în comisiile de specialitate, ședințele de consiliu și în cadrul dezbaterilor publice;

4. Asigură ținerea evidenței monumentelor de arhitectură de pe teritoriul mun. Salonta, făcând propuneri pentru conservarea lor;

5. Face propuneri Consiliului Local legate de modificarea, actualizarea planului urbanistic general (P.U.G.) și întocmirea de planuri urbanistice

6. Asigură activitatea de îndrumare și informare a cetățenilor în probleme de urbanism și amenajare a teritoriului;

7. Respectă și aplică legislația în vigoare

8. Intocmește evaluarea anuală a subordonatilor;

9. Intocmește fișa postului salariaților din subordine

10. Face propuneri pentru emiterea dispozițiilor primarului în probleme specifice activității.

11. Semnează Certificate de urbanism, Autorizații de construire și Autorizații de demolare.

12. Semnalează conducerea instituției orice probleme deosebite legate de activitatea acesteia, despre care ia cunoștința în timpul îndeplinirii sarcinilor;

13. Îndeplinește și alte atribuții prevăzute de legislația din domeniu.

În activitatea privind concesionarea și închirierea bunurilor sunt implicate compartimente din cadrul

Serviciului Economic, ce are în subordine:

a) Compartiment contabilitate;

b) *Compartiment contabilitatea veniturilor;*

c) Compartiment achiziții publice

De asemenea are în componență **Biroul privind impozitele și taxele locale**, format din:

a) *Compartiment impozite și taxe persoane fizice;*

b) *Compartiment impozite și taxe persoane juridice;*

c) *Compartiment urmărire contracte;*

d) *Compartiment executare silită*

Șeful Serviciului economic răspunde de managementul compartimentelor subordonate și de activitatea acestora, de întocmirea și gestionarea unei baze de date reale și actualizate, inclusiv în format electronic, în domeniul său de activitate și colaborează cu celelalte compartimente ale aparatului propriu al primarului.

Atribuțiile șefului compartimentului **contabilitatea veniturilor** sunt:

1. Organizează și conduce contabilitatea veniturilor bugetare;

2. Întocmește lunar bilanșa de verificare conform Ordinului MF nr.1917/2005;

3. Întocmește situații statistice lunare, trimestriale, anuale;

4. Colaborează cu Biroul de Urmărire și Încasare Impozite și Taxe Locale, precum și cu

Compartimentul Buget-Contabilitate pentru întocmirea bilanșei de verificare a veniturilor

5. Organizează și conduce contabilitatea veniturilor bugetare;

6. Întocmește lunar bilanșa de verificare conform Ordinului nr. MF nr.1917/2005;

7. Întocmește situații statistice lunare, trimestriale, anuale;

8. Colaborează cu Biroul de Urmărire și Încasare Impozite și Taxe Locale, precum și cu

Compartimentul Buget-Contabilitate pentru întocmirea bilanșei de verificare a veniturilor;

9. Îndeplinește și alte sarcini din dispoziția Primarului sau prevăzute de legislația în vigoare.

10. Încasează și ține evidența impozitelor și taxelor locale, a taxelor de timbru pentru activitatea notarială, a taxelor judiciare de timbru și a taxelor extrajudiciare de timbru, precum și a altor sume datorate de contribuabili la bugetul local;

11. Ține evidența veniturilor bugetului local și realizează situațiile financiare privind conturile de venituri ale bugetului local;

12. Asigură integritatea și securitatea numerarului încasat;

13. Ține evidența obligațiilor fiscale pentru fiecare platitor de impozite și taxe locale, precum și a plăților efectuate de acestia, pe surse de venit;

14. Ține evidența extraselor de cont preluate de la Trezorerie, pentru activitatea proprie;

15. Efectuează analize statistice în legătură cu încasarea și urmărirea impozitelor și taxelor locale și ia măsuri pentru creșterea gradului de încasare a acestora;

16. Exploatează aplicațiile informatice specifice compartimentului, pentru încasarea impozitelor și taxelor locale, a majorărilor și a penalităților de întârziere;

17. Verifică și realizează operațiunile de casă, efectuează viramentele, potrivit legislației în vigoare;

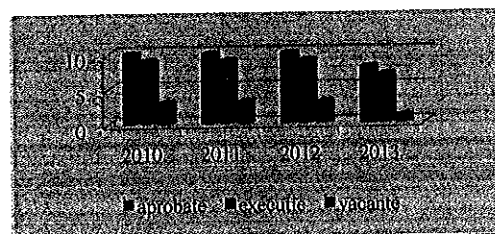
18. Realizează activitatea de inspecție fiscală asupra activității birourilor notariale, care au obligația calculării și vărsării la bugetul local a impozitelor și taxelor locale, conform dispozițiilor legale, verifică modul de calcul, evidențiere și virare a acestora;

19. Execută și alte sarcini prevăzute de actele normative sau dispuse de conducerea instituției.

Biroul de urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale este condus de un șef birou, funcționar public de conducere cu studii superioare în domeniu, subordonat direct șefului serviciului economic și primarului. Șeful biroului răspunde de managementul compartimentelor subordonate și de activitatea acestora, de întocmirea și gestionarea unei baze de date reale și actualizate, inclusiv în format electronic, în domeniul său de activitate colaborează cu celelalte servicii, birouri și compartimente ale aparatului de specialitate al primarului.

Evoluția numărului de persoane, funcționari publici și personal contractual, aferentă perioadei auditate, este redată mai jos:

Perioada	Număr posturi impozite si taxe				%
	aprobată	conducere	execuție	vacante	
2010	10	1	9	3	30
2011	10	1	9	3	30
2012	10	1	9	3	30
2013	8	1	7	1	13



Numărul posturilor aprobate și al celor vacante respectă trendul înregistrat pe total entitate. Dacă în primii trei ani numărul posturilor vacante reprezintă 30% din total aprobate, în anul 2013, unui număr total de posturi aprobate mai mic îi corespunde o pondere mai puțin însemnată în totalul posturilor (13%).

În condițiile expuse mai sus, auditorii publici externi se așteaptă ca activitatea privind urmărirea și încasarea redevențelor, chiriilor, taxelor pe clădiri și teren să fie diminuată odată cu scăderea numărului de persoane implicate.

Atribuțiile biroului de urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale sunt:

1. Elaborează proiecte de venituri pentru bugetul local, pe baza situațiilor concrete din anii precedenți și face propuneri de îmbunătățire a activității de colectare a veniturilor bugetare.

2. Întocmește situații detaliate pe feluri de venituri și face estimări privind gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale;

3. Urmărește și identifică acei contribuabili care se sustrag de la plata taxelor locale;

4. Întocmește dări de seamă lunare, trimestriale sau anuale în domeniul său de activitate..

5. Asigură derularea procedurilor specifice în vederea declarării stării de insolvență a debitorilor aflați într-o astfel de situație;

6. Inventariază materia impozabilă generată de aplicarea Codului fiscal, precum și de alte reglementări în materie, pentru persoanele fizice și juridice de pe raza Municipiului Salonta;

7. Urmărește și verifică activitatea profesională a lucrătorilor din cadrul compartimentelor pe care le conduce, îi îndrumă și sprijină în scopul sporirii operativității, capacității și competenței lor în îndeplinirea sarcinilor încredințate;

8. Asigură și răspunde de cunoașterea reglementărilor legale specifice domeniilor de activitate ale fiecărui compartiment, organizează și urmărește documentarea de specialitate a personalului din subordine;

9. Repartizeaza pe salariati subordonati, sarcinile si corespondenta ce revin compartimentelor respective, dând indrumarile corespunzatoare pentru solutionarea

10. Verifica, semneaza sau vizeaza dupa caz, potrivit competentelor stabilite de conducerea primariei, lucrarile si corespondenta efectuate de personalul din subordine;

11. Întocmește fișele de evaluare individuala a ersonalului din subordine;

12. Vegheaza la respectarea normelor de conduita si deontologie de catre personalul din subordine in raporturile cu agentii economici si ceilalti contribuabili;

13. Asigură aplicarea procedurilor legale de urmărire și executare silită pentru contribuabilii persoane fizice sau juridice din Municipiul Salonta.

14. Îndeplinește și alte atribuții primite de la șefi ierarhici.

Compartimentul urmărire contracte îndeplinește următoarele atribuții:

1. Urmărește realizarea contractelor economice care angajază instituția în relații cu persoane fizice sau juridice;

2. Face propuneri pentru renoirea sau rezilierea contractelor economice .

3. Propune modificări sau reactualizarea contractelor, în situația în care se modifică legislația sau acestea devin nerentabile;

4. Întocmește situații statistice specifice activității, rapoarte sau sinteze .

5. Îndeplinește și alte activități din dispoziția conducătorilor ierarhici.

Compartimentul executare silită și recuperarea creanțelor bugetare îndeplinește următoarele atribuții:

1. Urmărește incasarea impozitelor și taxelor locale și face propuneri pentru recuperarea creanțelor restante;

2. Somează contribuabili rău platnici persoane fizice sau juridice, referitor la restantele acestora;

3. Intocmește documentațiile necesare pentru executarea silită și reprezintă instituția in instanță, pe cauzele de executare.

4. Ține legătura cu birourile și compartimentele implicate în derularea contractelor economice.

5. Face propuneri pentru îmbunătățirea activității

6.Îndeplinește și alte atribuții din dispozitia conducătorilor ierarhici.

S-au constatat discontinuități în ocuparea posturilor aferente acestor structuri, respectiv postul de șef al Serviciului Dezvoltare Urbană nu este asigurat, iar compartimentul urmărire contracte nu este populat.

3. Prezentarea criteriilor de audit utilizate pentru evaluarea performanței

Criteriile de audit reprezintă „termenii de referință” identificați, respectiv standardele față de care este apreciată performanța și sunt necesare pentru a evalua situația existentă, față de situația care ar trebui să fie.

Criteriile de audit sunt utilizate pentru a evalua raspunsurile la întrebările auditului.

Se va folosi raționamentul profesional, în vederea evaluării situației existente față de situația care ar trebui să fie, prin raportarea la următoarele criterii:

1. *Legislația specifică domeniului auditat și a domeniilor conexe care derivă din obiectivele auditului:*

2. *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenumului Curtii de Conturi nr.155/2014 actualizat,*

3. *Manualul de audit al performanței, elaborat de Curtea de Conturi a României,*

4. *Prevederile legale referitoare la concesiunea, asocierea în participare și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT-urilor,*

5. *Obiective, ținte sau standarde reflectate în documentele entității:*

-Norme interne emise în aplicarea legislației în vigoare,

- Cerințe contractuale,
- Aplicarea principiului bunei practici în domeniu,
- Hotărâri ale consiliilor locale și prevederi interne,
- Criteriile pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale și cele din proprietatea privată a acesteia pot fi concesionate, asociate în participare ori închiriate în condițiile legii,

Sursele criteriilor de audit sunt: Situațiile financiare și anexele acestora, situații și rapoarte generate din sistemul de evidență al entității, contracte, etc.

4. Descrierea metodologiei de audit, a abordărilor auditului, respectiv a procedurilor de audit utilizate pentru colectarea, analizarea și interpretarea probelor de audit, cu precizarea surselor acestora

Având în vedere atât obiectivul general, cât și obiectivele specifice, auditul s-a concentrat pe examinarea nivelului de îndeplinire al scopului, pe identificarea, verificarea și analiza problemelor, prezenta acțiune propunându-și o **combinație de abordare a problemelor, orientată atât pe sisteme, rezultate, cât și pe probleme**, analiza performanței făcându-se în contextul eficienței și eficacității.

Abordarea pe bază de sistem

În urma acestei abordări sunt examinate acele componente ale sistemului de control intern/managerial și ale auditului intern care sunt responsabile de asigurarea eficienței și eficacității activităților desfășurate în vederea identificării vulnerabilităților.

Abordarea pe bază de rezultate

Prin această abordare se evaluează dacă obiectivele au fost atinse așa cum au fost planificate sau dacă activitățile funcționează așa cum au fost ele concepute. În această abordare, auditorii analizează performanța activităților cu privire la eficiență și eficacitate și fac legătura între observarea situației existente și normele date, evaluând dacă acestea au fost respectate. **Abordarea pe bază de probleme**

Auditul se focalizează și pe identificarea, verificarea și analizarea problemelor, verificarea existenței acestor probleme, care se referă la eficiența și eficacitatea activităților desfășurate pentru derularea unor activități de către entitatea auditată, în vederea stabilirii și analizării cauzelor acestora.

Concomitent se utilizează modalitatea de abordare din perspectiva „de jos în sus”, constând în examinarea problemelor legate de calitatea activității sau a gradului de satisfacere a nevoilor beneficiarilor.

În colectarea și analiza probelor au fost utilizate următoarele proceduri de audit:

- Examinarea documentelor și dosarelor interne cu referire la: structură, regulament de organizare și funcționare, bugete, cheltuieli, plăți, documente privind planificarea și derularea de achiziții, regulamente, strategii, controalele și auditurile, rapoartele de activitate, studii și proiecte;
- Completarea și utilizarea unor machete cu date și informații tehnice și economice.

Probele de audit, respectiv datele și informațiile obținute, vor fi utilizate pentru a verifica dacă managementul și personalul entității auditate au acționat în conformitate cu principiile stabilite prin procedurile, politicile și standardele adoptate și dacă au folosit resursele în mod eficient și eficace.

S-au avut în vedere următoarele tipuri de probe de audit:

- probe fizice prin observarea directă (la fața locului);
- probe verbale obținute de la angajații entității implicați în activitățile auditate;
- probe documentare, obținute sub formă de acte și/sau documente, în formă scrisă și în format electronic;
- probele analitice obținute ca urmare a verificării, interpretării și analizei datelor rezultate din activitatea auditată.

Selectarea procedurilor și metodelor de audit va urmări ca probele de audit să fie suficiente, adecvate și convingătoare, având în vedere legislația și criteriile calitative, cum ar fi buna practică în domeniu.

Sintetizarea, analiza și interpretarea probelor de audit au fost efectuate prin metode și proceduri analitice:

- machetele completate de persoanele responsabile, prelucrate, interpretate și analizate în funcție de aspectele urmărite;
- examinarea legislației în domeniu, planificarea strategică și operațională, controale și verificări dispuse, acte de control efectuate de alte organe;
- examinarea dosarelor și documentelor financiar contabile pe perioada 2010-2013 pentru determinarea dinamicii și tendințelor principalilor indicatori economici;
- examinarea „înainte și după”, respectiv se va analiza situația actuală față de situația care ar trebui să fie și modul de realizare al obiectivelor, al indicatorilor de performanță stabiliți.
- analiza probelor documentare pentru obținerea unor informații necesare formulării unor constatări, a unor concluzii și recomandări;
- pentru a răspunde cerințelor de credibilitate, relevanță și suficiență se va utiliza coroborarea probelor de audit obținute prin procedurile de audit menționate mai sus în machetele completate.

5. Constatările și concluziile în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității în realizarea obiectivelor specifice activității auditate, precum și cele referitoare la evaluarea sistemului de control intern și la inventarierea și evaluarea patrimoniului aflat în administrarea entității

5.1. Evaluarea sistemului de control intern pe acele componente care sunt responsabile de asigurarea eficienței și eficacității activității auditate

Pentru a evalua nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității auditate, s-a verificat dacă au fost parcurse etapele de organizare și implementare ale acestuia, constatându-se că, până la finele anului 2013, acesta a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 946/14.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial. Astfel, prin Dispoziția primarului nr. 227/20.09.2012 a fost constituită Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, ce a fost actualizată prin Dispoziția primarului nr. 336/18.08.2014. Prin Dispoziția primarului nr. 227/2012 a fost aprobat și regulamentul de organizare și funcționare al acesteia, precum și Programul de dezvoltare al sistemului de control managerial.

În urma verificărilor efectuate, privind existența elementelor sistemului de control intern cu componentele sale și al conformității acestora cu standardele de control intern, s-au constatat următoarele:

Elemente analizate în evaluare	Constatări în urma evaluării sistemului de control intern
Obiective generale	a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial
	a elaborat și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare
	nu au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate de entitate
	au fost constituite comisii/grupuri de lucru cu atribuții de monitorizare și coordonare cu privire la sistemele proprii de control managerial în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005;
	la nivelul entității a fost elaborat și aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control managerial;

	<p>există un program anual de pregătire profesională al angajaților;</p> <p>pentru activitățile desfășurate au fost elaborate proceduri operaționale care includ descrieri referitoare la controlul intern</p>
I.Evaluarea mediului de control	<p>în fișele posturilor nu sunt definite atribuții și responsabilități ale persoanelor care efectuează operațiuni privind controlul intern</p> <p>există proceduri de evaluare a nivelurilor de competență</p> <p>personalul de conducere are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor</p> <p>în fișele posturilor nu sunt definite clar atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile angajaților</p> <p>în perioada auditată entitatea nu a elaborat un cod de conduită propriu, însă au fost cuprinse, într-o secțiune distinctă a regulamentului intern al entității, prevederi referitoare la norme generale de conduită, elaborate în baza Codului de conduită al funcționarilor publici și Codului de conduită al personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice, aprobate prin Legea nr.7/2004 și Legea nr.477/2004</p> <p>există reglementări interne referitoare la angajare, salarizare, evaluarea performanțelor, sancțiuni, promovare</p>
II.Evaluarea performanței și managementul riscurilor	<p>la nivelul entității a fost întocmită lista riscurilor aferente activităților</p> <p>nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor</p> <p>există registrul riscurilor, completat în conformitate cu procedura de sistem</p> <p>nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor la nivelul ordonatorului de credite</p>
III.Evaluarea sistemului de informare și comunicare	<p>entitatea are un site oficial</p> <p>nu există proceduri interne care stabilesc accesul la informații de interes public</p> <p>informațiile sunt generate de sistemul informațional al entității, informatic și manual, respectiv evidențele contabile, Registrul agricol, Registrul de evidență al hotărârilor adoptate de consiliul local, Registrul de evidență al dispozițiilor emise de primar, informații cadastrale</p> <p>în cadrul entității, nu există o procedură de stabilire a regimului de circulație a documentelor</p>
IV.Evaluarea activităților de control	<p>entitatea realizează controale în privința procesării informațiilor, pentru a verifica exactitatea și autorizarea operațiunilor economice</p> <p>securitatea fizică a activelor și documentelor este asigurată</p> <p>este exercitat controlul financiar preventiv propriu</p> <p>nu au existat operațiuni refuzate la viză de control financiar preventiv propriu</p> <p>proiectele de operațiuni prezentate la CFP au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității;</p> <p>evidența angajamentelor bugetare și legale nu este organizată cu ajutorul conturilor în afara bilanțului</p> <p>se efectuează inventarierea anuală a patrimoniului</p>
V.Activitatea de control și audit intern	<p>sunt stabilite reguli interne referitoare la exercitarea controlului asupra operațiunilor financiare, contracte, cheltuieli, achiziții</p> <p>prin sistemul de control intern s-a asigurat aprobarea și efectuarea operațiunilor de către persoanele special împuternicite în acest sens</p> <p>auditul intern este organizat la nivel de compartiment, însă postul de auditor intern nu a fost ocupat până în prezent, această activitate fiind realizată pe baza contractului de servicii încheiat</p>

Concluzii: Din analiza răspunsurilor formulate la chestionarele pentru evaluarea sistemului de control intern, audit intern și evaluarea sistemului contabil, coroborate cu constatările menționate mai sus, rezultă că sistemul de control intern pare a fi parțial conform și pare să funcționeze în general bine. Întrucât au fost identificate câteva deficiențe semnificative, nivelul de încredere atribuit sistemului de control intern este „scăzut”.

Deși au fost identificate majoritatea activităților, pentru care au fost elaborate proceduri operaționale, auditorii au constatat că nu există proceduri operaționale privind concesiunea, închirierea și inventarierea bunurilor care aparțin domeniilor public și privat.

5.2.Evaluarea modului de administrare a bunurilor supuse concesiunii sau închirierii

Inventarierea anuală a elementelor de activ și pasiv s-a desfășurat în baza dispozițiilor ordonatorului de credite, anual. Operațiunile privind inventarierea s-au finalizat prin întocmirea procesului verbal la încheierea operațiunilor, pentru elementele de activ și pasiv aflate în evidența contabilă a entității. În aceste documente au fost consemnate gestiunile inventariate, comisia de inventariere și modul de efectuare a lucrărilor de inventariere.

Au fost supuse inventarierii active fixe, obiecte de inventar, licențe, programe informatice, alte active necorporale, active fixe în curs de execuție, disponibilitățile bănești, timbre postale, creanțe și datorii.

Din examinarea preliminară a documentelor întocmite, auditorii publici externi au constatat că operațiunile au fost organizate conform dispozițiilor OM.F.P. nr. 2.861/2009 de aprobare a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

5.3.Constatări referitoare la realizarea obiectivelor specifice misiunii de audit

Auditorii au urmărit modul în care au fost gestionate bunurile aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, cu focalizare pe concesiunea ori închirierea acestor bunuri, precum și identificarea vulnerabilităților, riscurilor specifice, disfuncționalităților, deficiențelor care au influențat obținerea rezultatelor propuse.

A.Constatări și concluzii în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității referitoare la sistemul de control intern

În urma examinării documentelor privind organizarea controlului intern, a contractelor, a fișelor posturilor personalului implicat în activitatea auditată, a documentelor privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, auditorii au constatat:

a.Contractele privind concesiunea și închirierea bunurilor nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu

b.Fișele posturilor pentru persoanele implicate în activitatea de concesiuni și închirieri nu sunt actualizate și nu cuprind toate responsabilitățile persoanelor și activitățile ce trebuie desfășurate de către acestea. Nu sunt stabilite responsabilități de verificare periodică, în teren, a bunurilor proprietate publică, pentru a identifica situația reală a acestora, astfel încât nu se cunoaște situația exactă a bunurilor din domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, din punct de vedere al modului în care acestea sunt utilizate.

c.Nu au fost elaborate și implementate proceduri formalizate specifice activității de concesiune a bunurilor din patrimoniu, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial

d.La nivelul entității nu au fost stabiliți indicatori de performanță privind veniturile din concesiuni și închirieri

Concluzii:

Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele umane. iar activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient

Eficacitatea: Mijloacele utilizate pentru obținerea rezultatelor nu corespund obiectivelor entității.

Recomandări:

Adoptarea măsurilor prevăzute de legislația în domeniu privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, respectiv elaborarea și implementarea procedurilor specifice activității de concesiune și închiriere a bunurilor, actualizarea fișelor posturilor persoanelor implicate în această activitate, cu precizări referitoare la responsabilitățile concrete ale angajaților, stabilirea

unor indicatori de performanță privind monitorizarea activității privind veniturile din concesiuni și închirieri.

B. Constatări și concluzii în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității referitoare la inventarierea și evaluarea patrimoniului aflat în administrarea entității

a. Bunurile care alcătuiesc domeniul public nu sunt delimitate exact, astfel încât valoarea acestora este incertă. Astfel, sunt evidențiate separat de bunurile cărora aparțin porți, garduri, magazine, trotuare, elemente ale sistemului de alimentare cu apă și canalizare.

Nu s-au aplicat prevederile Hotărârii Guvernului nr. 548/1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, care reglementează modul unitar de întocmire a inventarului bunurilor care pot alcătui domeniul public al acestor entități.

O mare parte din bunurile aflate în inventarul domeniului public sunt înregistrate în conturi de active amortizabile (213, 214). Mai jos este redată situația sintetică pentru perioada auditată, extras din sinteza mișcărilor bunurilor care alcătuiesc domeniul public:

PUBLIC - ct.103 -
2010

CONT	LOC	sold 01.01.2010	intrari	iesiri	sold 31.12.2010
2111.32	TEREN-UM, padure	35.074.054,00	889.400,00	8.570,00	35.954.884,00
	<i>total ct 2111</i>	<i>35.074.054,00</i>	<i>889.400,00</i>	<i>8.570,00</i>	<i>35.954.884,00</i>
2112.09	PIATA	182.124,93	0,00	0	182.124,93
2112.10	AMEN TER-PARC AGREM	0,00	356.148,44	0	356.148,44
2112.13	AMEN TER SP-SARC	10.721,01	0,00	0	10.721,01
2112.16	OBOR	29.995,69	0,00	0	29.995,69
2112.17	CIMITIR	4.934,56	70.391,46	0	75.326,02
2112.21	SIST VERTICAL	7.877,47	0,00	0	7.877,47
	<i>total ct 2112</i>	<i>235.653,66</i>	<i>426.539,90</i>	<i>0,00</i>	<i>662.193,56</i>
212.01	CLADIRI PUBLIC	27.364.680,94	896.322,23	0,00	28.261.003,17
212.02	CLAD SPEC-PUBL	13.837.939,26	13.510,14	0,00	13.851.449,40
212.14	INVATAMANT	8.971.006,97	54.453,99	0,00	9.025.460,96
212.15	SPITAL	17.783.360,78	1.977.821,27	21.065,66	19.740.116,39
212.20	CLADIRI UAMS	1.408.575,12	0,00	0,00	1.408.575,12
212.33	CLAD-UM MAN	130.064,62	149.594,89	0,00	279.659,51
	<i>total ct 212</i>	<i>69.495.627,69</i>	<i>3.091.702,52</i>	<i>21.065,66</i>	<i>72.566.264,55</i>
	<i>Total: ct.2111+2112+212</i>	<i>104.805.335,35</i>	<i>4.407.642,42</i>	<i>29.635,66</i>	<i>109.183.342,11</i>
	restul de conturi corespondente cu 103 (ct.213,214)	13.520.710,07	2.463.773,24	447.908,10	15.536.575,21
	total ct.103	118.326.045,42	6.871.415,66	477.543,76	124.719.917,32
	TOTAL	118.326.045,41	6.871.415,66	477.543,76	124.719.917,31

PUBLIC - ct.103 -
2011

CONT	LOC	sold 01.01.2011	intrari	iesiri	sold 31.12.2011
2111.32	TEREN-UM, padure	35.954.884,00	0,00	0,00	35.954.884,00
	<i>total ct 2111</i>	<i>35.954.884,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.954.884,00</i>
2112.09	PIATA	182.124,93			182.124,93
2112.10	AMEN TER-PARC AGREM	356.148,44			356.148,44
2112.13	AMEN TER SP-SARC	10.721,01			10.721,01
2112.16	OBOR	29.995,69			29.995,69
2112.17	CIMITIR	75.326,02			75.326,02

2112.21	SIST VERTICAL	7.877,47			7.877,47
	<i>total ct 2112</i>	662.193,56	0,00	0,00	662.193,56
212.01	CLADIRI PUBLIC	28.261.003,17	4.236.596,90	7.999.844,39	24.497.755,68
212.02	CLAD SPEC-PUBL	13.851.449,40		133.549,52	13.717.899,88
212.14	INVATAMANT	9.025.460,96	3.009.983,83		12.035.444,79
212.15	SPITAL	19.740.116,39	1.532.000,00		21.272.116,39
212.20	CLADIRI UAMS	1.408.575,12			1.408.575,12
212.33	CLAD-UM MAN	279.659,51			279.659,51
	<i>total ct 212</i>	72.566.264,55	8.778.580,73	8.133.393,91	73.211.451,37
	<i>Total: ct.2111+2112+212</i>	109.183.342,11	8.778.580,73	8.133.393,91	109.828.528,93
	restul de conturi corespondente cu 103(ct.213,214)	15.536.575,20	474.389,96	2.384.819,89	13.626.145,27
	total ct.103	124.719.917,31	9.252.970,69	10.518.213,80	123.454.674,20

PUBLIC - ct.103 -
2012

CONT	LOC	sold 01.01.2012	intrari	iesiri	sold 31.12.2012
2111.32	TEREN-UM, padure	35.954.884,00	0,00	0,00	35.954.884,00
	<i>total ct 2111</i>	35.954.884,00	0,00	0,00	35.954.884,00
2112.09	PIATA	182.124,93	13454,51		195.579,44
2112.10	AMEN TER-PARC AGREM	356.148,44	76183,06		432.331,50
2112.13	AMEN TER SP-SARC	10.721,01	1782,9		12.503,91
2112.16	OBOR	29.995,69	2291,5		32.287,19
2112.17	CIMITIR	75.326,02	3022,6		78.348,62
2112.21	SIST VERTICAL	7.877,47	1310,02		9.187,49
	<i>total ct 2112</i>	662.193,56	98.044,59	0,00	760.238,15
212.01	CLADIRI PUBLIC	24.497.755,68	2.928.541,95		27.426.297,63
212.02	CLAD SPEC-PUBL	13.717.899,88	4.409.950,45		18.127.850,33
212.14	INVATAMANT	12.035.444,79	509.165,91		12.544.610,70
212.15	SPITAL	21.272.116,39	3.449.208,68		24.721.325,07
212.20	CLADIRI UAMS	1.408.575,12	0,00		1.408.575,12
212.33	CLAD-UM MAN	279.659,51	19.231,90	5,19	298.886,22
	<i>total ct 212</i>	73.211.451,37	11.316.098,89	5,19	84.527.545,07
	<i>Total: ct.2111+2112+212</i>	109.828.528,93	11.414.143,48	5,19	121.242.667,22
	restul de conturi corespondente cu 103(ct.213,214)	13.626.145,27	2.446.341,17	31.349,11	16.041.137,33
	total ct.103	123.454.674,20	13.860.484,65	31.354,30	137.283.804,55

PUBLIC - ct.103 -
2013

CONT	LOC	sold 01.01.2013	intrari	iesiri	sold 31.12.2013
2111.32	TEREN-UM, padure	35.954.884,00	16.646.685,00	35.817.986,00	16.783.583,00
	<i>total ct 2111</i>	35.954.884,00	16.646.685,00	35.817.986,00	16.783.583,00
2112.09	PIATA	195.579,44		100906,51	94.672,93
2112.10	AMEN TER-PARC AGREM	432.331,50			432.331,50
2112.13	AMEN TER SP-SARC	12.503,91			12.503,91
2112.16	OBOR	32.287,19			32.287,19
2112.17	CIMITIR	78.348,62			78.348,62
2112.21	SIST VERTICAL	9.187,49			9.187,49
	<i>total ct 2112</i>	760.238,15	0,00	100.906,51	659.331,64
212.01	CLADIRI PUBLIC	27.426.297,63	151.002,31	16.821,60	27.560.478,34

212.02	CLAD SPEC-PUBL	18.127.850,33	10.150.017,49	8.125,14	28.269.742,68
212.14	INVATAMANT	12.544.610,70	652.571,02	0,00	13.197.181,72
212.15	SPITAL	24.721.325,07	559.978,13	6.436,00	25.274.867,20
212.20	CLADIRI UAMS	1.408.575,12	0,00	0,00	1.408.575,12
212.33	CLAD-UM MAN	298.886,22	0,00	0,00	298.886,22
	<i>total ct 212</i>	<i>84.527.545,07</i>	<i>11.513.568,95</i>	<i>31.382,74</i>	<i>96.009.731,28</i>
	<i>Total: ct.2111+2112+212</i>	<i>121.242.667,22</i>	<i>28.160.253,95</i>	<i>35.950.275,25</i>	<i>113.452.645,92</i>
	restul de conturi corespondente cu 103 (ct.213,214)	16.041.137,33	78.725,74	2.194,40	16.117.668,67
	total ct.103	137.283.804,55	28.238.979,69	35.952.469,65	129.570.314,59

Ajustările de valoare ale acestor bunuri, constând în modernizări, sunt înregistrate eronat. Din cele de mai sus, rezultă că reflectarea acestor bunuri în situațiile financiare este nelegală și nereală, ceea ce a determinat prezentarea unor valori patrimoniale eronate.

b.În urma examinării hotărârilor de consiliu local, privind, delimitarea unor terenuri în vederea atribuirii tinerilor conform Legii 15/2003 sau trecerea unor terenuri din domeniul public în domeniul privat, auditorii au constatat că elementele de identificare ale acestora nu se regăsesc nici în evidența tehnic operativă, nici în evidențele contabile.

De asemenea, terenurile închiriate persoanelor juridice și fizice nu se regăsesc în evidențele contabile în totalitate, iar valoarea acestora nu este determinată.

Redăm mai jos lista cu terenurile identificate, închiriate și necuprinse în evidența contabilă:

Nr. crt.	Identificare imobil	Adresa imobil / nr cadastral/nr.CP	Suprafața imobil - mp -
1	SC Provimi SRL Salonta contr. 1082/25.02.1999	Km 75 Aradului	10.536
2	BRD Oradea contract 8348/28.12/1994	Republicii 19	325
3	SC Tella SRL contract 4390/06.06.1994	Kulin Gyorgy 55B	50
4	SC Tella SRL contract 5352/09.10.1996	Kulin Gyorgy 55A	349
5	SC Tella SRL contract 6891/28.09.2002	Kulin Gyorgy 55A	473
6	Str. Tincii – SC Tella SRL	Cad 102385	119
7	Flaga GPL România SRL 10280/27.11.2001	Ghestului, zona ind.	20.372
8	SC Aqua Club SRL 2482/05.05.2003	DN79 Salonta Arad	49.983
9	SC Feroregal SRL 5454/22.11.2004	Ghestului 1B	1797
10	SC Canah Internațional SRL 7218/30.11.2005	Iosif Vulcan	30.000
11	SC Prodaliment SA 3463/22.06.2006	zona Gacso foraje	300
12	SC Simony Impex SRL 6917/23.10.2007	Șarcadului I	153
13	SC Top Royal SRL Oradea 3352/19.05.2009	Ghestului 5	10 000
14	SC Criadisal SRL Salonta 6050/01.10.2010	Olimpiadei	3370
15	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 83	7534/13, 7535/16	503
16	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 84	7534/11	500
17	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 85	7534/12	500
18	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr.86	7535/15	610
19	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr.68	7546/2	550
20	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr.71	7534/9	484
21	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 80	7546/7	586
22	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 82	7534/14, 7535/17	531
23	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 20	7534/6	465
24	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 69	7546/1	486
25	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 70	7534/10	465
26	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 75	7548/5	460
27	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 77	7548/7	460
28	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 78	7548/8	460
29	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 81	7546/6	558
30	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 64	7546/3, 7548/1	520
31	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 65	7546/4, 7548/2	600
32	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 76	7548/6,	460
33	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 12	7538/7	420

34	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 13	7538/6	420
35	Teren Legea nr. 15/2003, parcela nr. 11	7538/8	420
36	Str. Iosif Vulcan (în spate la Stabil)	CFNDF 483	5167
37	Str. Iosif Vulcan (langa Canah)	CF 18608	2629
38	Str. Iosif Vulcan (langa Canah)	CF 186	3847
39	Str. Iosif Vulcan (în spate la Canah)	CF 18607	28738
40	Str. Iosif Vulcan (Romflex)	CF NDF 186	43474
41	Str. Iosif Vulcan (Canah – Ipec)	CF 488	39.900
42	Str Iosif Vulcan	CFNDF 489	39.857
43	Str. Ghestului linia 8 CFR	CF 102975, CF 103159	11280
44	Vama Salonta	17875	2.500
45	Vama Salonta	17944	361
46	Vama Salonta	17875	2.500
47	Vama Salonta	CFNDF 50	595
48	Crăciun Tudorel C/2083/23.03.94	CF 17045, Top 7539/13	300
49	Andrei Ramir C/6080/15.09.95	CF 17046, Top 7539/14	300
50	Magori Marie C/1635/13.10.97	CFNDF 18479, Cad 1561	300
51	Corha Violeta C/24/04.01.95	CF 17052, Top 7539/23	300
52	Corha Violeta C/2946/19.04.95	CF 17053, Top 7538/9	300
53	Kilian Mărioara C/7581/14.11.94	CF 17057, Top 7538/5	300
54	Crai Aurel C/5946/23.03.94	CF 17058, Top 7539/18	300
55	Paljanos Tiberiu C/3141/29.05.97	CF 17060, Top 7535/12	300
56	Barta Jozsef C/3139/29.05.97	CF 17061, Top 7534/4	300
57	Rezmuves Adalbert C/5501/06.09.99	CF 17062, Top 7534/5	300
58	Matei Ludovic C/1997/17.04.94	CF 17064, Top 7535/14	300
59	Orsos Sandor C/4801/15.08.94	CF 17109, Top 7548/4	300
60	Orsos Sandor C/4802/15.08.94	Top 7546/5, Top 7548/3	300
61	Csengeri Attila C/3409/12.09.96	CF 17115, Top 7534/8	300
62	Vagner Ferencz C 3368/12.09.96	CF 17116, Top 7534/7	300
63	Sandu Mihai C/2347/15.04.94	CF 17117, Top 7535/13	300
64	Bereczki Mihai C/5456/04.08.94 8103	CF 17122, Top 7548/9	300
65	Fenesi Stefan C/6078/15.09.95	CF 4435, Top 563/2 564/3	300
66	Crișan Vasile C/2665/05.04.95	CF 14417, Top 3101/2	250
67	Giurgiu Gh. C/4615/15.08.94	CF 15380, Top 3058/56	300
68	Buz Dănuț C/927830.10./01	CF 17908, Top 4452/426	198
69	Kosa Ferencz C/9031/23.10.01	CF 15086, Top 4452/427	198
70	Haras Florin C/2664/05.04.95	CF 17371, Top 3392/23	300
71	Balogh Zoltan C/5027/16.10.97	CF 15085, Top 4452/424	198
72	Halasz Maria C/5520/15.10.97	CF 8780, Top 4452/422	198
73	Halasz Karoly C/5517/15.10.97	CF 8780, Top 4452/425	198
74	Halasz Carol C/767/13.10.97	CF 15083, Top 4452/423	198
75	Purza Alex C/3724/13.10.97	CF 8780, Top 4452/428	198
76	Ungvari Robert 2991/30.06.2004	CF 8780, Top 4452/409	252
77	Balogh Laszlo C/6158/98	CF 8780, Top 4452/421, 4452/420	198
78	Berinde Ioan Vasile C1931/30.03.99	CF 17960, Top 4459/39	300
79	Berinde Ioan Vasile C/1932/30.03.99	CF 17961, Top 4459/38	300
80	Hidis Radu Eugen C/3353/19.05.09	CF 14696, Top 3207/2	792
81	Popa Luminița C/3741/16.01.12	CFN103149, cad 103149	515
82	Sarkozi Irina Maria C/3766/16.01.12	CFN 103150, cad 103150	515
83	Kozma Ramona C/982/28.03.2012	CFN 103802, cad 103802	137

c. Din auditarea încasărilor reprezentând chirii, s-a constatat că unele dintre acestea au încetat datorită achiziționării bunurilor de către chiriaș, astfel încât s-a procedat la examinarea documentelor privind veniturile din capital, respectiv procedurilor de vânzare.

Nu s-au constatat aspecte care să contravină prevederilor legale, însă a rezultat că ieșirea din patrimoniu a terenurilor vândute în perioada 2010-2013 nu a fost înregistrată, deoarece acestea nu figurau în evidența contabilă sintetică și analitică.

Tabelul de mai jos cuprinde bunurile care au făcut obiectul vânzării în perioada auditată:

Nr. crt.	Denumire cumpărător	Obiectul contractului de vânzare	Nr. contract	Data contract	Suma încasată
1	SC Stebali Trans SRL	Teren 900 mp	83	17.03.2010	35.996,00
2	Urghe Ioan	Teren 367 mp	2642	22.08.2011	12146,00
3	Ernst Adalbert	Teren 360 mp	1428	25.07.2012	16121,11
4	Biro Floare, Adriana, Ionut Andrei	Teren 55 mp	2047	05.10.2012	1230,11
5	SC Stebali Trans SRL	Teren 5248 mp	393	07.08.2013	144.333,55
Total					209.826,77

Mențiunea personalului din serviciul dezvoltare urbană a fost că terenurile nu au fost înregistrate în contabilitate, neavând valoare anterior demarării procedurilor de vânzare.

Potrivit art. 8(1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, ale pct. 1(1) și (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, inventarierea elementelor de activ și de pasiv reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează și inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale fiecărei unități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă pentru respectivul exercițiu financiar.

Conform art.18 din Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, evidența contabil-financiară a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor și aprobate prin hotărâre a Guvernului.

Rezultă din cele de mai sus că:

a. Bunurile care alcătuiesc domeniul public nu sunt delimitate exact, astfel încât valoarea acestora este incertă. Sunt evidențiate separat de bunurile cărora aparțin porți, garduri, magazii, trotuare, elemente ale sistemului de alimentare cu apă și canalizare.

b. O mare parte din bunurile aflate în inventarul domeniului public sunt înregistrate în conturi de active amortizabile (213, 214)

c. Terenurile închiriate persoanelor juridice și fizice nu se regăsesc în evidențele contabile în totalitate, iar valoarea acestora nu este determinată; ieșirea din patrimoniu a terenurilor vândute în perioada 2010-2013 nu a fost înregistrată, deoarece acestea nu figurau în evidența contabilă.

Concluzii:

Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitățile nu au fost gestionate, organizate și monitorizate în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite.

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Adoptarea măsurilor necesare privind:

a. Inventarierea tuturor bunurilor aflate în proprietatea publică, inclusiv a celor care nu sunt evaluate, în vederea actualizării domeniului public, potrivit legii;

b. Evaluarea bunurilor și reevaluarea acestora, după caz;

c. Înregistrarea în contabilitate a tuturor bunurilor identificate, inclusiv a diferențelor din reevaluare;

d. Adoptarea demersurilor pentru actualizarea domeniului public al UAT prin hotărâre a Guvernului.

C.Constatări și concluzii în legătură cu respectarea principiilor eficienței și eficacității în realizarea obiectivelor specifice activității auditate

C.1.Cu privire la existența unor criterii precise, stabilite prin Statut, pe baza cărora bunurile aflate în proprietatea publică a acestora pot fi supuse concesiunii / închirierii în condițiile legii

Potrivit art. 21 din Legea 215/2001 a administrației publice locale, republicată, unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

De asemenea, în temeiul prevederilor art.123 din aceeași lege, consiliile locale hotărăsc ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, de interes local, să fie concesionate ori închiriate.

O.G. nr.53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ – teritoriale prevede obligația elaborării statutului propriu de către fiecare unitate administrativ-teritorială, în care să fie prevăzute elemente și date specifice, care au rolul de a o individualiza entitatea în raport cu alte unități similare și cu ajutorul cărora se pot identifica o serie de factori economici, financiari, sociali și de mediu care influențează fundamentarea deciziilor inclusiv în atribuirea contractelor de concesionare și închiriere.

Statutul municipiului a fost elaborat și aprobat în anul 2003 prin Hotărârea consiliului local nr. 139/25.09.2003, iar criteriile privind concesionarea și închirierea bunurilor aparținând patrimoniului entității, nu se regăsesc în cuprinsul statutului.

În lipsa unui statut propriu actualizat, care să conțină elementele și datele specifice prevăzute în OG nr.53/2002, la nivelul entității, nu se pot stabili obiective clare, priorități precise și o implementare eficientă a acestora în funcție de resursele existente.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată și organizată în mod eficient?

Eficacitatea: Nu au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Elaborarea unui statut propriu al unității administrativ – teritoriale, actualizat, în care să fie prevăzute elementele și datele specifice, stabilite în OG nr.53/2002.

C.2.Concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat și-a atins scopul, iar bunurile au fost concesionate și închiriate în folosul societății

În conformitate cu prevederile art. 124 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, consiliile locale pot da în folosință gratuită, pe termen limitat, bunuri mobile și imobile proprietate publică sau privată locală persoanelor juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice.

Dreptul de folosință cu titlu gratuit este unul real și reprezintă facilitatea de care se bucură persoanele juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică precum și servicii publice, în scopul îndeplinirii unor obiective care satisfac cerințele societății. Titularul dreptului de folosință își poate exercita direct și nemijlocit prerogativele, el are folosința bunului pe care îl poate utiliza, fără să aibă însă dreptul de dispoziție juridică. Darea în folosință se face cu titlu gratuit, acest lucru reprezentând o facilitate oferită titularului acestui drept pentru activitatea desfășurată – de binefacere sau de utilitate publică – realizându-se astfel condițiile materiale necesare asigurării protecției sociale la nivelul comunității locale.

a.În baza H.C.L.M. Salonta nr. 211/20.10.2009, municipiul Salonta a încheiat cu Asociația „Sfântul Nicolae Ocrotitorul Săracilor”, Protocolul nr. 137/08.01.2010 având ca obiect darea în folosință gratuită a unor imobile (clădire și teren) aparținând domeniului public al municipiului Salonta, situate în municipiul Salonta, str. Șarcadului, nr. 1, înscrise în CF nr. 7479 în vederea prestării unor servicii sociale.

Cu toate că, așa cum rezultă din angajamentele asumate de către asociație prin protocol, la cap. VII – Clauze speciale, lit. A „Condiții privind exercitarea dreptului de folosință gratuită”, pct. a, unde se precizează că „lucrările de reabilitare și amenajare a clădirilor vor începe în termen de cel mult 12 luni de la data semnării protocolului de dare în folosință gratuită și se vor finaliza în termen de cel mult 2 ani de la același termen”, respectiv cel mult până în luna ianuarie 2012, Asociația „Sfântul Nicolae Ocrotitorul Săracilor”, nu a finalizat lucrările de reabilitare și amenajare a imobilului și implicit nu a prestat serviciile sociale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile și cu obligațiile asumate prin protocolul menționat anterior.

Conform Deciziei de acreditare nr. 18/30.07.2009, Asociația „Sfântul Nicolae Ocrotitorul Săracilor” este acreditată potrivit prevederilor H.G. nr. 1024/2004, pentru furnizarea serviciului social – Centru de zi pentru copii din familii aflate în dificultate (educare, asistență și îngrijire, consiliere și sprijin pentru părinți și copii, informare, socializare și petrecere a timpului liber), însă beneficiarul folosinței gratuite și-a asumat furnizarea unor servicii sociale pentru care nu era acreditat, respectiv servicii sociale reprezentând „găzduire temporară a persoanelor aflate în situații de risc”. Chiar dacă Asociația „Sfântul Nicolae Ocrotitorul Săracilor” și-a asumat, la modul general, obligația „să presteze servicii sociale specifice”, serviciile sociale trebuiau definite în mod concret în conformitate cu standardele minime de calitate, care constituie nivelul de referință a tipului și calității serviciului social furnizat.

Rezultă din cele de mai sus că entitatea a cedat, în folosință gratuită, bunuri din domeniul public al municipiului, fără a monitoriza ulterior starea bunurilor și conformitatea activităților desfășurate de către beneficiari, astfel încât atribuirea nu și-a atins scopul în totalitate, iar asigurarea protecției sociale la nivelul comunității locale nu s-a realizat în condițiile stabilite.

Concluzii:

Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Verificarea modului de respectare a condițiilor stabilite la data atribuirii bunurilor în folosință gratuită și adoptarea măsurilor corespunzătoare.

C.3.Managementul concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale este performant

C.3.1.Conform prevederilor art. 56 din Ordonanța de Urgență nr. 54 din 28 iunie 2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită de acesta și datorată pentru primul an de exploatare.

Din această sumă sunt reținute, dacă este cazul, penalitățile și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune. Concesionarul poate constitui drept garanție și titluri de credit, asupra cărora se va institui garanție reală mobilă, cu acordul concedentului.

În consecință, entitatea a prevăzut atât în caietele de sarcini, cât și în contracte, constituirea garanțiilor de către concesionari, în aplicarea prevederilor art. 56 (1) și art.70 din OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, valoarea cumulată a acestora fiind de 91.625 lei.

Garanțiile au fost constituite exclusiv aferent contractelor de concesiune încheiate cu persoane juridice, iar art. 6 din ordonanță precizează cine poate avea calitatea de concesionar, respectiv orice persoană fizică sau persoană juridică, română ori străină.

Din verificare a rezultat că au fost încheiate contracte de concesiune ai căror beneficiari sunt persoane fizice, având ca obiect terenuri și terenuri pentru garaje, fiind încheiate în anii 1994 -1995, pentru acestea aplicându-se prevederile art. 70 din același act normativ, conform căruia acele

contracte de concesiune încheiate până la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență rămân supuse reglementărilor în vigoare la data încheierii lor.

Auditorii au constatat că există o evidență a garanțiilor constituite, acestea nu sunt însă înregistrate în evidențele contabile.

În conformitate cu prevederile Ordinului MFP 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 acestuia, cu ajutorul contului 8051 "Garanții constituite de concesionar" se ține evidența garanțiilor constituite de concesionari pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate. În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite de concesionari, iar în credit garanțiile restituite. Soldul contului reprezintă garanțiile constituite la un moment dat.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea nu a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Mijloacele utilizate pentru obținerea rezultatelor nu corespund obiectivelor entității

Recomandări:

Organizarea evidenței conturilor în afara bilanțului conform prevederilor legale.

C.3.2. Conform HCLM Salonta 109/2005, dreptul de administrare asupra bunurilor din domeniul public reprezentând clădiri și terenuri, a fost transmis spitalului municipal. Concomitent, a fost transmis și dreptul de administrare asupra contractelor de concesiune și închiriere încheiate cu cabinetele medicale, aflate în derulare, fără a se respecta prevederile art. 16 din Legea nr. 213/1998, respectiv sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac venit la bugetul local, iar în cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită prin hotărâre a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea. La nivelul entității auditate, nu există hotărâri ale consiliului local de aprobare a închirierii bunurilor, iar pentru bunurile date în administrare spitalului nu a fost stabilit și aprobat, prin hotărâre a consiliului local, procentul din sumele încasate din închirieri, de care vor beneficia titularii dreptului de administrare.

Concluzii:

Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Adoptarea măsurilor corespunzătoare în vederea realizării veniturilor din contractele entităților care au în administrare bunuri din patrimoniul municipiului, conform legii.

C.3.3. Contractele de concesiune au fost încheiate cu titularii cabinetelor medicale în anul 2004, pentru o perioadă de 15 ani, valoarea redevenței fiind stabilită la 1 euro/mp/an. Atât unitatea administrativ teritorială, cât și spitalul municipal au administrat aceste contracte cu încălcarea dispozițiilor HG 804/2004 privind concesionarea cabinetelor medicale, stipulate inclusiv în contracte, care prevăd că după primii 5 ani nivelul minim al redevenței se va stabili de concedent, pornind de la prețul pieței, sub care redevența nu poate fi acceptată. Valoarea veniturilor din concesiuni a fost astfel diminuată prin neactualizarea redevenței.

Concluzii:

Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Adoptarea măsurilor corespunzătoare în vederea realizării veniturilor din contractele entităților care au în administrare bunuri din patrimoniul municipiului, conform legii.

C.3.4. Potrivit Raportului de inspecție economico financiară din 22.10.2013, întocmit de către inspectorii Serviciului de inspecție economico financiară Bihor, Activitatea de inspecție fiscală

Cluj, unitatea administrativ teritorială deține bunuri din domeniul public reprezentând rețele de gaz în valoare totală de 1.724.133 lei, aflate în folosința SC SALGAZ SA, societate la care are și calitatea de acționar. În urma verificărilor efectuate, a rezultat că aceste bunuri nu sunt concesionate sau închiriate și nu există nici un document din care să rezulte forma juridică sub care sunt utilizate de către societatea comercială.

Valoarea veniturilor din concesiuni sau închirieri a fost astfel diminuată prin nevalorificarea bunurilor, respectiv neîncasarea contraprestației.

Concluzii:

Eficiența: Nu s-au folosit în mod eficient resursele, activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Adoptarea măsurilor corespunzătoare în vederea asigurării cadrului legal privind folosința bunurilor de către SC Salgaz SA și realizării veniturilor conform legii.

C.3.5. Din analiza indicatorilor - drepturi constatate din anii precedenți și din anul curent - evidențiate în conturile de execuție bugetară – venituri din concesiuni și închirieri, pe anii 2010 - 2013, respectiv sumele reflectate în soldul debitor al contului contabil 411 „Clienți”, precum și creanțele și accesoriile aflate în evidența fiscală (serviciul impozite și taxe) au rezultat diferențe.

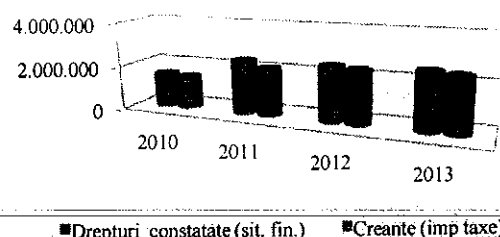
Din examinarea bilanțelor de verificare a rezultat că nici rulajele, nici soldul contului 411 „Clienți”, nu corespund cu valorile consemnate în situațiile financiare.

Din comparația efectuată între valorile din situațiile financiare și cele din evidența fiscală, reprezentând drepturi constatate (din anul curent și din anii precedenți), încasări realizate și drepturi constatate de încasat, au rezultat următoarele diferențe:

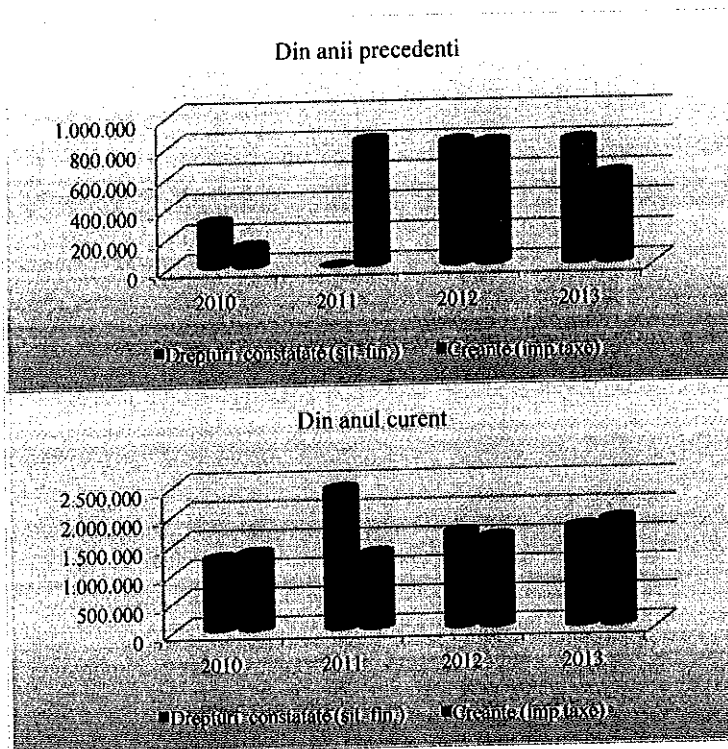
	Indicatori	2010	2011	2012	2013
1	Drepturi constatate (sit. fin.)	1.550.846	2.424.574	2.469.324	2.536.727
11	din anii precedenți	299.726	0	816.665	816.665
12	din anul curent	1.251.120	2.424.574	1.652.659	1.720.062
2	Creanțe (imp. taxe)	1.471.304	2.133.114	2.371.108	2.438.480
21	din anii precedenți	137.933	831.135	809.713	595.171
22	din anul curent	1.333.371	1.301.979	1.561.395	1.843.309
	Diferențe 1-2	79.542	291.460	98.216	98.247
3	Incasari realizate (sit. fin.)	1.037.115	1.607.909	1.999.319	1.962.345
4	Incasari realizate (imp. taxe)	918.528	1.536.809	1.926.920	1.895.348
	Diferențe 3-4	118.587	71.100	72.399	66.997
5	Drepturi constatate de incasat (sit. fin.)	513.731	816.665	470.005	574.382
6	Sold (imp. taxe)	831.135	809.713	595.171	686.188
	Diferențe 5-6	-317.404	6.952	-125.166	-111.806

Diferențele dintre valorile drepturilor constatate (din anul curent și din anii precedenți), înregistrate în situațiile financiare și evidența fiscală, sunt evidențiate mai jos:

Evoluția drepturilor constatate înregistrate în situațiile financiare față de creanțele stabilite în evidența fiscală



Valoarea drepturilor constatate, înregistrate în situațiile financiare este în permanență mai mare decât cea din evidența fiscală.

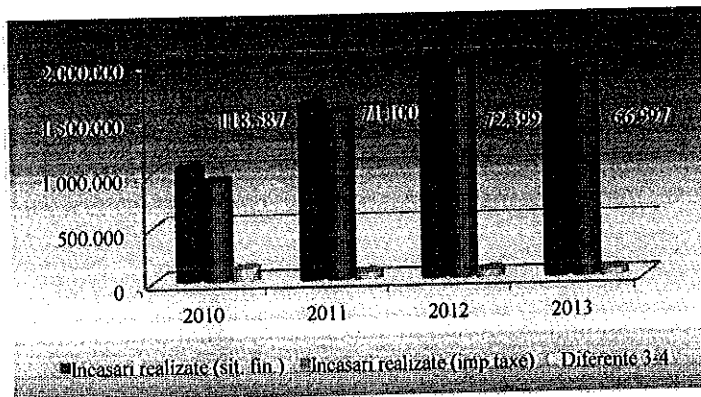


Valoarea drepturilor constatate din anii precedenți, înregistrate în situațiile financiare este în permanență mai mare decât cea din evidența fiscală, cu o mică diferență în 2012. În anul 2011 nu au fost consemnate astfel de drepturi în situațiile financiare.

Valoarea drepturilor constatate din anul curent, înregistrate în situațiile financiare față de cea din evidența fiscală, are o evoluție dezordonată, diferențele nefiind însă foarte mari. Se remarcă diferența substanțială din anul 2011.

Din evoluțiile prezentate mai sus, rezultă că evaluarea drepturilor constatate, la întocmirea bugetului, nu are la bază o inventariere corectă a masei impozabile.

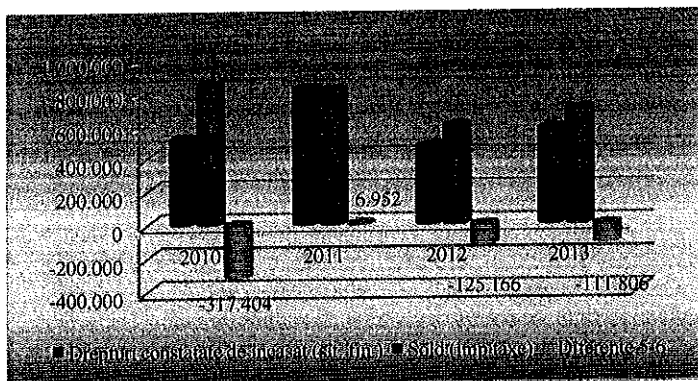
Diferențele dintre valorile încasărilor realizate, înregistrate în situațiile financiare și evidența fiscală, sunt evidențiate mai jos:



Valorile încasărilor realizate, înregistrate în situațiile financiare sunt în permanență mai mari decât cele din evidența fiscală. Diferențele sunt însă în continuă scădere, din 2010 până în 2013 valoarea acestora scade aproape la jumătate.

Din evoluțiile prezentate mai sus, rezultă că situațiile financiare nu reflectă realitatea încasărilor din concesiuni și închirieri.

Diferențele dintre valorile drepturilor constatate de încasat, înregistrate în situațiile financiare și evidența fiscală, sunt evidențiate mai jos:



Imaginea alăturată arată că valoarea drepturilor constatate de încasat, înregistrate în situațiile financiare este în permanență mai mică decât cea din evidența fiscală.

Din evoluțiile prezentate mai sus, rezultă că situațiile financiare nu reflectă valoarea reală a drepturilor bugetului local, constatate la începutul și sfârșitul anului și nici a încasărilor din concesiuni și închirieri.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Inventarierea creanțelor reprezentând venituri din concesiuni și închirieri, organizarea contabilității clienților conform prevederilor legale, întocmirea situațiilor financiare conform rezultatelor obținute.

C.3.6.Potrivit art. 8 din Legea nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, tinerii sunt persoane majore în vârstă de până la 35 de ani la data depunerii cererii pentru repartizarea unei locuințe construite prin programele A.N.L., destinate închirierii, și care pot primi repartiții în cel mult 12 luni de la împlinirea acestei vârste.

Contractele de închiriere se încheie pe o durată de 5 ani de la data repartizării locuinței. După expirarea acestei perioade contractuale prelungirea contractului de închiriere se face pe o perioadă de un an, în următoarele condiții:

- a) prin recalcularea chiriei, pentru titularii de contract care au împlinit vârsta de 35 de ani.
- b) prin păstrarea condițiilor contractuale inițiale referitoare la cuantumul chiriei, pentru titularii de contract care nu au împlinit vârsta de 35 de ani.

În urma verificărilor efectuate asupra contractelor de închiriere aferente blocurilor ANL, s-a constatat că entitatea nu a procedat la recalcularea chiriei pentru titularii de contract care au împlinit vârsta de 35 ani, conform prevederilor legale menționate mai sus.

Din examinarea contractelor întocmite cu chiriașii blocurilor Z3 și Z4, a rezultat că, în 20 de cazuri, locatarii apartamentelor atribuite la 30.11.2004 au depășit vârsta prevăzută de lege, iar entitatea nu a inițiat demersurile necesare pentru recalcularea chiriei, deși au trecut mai mult de 5 ani de la repartizarea acestora.

Situația chiriașilor este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Bloc	Nr. ap.	Titular contract de închiriere locuința ANL	CNP	Vârsta
1	Z3	1	Hațegan Daniela Veronica		43
2	Z3	2	Cotrau Lucian Cristian		37
3	Z3	4	Ivanciuc Patricia		41
4	Z3	5	Rusanovschi Adrian		40
5	Z3	8	Vlad Lucian		38
6	Z3	9	Somyai Vasile		42

7	Z3	10	Fabian Zsuzanna	35
8	Z3	11	Nagy (Fabian) Tunde	39
9	Z3	12	Fărcuț Gabriela	39
10	Z3	13	Ilyes Beata	38
11	Z3	14	Heredeu Silviu	38
12	Z3	15	Bot Gabriel Alin	41
13	Z4	1	Lezeu Sandu Adrian	44
14	Z4	4	Sandor Berta	43
15	Z4	5	Gyulai Ferencz	37
16	Z4	6	Nagy Arpad	43
17	Z4	7	Paulanyi Dezso	42
18	Z4	8	Mughiurus Nicoleta	42
19	Z4	12	Tripa Stela	35
20	Z4	13	Ardelean Simona	36

Concluzii:

Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Adoptarea măsurilor corespunzătoare privind stabilirea și realizarea drepturilor bugetului local, prin recalcularea chiriei, pentru titularii de contract din blocurile ANL, care au împlinit vârsta de 35 de ani.

C.3.7. În două cazuri, referitor la lucrările stabilite prin contractele de concesiune, a căror realizare era în sarcina concesiionarilor, auditorii au constatat următoarele:

a. Prin contractul de concesiune nr. 8307/2007 și actele adiționale nr. 2/2012 și nr. 4/2013, încheiat cu SC REMUS VERES SRL, au fost stabilite în sarcina concesiionarului lucrări de investiții și reparații, constând în construire vestiare și renovare dușuri - termen 01.06.2011, amenajare parcare - termen 01.08.2011 și teren sintetic de minifotbal - termen 01.05.2013. Prin actele adiționale s-a stabilit prelungirea termenelor de realizare a lucrărilor.

Din examinarea documentelor, a rezultat că termenele stabilite nu au fost respectate, iar prin procesul verbal de inspecție nr. 5216 din 29.10.2013, comisia constituită din angajați ai unității administrativ teritoriale a constatat realizarea integrală a investițiilor, așa cum au fost prevăzute în contract, acceptând valorile prezentate de concesiionar în listele de reparații curente. Aceste liste stabilesc valoarea lucrărilor la vestiare și renovare dușuri la 31.145 lei, iar valoarea lucrărilor la terenul sintetic de minifotbal la 17.435 lei, în total 48.610 lei.

Nu s-au identificat documentații tehnico economice din care să rezulte natura lucrărilor (investiții, reparații capitale - modernizări sau reparații curente), respectiv valoarea acestora.

De asemenea s-a constatat că valoarea lucrărilor nu a fost preluată în evidențele contabile ale unității administrativ teritoriale.

b. Prin contractul de concesiune nr. 2726/2004 și actele adiționale ulterioare, încheiat cu CENTRUL DE FOTBAL LIBERTY, au fost stabilite în sarcina concesiionarului lucrări de investiții și reparații, constând în amenajarea terenului, respectiv reconstrucție tribună degradată, introducerea gaz în incintă și extindere rețea gaz în funcție de necesitățile concesiionarului - termen 31.12.2004 și realizarea a două terenuri de antrenament - termen 31.12.2005.

Din examinarea documentelor, a rezultat că nu se cunosc termenele la care au fost realizate lucrările, iar prin procesul verbal de inspecție nr. 3187 din 15.06.2006 comisia constituită din

angajați ai unității administrativ teritoriale a constatat realizarea integrală a investițiilor și lucrările realizate în plus (spații pentru mass media și TV, renovare vestiare și cabinet medical, bazin de recuperare, saună, sală de masaj și magazie).

Valoarea lucrărilor nu a fost stabilită prin contract sau acte adiționale, nici până la data auditului, în condițiile în care art. 5.6. din contract stabilește că după finalizarea fiecărei investiții, valoarea acesteia se va aproba de către consiliul local Salonta, printr-o hotărâre, în baza documentelor justificative, contabile și tehnice, depuse de concesionar, conform legislației în vigoare.

Nu s-au identificat documentații tehnico economice din care să rezulte natura lucrărilor (investiții, reparații capitale - modernizări sau reparații curente), respectiv valoarea acestora.

De asemenea s-a constatat că valoarea lucrărilor nu a fost preluată în evidențele contabile ale unității administrativ teritoriale.

Având în vedere cele enumerate mai sus, auditorii constată că:

a. La nivelul unității administrativ teritoriale nu s-au identificat documentații tehnico economice din care să rezulte natura lucrărilor (investiții, reparații capitale - modernizări sau reparații curente), respectiv valoarea acestora.

b. Termenele de realizare a acestora nu au fost respectate sau nu rezultă din documente

c. Lucrările nu au fost recepționate nici până la data auditului, astfel încât, în cazul investițiilor sau reparațiilor capitale - modernizărilor, valoarea lucrărilor să fie preluată în evidențele contabile ale unității administrativ teritoriale.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient, activitatea nu corespunde cu obiectivele și cerințele stabilite

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Efectuarea demersurilor corespunzătoare în vederea recepției lucrărilor realizate în baza contractelor, stabilirea naturii (investiții, reparații capitale - modernizări sau reparații curente) și a valorii reale a acestora, determinate în baza documentațiilor tehnico economice, iar în cazul investițiilor sau reparațiilor capitale - modernizărilor, preluarea valorii acestora în evidențele contabile ale unității administrativ teritoriale.

C.3.8. Auditorii au constatat că s-au adoptat, prin hotărâri ale deliberativului local, diverse forme ale Regulamentului de organizare și funcționare al serviciului public de administrare a parcarilor, astfel:

- Prin HCLM Salonta nr. 38 din 29 iulie 2004 a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al serviciului public de administrare a parcarilor aparținând domeniului public al Municipiului Salonta.

- În baza prevederilor HCLMS nr. 101 din 21 mai 2009 gestiunea directă a serviciului de administrare a parcarilor aflate pe domeniul public, se execută de către compartimente de specialitate din cadrul aparatului propriu al primarului municipiului Salonta.

- În raportul de specialitate privind administrarea parcarilor aflate pe domeniul public al Mun. Salonta nr. 6035 din 16.09.2009, Serviciul Dezvoltare Urbană precizează că *se impune* completarea și cu forma de gestiune directă a Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului public de administrare a parcarilor aparținând domeniului public al Municipiului Salonta, având în vedere:

- prevederile HG. 955/2004 pentru aprobarea reglementărilor cadru de aplicare a OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local

- prevederile OUG nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice și ale art. 60 alin 2, lit. b) din Legea nr. 49/2006 pentru aprobarea acesteia

- NP 24/1998 privind proiectarea, exploatarea parcarilor

În baza acestui raport de specialitate, a fost adoptată Hotărârea Consiliului Local al municipiului Salonta nr. 9/2010 privind administrarea parcarilor aflate pe domeniul public al

municipiului a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a serviciului public de administrare a parcărilor aparținând domeniului public al Municipiului Salonta.

Din cele de mai sus, rezultă că prevederile regulamentului trebuiau aplicate de către serviciul de specialitate organizat în baza OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local

Regulamentul de organizare și funcționare (R.O.F.), valabil în perioada auditată, detaliază modul de organizare al autorității publice și a subdiviziunilor sale organizatorice, stabilește regulile de funcționare, politicile și procedurile autorității publice, normele de conduită, drepturile și obligațiile angajaților acesteia.

Mențiunile referitoare la *parcări* sunt de natura atribuțiilor persoanelor sau compartimentelor, respectiv *viceprimarul* răspunde de aplicarea regulamentului de parcare a autovehiculelor în municipiul Salonta, *compartimentul spații verzi, iluminat public, străzi-trotuare* asigură, împreună cu organele de poliție, întreținerea rețelei stradale, marcarea locurilor de parcare și a trecerilor de pietoni, asigurarea semnelor de circulație pentru circulația fluentă pe raza municipiului, iar *compartimentul transport și autorizații* face propuneri privind parcare mijloacelor de transport pe domeniului public.

Nicăieri în cuprinsul Regulamentului de organizare și funcționare nu există referiri la structuri conforme cu cele prevăzute de OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.

Din cele de mai sus, rezultă că nu există, în componența unității administrativ teritoriale, o structură care să corespundă cu serviciul de specialitate organizat în baza OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.

Auditorii au constatat existența, în patrimoniul autorității locale a 541 locuri de parcare, realizate între anii 2004 - 2014, realizate concomitent cu modernizarea străzilor, care constituie elemente componente ale infrastructurii străzilor aparținând domeniului public al municipiului Salonta, cuprinse în obiectivele de investiții derulate în aceasă perioadă, având ca obiect „modernizarea/reabilitarea străzilor”.

În timpul auditului, nu s-a putut realiza o delimitare clară și certă cu privire la cheltuielile efectuate strict pentru amenajarea locurilor de parcare, ce nu sunt valorificate sub nici o formă, respectiv nu sunt instituite nici un fel de taxe, ceea ce a diminuat veniturile bugetului local.

Indiferent de forma de organizare privind administrarea parcărilor, acestea trebuie utilizate contra cost, pe bază de tichet de parcare pe perioade limitate sau pe bază de abonament/autorizație pe perioade mai îndelungate, iar sumele încasate drept taxe din închirierea locurilor de parcare reprezintă venituri ale bugetului local.

Situația cuprinzând zonele/străzile aferent căroră, prin lucrările de reabilitare-modernizare au fost amenajate parcări, este următoarea:

Nr. crt.	Denumire zonă/ străzile componente	Nr. loc parcare	Data PV de recepție finală	Observații
1.	Aleea Petre Paulescu - Incinta 1 - Incinta 2 - Incinta 3 - Incinta 4 - Incinta 5	59 41 30 36 42	2013 - 2014	
	Total parcări Aleea P. Paulescu	208		6 locuri persoane handicap
2.	Zona Gării - Str. Republicii - Zona Gării Mărășești	98 14	2009	
	Total parcări zona Gării	112		4 locuri persoane handicap
3.	Strada Republicii	64	2012	
	Total str. Republicii	64		2 locuri persoane handicap
4.	Zona P-ța Hăiducilor - Str. 7 Iunie - P-ța Haiducilor	21 45	fără recepție finală	

	- Str. Cantacuzino	7		
	Total zona Haiducilor	73		3 locuri persoane handicap
5.	P-ța Libertății	34		
	Total P-ța Libertății	34		3 locuri persoane handicap
6.	Zona Iuliu Maniu			
	- Str. 1 Decembrie	20	2012	
	- Str. Iuliu Maniu	64		
	Total zona Iuliu Maniu	84		5 locuri persoane handicap
	TOTAL PARCĂRI	541		

Concluzii:

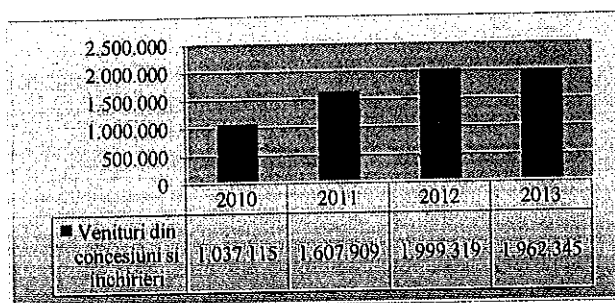
Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient

Eficacitatea: Nu au fost obținute rezultatele programate

Recomandări:

Elaborarea și implementarea unui sistem de taxare, în vederea realizării veniturilor din închirierea locurilor de parcare.

C.3.9. Valoarea veniturilor din concesiuni și închirieri este în creștere în perioada auditată. Încasările realizate din concesiuni și închirieri au fost următoarele:



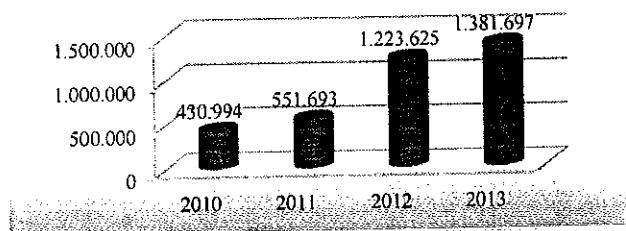
Se constată o tendință crescătoare continuă a valorii încasărilor, mica reducere din 2013 fiind nesemnificativă.

Având în vedere situația debitelor la începutul și sfârșitul anului și valoarea facturilor emise, auditorii au stabilit gradul de încasare al creanțelor din concesiuni:

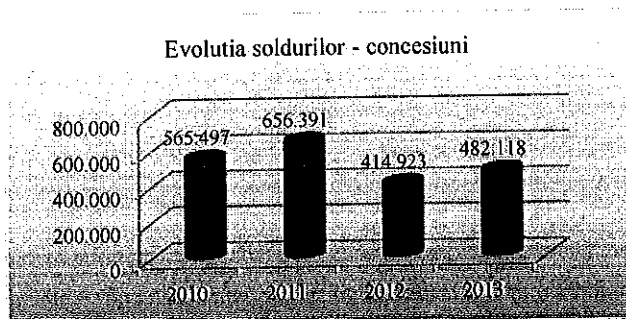
Nr. crt.	Perioada	Sold la 01.01	Facturi emise în an	Încasări	Sold la 31.12	Grad de încasare
0	1	2	3	4	5	$6=4/(1+2)$
1	2010	119.685	793.575	430.994	565.497	47,19
2	2011	565.497	431.627	551.693	656.391	55,33
3	2012	656.391	885.498	1.223.625	414.923	79,36
4	2013	414.923	1.349.602	1.381.697	482.118	78,30

Gradul de încasare al creanțelor din concesiuni manifestă un trend ascendent în perioada auditată, de la aproape 50% la aproape 80%

Evolutia incasarilor - concesiuni



Încasările din creanțele corespunzătoare concesiunilor sunt în continuă creștere, valoarea acestora la nivelul anului 2013 fiind de 3 ori mai mare decât în anul 2010

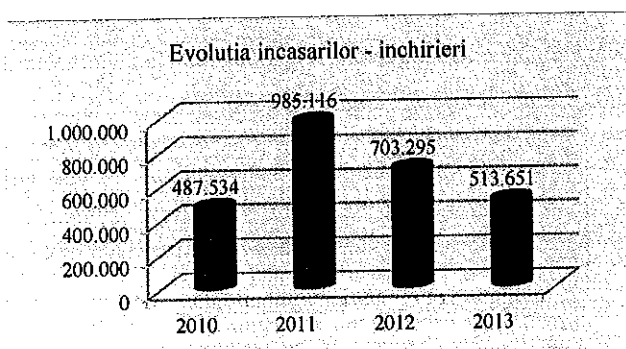


Soldurile înregistrate la sfârșitul anului, corespunzătoare concesiunilor sunt în scădere, cu excepția anului 2011, valoarea acestora la nivelul anilor 2012 și 2013 fiind mai mică decât în anul 2010

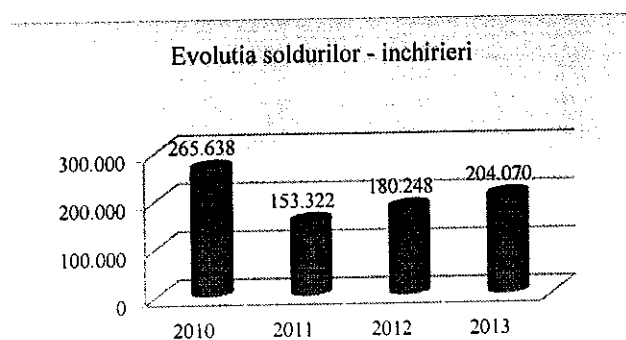
Având în vedere situația debitorilor la începutul și sfârșitul anului și valoarea facturilor emise, auditorii au stabilit gradul de încasare al creanțelor din chirii:

Nr. crt.	Perioada	Sold la 01.01	Facturi emise în an	Încasări	Sold la 31.12	Grad de încasare
0	1	2	3	4	5	$6=4/((1+2))$
1	2010	180.248	539.796	487.534	265.638	67,71
2	2011	265.638	870.352	985.116	153.322	86,72
3	2012	153.322	675.897	703.295	180.248	84,81
4	2013	180.248	493.707	513.651	204.070	76,21

Gradul de încasare al creanțelor din chirii manifestă un trend ascendent în perioada auditată, de la aproximativ 70% la aproximativ 80%



Încasările din creanțele corespunzătoare chiriilor se dublează în anul 2011 față de 2010, în anul 2013 revenind treptat la nivelul din 2010



Soldurile înregistrate la sfârșitul anului, corespunzătoare chiriilor, scad consistent în anul 2011, pentru ca apoi să crească treptat, valoarea acestora la nivelul anului 2013 fiind aproape de cea din 2010

Valoarea încasărilor din concesiuni și închirieri este în creștere în perioada auditată. Gradul de încasare al creanțelor din concesiuni crește de la aproape 50% la aproape 80%, iar al creanțelor din chirii crește de la aproximativ 70% la aproximativ 80%.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient
 Eficacitatea: Au fost obținute rezultatele programate într-o proporție semnificativă

Recomandări:

Nu este cazul.

C.4. Inițierea concesiunii și procedura administrativă prealabilă atribuirii contractului

C.4.1. Dacă propunerea de concesiune este fundamentată din punct de vedere economic, financiar, social și de mediu

Art.9 din OUG 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică și art.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică aprobată prin HG nr.168/2007, reglementează procedura administrativă de inițiere a concesiunii.

Potrivit acestor prevederi legale, propunerea de concesiune se face în scris, de către solicitant, fundamentată din punct de vedere economic, financiar, social și de mediu și cuprinde datele de identificare a persoanei interesate, manifestarea fermă și serioasă a intenției de concesiune, obiectul concesiunii, planul de afaceri și se înregistrează de către concedent în registrul "Oferte".

La nivelul entității, angajații în domeniu, preiau propunerile de concesiune depuse de solicitanți, sub formă de „cereri”, care conțin generalități, cum ar fi: datele de identificare a persoanelor interesate, obiectul concesiunii și eventual motivarea concesiunii. „Cererile de concesiune” se înregistrează în Registrul general de intrări-ieșiri al entității.

Din propunerile de concesiune înaintate de către solicitanți în perioada anilor 2010 - 2013 rezultă că acestea nu sunt fundamentate din punct de vedere economic, financiar, social și de mediu și nu au atașate un plan de afaceri. Prin acceptarea și înregistrarea acestora, au fost încălcate prevederile art. 5 din NM de aplicare a OUG nr. 54/2006

Concluzii:

Eficiența: Activitatea nu a fost gestionată, organizată și monitorizată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Efectuarea demersurilor pentru efectuarea activității cu respectarea prevederilor legale.

C.4.2. Dacă inițierea concesiunii a avut la bază un studiu de oportunitate efectuat în prealabil de către compartimentele de specialitate ale unităților administrativ teritoriale

Art.10 din OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică prevede ca inițiativa concesiunii trebuie să aibă la bază efectuarea unui studiu de oportunitate, care potrivit art.6 din Normele metodologice de aplicare a OUG nr. 54/2006 aprobate prin HG 168 din 2007 trebuie aprobat prin ordin, hotărâre sau decizie a concedentului.

În cazul contractelor de concesiune ale bunurilor din domeniul public, încheiate ulterior anului 2001, inițierea concesiunii a avut la bază un studiu de oportunitate efectuat de către compartimentul de specialitate (serviciul dezvoltare urbană).

În cazul contractelor de concesiune ale bunurilor din domeniul privat, inițierea concesiunii nu a avut la bază studii de oportunitate, pe motiv că prevederile legale (respectiv OG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică) nu fac referire la concesiunea bunurilor aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale.

În perioada anilor 2010 - 2013, la nivelul entității auditate au fost inițiate 2 concesiuni, având la bază studii de oportunitate efectuate în prealabil de către serviciul dezvoltare urbană, aprobate prin hotărâri ale consiliului local, agenților economici SC Criadisal SRL - teren sport str. Olimpiadei și SC Remus Veres SRL - complex ștrand.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.4.3. Dacă studiul de oportunitate cuprinde elementele principale (descrierea și identificarea bunului ce urmează a fi concesionat, motivele de ordin economic, financiar, social și de mediu care justifică realizarea concesiei, nivelul minim al redevenței, durata estimată a concesiei, ș.a.) necesare pentru luarea unei decizii juste și aprobarea concesionării

Conținutul și momentul întocmirii studiului de oportunitate de către compartimentele de specialitate - necesară inițierii concesionării - a fost reglementat prin dispozițiile art.10, alin.(1) din OUG 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.

În termen de 30 de zile de la depunerea propunerii de concesionare formulate de persoana interesată, compartimentul de specialitate procedează la întocmirea studiului de oportunitate.

Elementele principale introduse în studiile de oportunitate, care respectă condițiile, sunt prezentate în sinteza următoare:

Elementele studiului de oportunitate prevăzute de OUG 54/2006	2010		2011		2012		2013	
	Total	Condiția	Total	Condiția	Total	Condiția	Total	Condiția
descrierea și identificarea bunului care urmează să fie concesionat	2	2	2	2	2	2	2	2
motivele de ordin economic, financiar, social și de mediu, care justifică realizarea concesiei	2	2	2	2	2	2	2	2
nivelul minim al redevenței	2	2	2	2	2	2	2	2
procedura utilizată pentru atribuirea contractului de concesiune și justificarea alegerii procedurii	2	2	2	2	2	2	2	2
durata estimată a concesiei	2	2	2	2	2	2	2	2
termenele previzibile pentru realizarea procedurii de concesionare	2	2	2	2	2	2	2	2

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.4.4. Dacă concesionarea a fost aprobată pe baza studiului de oportunitate prin hotărâre a consiliului local.

În cazul contractelor de concesiune ale bunurilor din domeniul public, concesionarea a fost aprobată pe baza studiului de oportunitate prin hotărâre a consiliului local.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.4.5. Dacă caietul de sarcini al concesiei este elaborat în baza studiului de oportunitate

Potrivit art.12, alin.(3) din OUG nr.54/2006, concedentul elaborează caietul de sarcini, în baza studiului de oportunitate aprobat prin Hotărâre al consiliului local.

Principalele elemente ale caietului de sarcini sunt stabilite în Anexa 1 la Normele metodologice de aplicare a OUG nr.54/2006, aprobate prin HG 168/2007.

Sinteza elementelor caietului de sarcini elaborat de entitate în baza studiului de oportunitate cu elementele stabilite prin actele normative în vigoare, se prezintă astfel:

Elementele caietului de sarcini stabilite în anexa 1 la NM nr.168/2007	2010		2011		2012		2013	
	Total	Condiția	Total	Condiția	Total	Condiția	Total	Condiția
descrierea și identificarea bunului care urmează să fie concesionat;	2	2	2	2	2	2	2	2
destinația bunurilor ce fac obiectul concesionării;	2	2	2	2	2	2	2	2
condițiile de exploatare a concesionării;	2	2	2	2	2	2	2	2
regimul bunurilor utilizate de concesionar în derularea concesionării;	2	2	2	2	2	2	2	2
obligațiile privind protecția mediului, stabilite conform legislației în vigoare;	2	2	2	2	2	2	2	2
obligativitatea asigurării exploatarei în regim de continuitate și permanență;	2	2	2	2	2	2	2	2
interdicția subconcesionării bunului concesionat;	2	2	2	2	2	2	2	2
condițiile în care concesionarul poate închiria bunul concesionat pe durata concesionării;	2	2	2	2	2	2	2	2
durata concesionării, care nu poate depăși 49 de ani;	2	2	2	2	2	2	2	2
redevența minimă și modul de calcul al acesteia;	2	2	2	2	2	2	2	2
natura și cuantumul garanțiilor solicitate de concedent;	2	2	2	2	2	2	2	2
condițiile speciale impuse de natura bunurilor ce fac obiectul concesionării;	2	2	2	2	2	2	2	2
condițiile de valabilitate pe care trebuie să le îndeplinească ofertele;	2	2	2	2	2	2	2	2
clauze referitoare la încetarea contractului de concesiune.	2	2	2	2	2	2	2	2

În cazul contractelor de concesiune ale bunurilor din domeniul public, caietul de sarcini al concesiunii este elaborat în baza studiului de oportunitate

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.5. Respectarea procedurilor de concesionare

C.5.1. Atribuirea contractelor de concesiune s-a făcut cu respectarea principiilor generale de atribuire (transparența, tratamentul egal, proporționalitatea, nediscriminarea, libera concurență);

Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de concesiune au fost prevăzute la art.13 din OUG nr.54/2006, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, după cum urmează:

- 1)transparența - punerea la dispoziție tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la aplicarea procedurii pentru atribuirea contractului de concesiune;
- 2)tratamentul egal - aplicarea, într-o manieră nediscriminatorie, de către autoritatea publică, a criteriilor de atribuire a contractului de concesiune;
- 3)proporționalitatea - presupune că orice măsură stabilită de autoritatea publică trebuie să fie necesară și corespunzătoare naturii contractului;
- 4)nediscriminarea - aplicarea de către autoritatea publică a acelorași reguli, indiferent de naționalitatea participanților la procedura de atribuire a contractului de concesiune, cu respectarea condițiilor prevăzute în acordurile și convențiile la care România este parte;
- 5)libera concurență - asigurarea de către autoritatea publică a condițiilor pentru ca orice participant la procedura de atribuire să aibă dreptul de a deveni concesionar în condițiile legii, ale convențiilor și acordurilor internaționale la care România este parte.

Documentele care atestă modul de respectare a celor 5 principii generale de atribuire și care s-au regăsit în dosarele concesiunilor au fost:

- Anunțul publicat în ziarele locale și afișarea la sediul concedentului;
- Certificatul de înregistrare fiscală, carte de identitate a ofertanților;Declarația de participare; Declarația de ofertă; Declarația privind eligibilitatea ofertanților.
- Instrucțiuni pentru ofertanți, formularele anexate;
- Procesul verbal de licitație.

Prin anunțul publicat în ziarele locale și prin afișare, s-a asigurat informarea în mod egal a tuturor participanților la procedură, asupra ședinței de deschidere a ofertelor și accesul liber la documentele din dosarul concesiunii, care sunt de interes public.

De asemenea, potrivit principiului proporționalității și a tratamentului egal, în stabilirea condițiilor minime de calificare, n-au fost impuse cerințe nejustificate în raport cu complexitatea contractelor de concesiune.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizatăși efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.5.2. Respectarea procedurilor de atribuire a contractului de concesiune stabilite de cadrul legal (licitație – de regulă și negociere directă);

Potrivit prevederilor art.14 din OUG nr.54/2006, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, procedurile de atribuire a contractului de concesiune sunt licitația și negocierea directă, iar art.15 din același act normativ prevede obligația atribuirii contractului de concesiune, prin aplicarea procedurii licitației.

Adoptarea acestui act normativ a avut ca scop eficientizarea utilizării bunurilor din domeniul public prin desfășurarea primordială a licitațiilor, în vederea obținerii raportului optim între prețul solicitat și cel oferit.

De la această regulă, legiuitorul, prin prevederile art. 26 din același act normativ a instituit o excepție, respectiv concedentul are dreptul de a aplica procedura de negociere directă numai în

situația în care, după repetarea procedurii de licitație conform prevederilor art. 25 alin. (2), nu au fost depuse cel puțin 3 oferte valabile.

Totodată, art.32 din NM de aplicare a OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică aprobate prin HG nr. 168/2007, reglementează împrejurările în care concedentul poate să decidă inițierea procedurii de negociere directă.

În cazul contractelor atribuite prin procedura negocierii directe, aceasta s-a datorat lipsei cererilor pentru închirierea aceluiași terenuri.

În documentațiile de atribuire analizate, din cele șapte elemente obligatorii prevăzute în Anexa 2 la NM de aplicare a OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică aprobate prin HG nr. 168/2007, s-au regăsit 5(cinci):

Elementele documentației de atribuire stabilite în anexa 2 la NM aprobate prin HG 168/2007	2010		2011		2012		2013	
	Total	Condiția	Total	Condiția	Total	Condiția	Total	Condiția
informații generale privind concedentul;	2	2	2	2	2	2	2	2
instrucțiuni privind organizarea și desfășurarea procedurii de concesiune;	2	2	2	2	2	2	2	2
caietul de sarcini;	2	2	2	2	2	2	2	2
instrucțiuni privind modul de elaborare și prezentare a ofertelor;	2	2	2	2	2	2	2	2
informații detaliate și complete privind criteriile de atribuire aplicate pentru stabilirea ofertei câștigătoare, precum și ponderea lor;	0	0	0	0	0	0	0	0
instrucțiuni privind modul de utilizare a căilor de atac;	0	0	0	0	0	0	0	0
informații referitoare la clauzele contractuale obligatorii	2	2	2	2	2	2	2	2

În general, contractele de concesiune au fost atribuite prin proceduri de licitație, dar și prin negociere directă, în baza hotărârii consiliului local, pentru extinderea locuinței proprietate personală sau utilizarea spațiului de sub clădirile proprietate personală. Documentațiile de atribuire nu conțin, în toate cazurile, toate elementele obligatorii prevăzute în Anexa 2 la NM de aplicare a OUG nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică aprobate prin HG nr. 168/2007.

Tip contract	2010	2011	2012	2013
Contracte concesiune prin :	65	64	65	70
- licitație	61	60	61	61
- negociere directă	1	1	1	1
- prin HCL	3	3	3	8
- altele	0	0	0	0
Contracte închiriere prin :	922	916	915	910
- licitație	64	64	66	66
- negociere directă	0	0	0	0
- prin HCL	31	32	36	35
- altele	827	820	813	809
Total	987	980	980	980

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.5.3. Preocuparea unităților administrativ – teritoriale în impunerea unor condiții speciale de îndeplinire a contractului, prin care să se urmărească obținerea unor efecte de ordin social sau în legătură cu protecția mediului și promovarea dezvoltării durabile.

În cadrul documentației de atribuire, au fost impuse condiții speciale de îndeplinire a contractului, prin care s-a urmărit obținerea unor efecte de ordin social.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.6. Încheierea și derularea contractului de concesiune

C.6.1. Criteriile de atribuire a contractului de concesiune și ponderea acestora a fost aleasă pentru a fi în beneficiul autorității contractante (concedentului).

În funcție de obiectul concesiunii, concedentul a inclus în caietul de sarcini, condiții speciale de îndeplinire a contractului, pentru obținerea unor efecte de ordin social sau în legătură cu protecția mediului și promovarea dezvoltării durabile.

Caietul de sarcini conține prevederi referitoare la obligațiile concedentului cu privire la obligația de a obține, pe cheltuiala sa, toate acordurile și avizele impuse de legislația de mediu; au fost stabilite condițiile obținerii unor efecte de ordin social și promovarea dezvoltării durabile.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.6.2. Clauzele cuprinse în contractul de concesiune sunt clare și stabilite astfel încât să nu producă efecte negative asupra bunurilor concesionate și proprietarilor acestora

Art. 44 și Anexa 6 din NM aprobate prin HG nr.168/2007, reglementează conținutul contractului de concesiune, care cuprinde clauzele prevăzute în caietul de sarcini și alte clauze contractuale stabilite de părți prin acordul lor, la secțiunea a 2-a din același act normativ, au fost prevăzute efectele contractului de concesiune, iar la art.871 și art.872 din Legea 287 din 2009, au fost reglementate modul de exercitare și apărare a dreptului de concesiune.

În vederea evitării efectelor negative asupra bunurilor concesionate și obținerii de beneficii în urma încheierii contractelor, au fost introduse o serie de clauze referitoare la obligațiile concesionarului.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.6.3. Raporturile contractuale dintre concedent și concesionar se bazează pe principiul echilibrului financiar al concesiunii între drepturile care îi sunt acordate concesionarului și obligațiile care îi sunt impuse

Conform art. 54(1) din OUG nr. 54/2006, raporturile contractuale dintre concedent și concesionar se bazează pe principiul echilibrului financiar al concesiunii, concesionarul nefiind obligat să suporte creșterea sarcinilor legate de execuția obligațiilor sale, dacă această creștere rezultă în urma unei măsuri dispuse de o autoritate publică, sau în urma unui caz de forță majoră (eveniment independent de voința părților), ori a unui caz fortuit.

Relațiile contractuale dintre concedent și concesionar se bazează pe realizarea unei posibile egalități între avantajele care îi sunt acordate concesionarului și sarcinile care îi sunt impuse, între drepturile și obligațiile de natură contractuală ale celor două părți trebuie să existe un echilibru perfect.

Principiul echilibrului financiar al concesiunii reprezintă o aplicare a teoriei impreviziunii care pot apărea în cazul contractelor încheiate pe termen lung.

Din conținutul contractelor de concesiune încheiate în perioada 2010 – 2013 rezultă că, drepturile și obligațiile concesionarului, în caz de forță majoră, se referă doar la posibile cauze de încetare a contractului în situația apariției unor evenimente independente de voința părților.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.6.4. Concesionarul a fost obligat să asigure exploatarea eficientă în regim de continuitate și de permanență a bunurilor proprietate publică ce fac obiectul concesiunii, potrivit obiectivelor stabilite de către concedent

Conform art.48 alin.(1) din d NM aprobate prin HG nr.168/2007, concesionarul are obligația să asigure exploatarea eficientă, în regim de continuitate și permanență, a bunurilor proprietate publică care fac obiectul concesiunii, iar potrivit anexei 1 la același act normativ, caietul de sarcini trebuie să prevadă printre obiective, obligația asigurării exploatării în regim de continuitate și permanență a bunului concesionat.

În contractele de concesiune încheiate au fost prevăzute clauze cu privire la durata concesiunii cu posibilitate de prelungire, respectiv la modul de exploatare a bunului în condiții de eficiență.

Prin încheierea și semnarea contractului de concesiune, concesionarul își asumă răspunderea exploatării în regim de continuitate și permanență a bunului concesionat, pe durata prevăzută în contract.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.6.5. Concesionarului i s-a impus să exploateze în mod direct bunurile care fac obiectul concesiunii

Art.7 alin.(2) din Anexa 6 la NM aprobate prin HG 168/2007, prevede obligația concesionarului de a exploata în mod direct bunurile care fac obiectul concesiunii.

În sensul articolului mai sus amintit, concesionarul nu este îndreptățit să subconcesioneze, să încheie contracte de închiriere, să constituie un uzufruct, contracte de asociere în participațiune în

care calitatea de asociat activ să o aibă o terță persoană, sau să aducă ca aport la capitalul unei societăți comerciale bunurile dobândite prin contractul de concesiune.

Din contractele de concesiune analizate, rezultă că entitatea interzice concesionarului să subconcesioneze sau să închirieze în tot sau în parte, unei alte persoane fizice sau juridice obiectul concesiunii.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

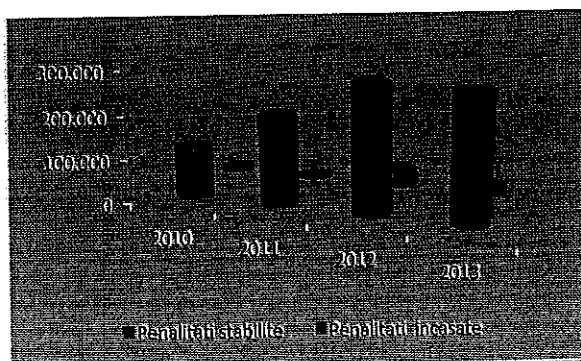
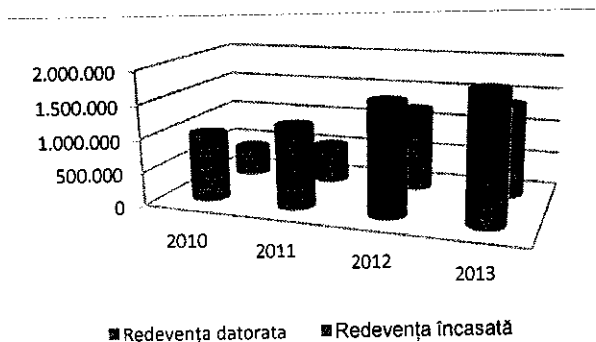
C.6.6. Includerea unor clauze clare privind perceperea de către concedent a penalităților pentru neplata la termen a redevenței sau neîndeplinirea corespunzătoare a prevederilor contractuale

Contractele de concesiune încheiate stipulează că, pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor de plată, se datorează penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare a scadenței și până la data realizării sumei datorate inclusiv.

În acest sens, situația redevențelor și penalităților aplicate se prezintă astfel:

Nr crt.	Anul	Redevența datorată	Redevența încasată	%	Penalități stabilite	Penalități încasate	%
1	2010	996.492	430.994	43	117.623	9.413	8
2	2011	1.208.085	551.693	46	203.954	6683	3
3	2012	1.638.548	1.223.625	75	287.276	39.728	14
4	2013	1.875.790	1.381.697	74	283.425	21.740	8

Conform datelor din tabelul de mai sus, gradul de încasare al redevențelor crește de la 43% în 2010 la 74% în 2013, iar gradul de încasare al penalităților este foarte scăzut, cu un reviriment în anul 2011, ceea ce se reflectă în următoarele imagini:



Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.7.Verificarea respectării clauzelor contractelor de concesiune a bunurilor

C.7.1.Concesionarul plătește redevența în cuantumul și la termenele stabilite prin contractul de concesiune

Nu toți concesionarii efectuează plățile la scadențele stipulate în contractele de concesiune. Nu s-au identificat situații în care concesionarea s-a realizat fără perceperea redevenței.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.7.2.S-a realizat urmărirea, evidențierea în contabilitate și încasarea taxei pe clădiri și a taxei pe teren datorate de concesionari.

Potrivit art.249 alin.(3) din Codul fiscal, pentru clădirile proprietate publică sau privată ale unităților administrativ-teritoriale concesionate închiriate, date în administrare ori în folosință persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, în condiții similare impozitului pe clădiri.

De asemenea, prin art.256 alin.(3) din Codul fiscal, s-a prevăzut ca pentru terenurile proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale, concesionate închiriate, date în administrare ori în folosință, se stabilește taxa pe teren care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, în condiții similare impozitului pe teren.

Potrivit datelor din evidența fiscală, evoluția veniturilor stabilite și încasate privind taxa pe clădiri și teren pe perioada 2010 – 2013 se prezintă astfel:

Denumirea indicator	2010	2011	2012	2013
Taxa teren				
Stabilit	103.696	116.327	95.348	82.062
Incassat	33.501	104.938	85.990	63.933
Gradul de colectare taxa teren	32,31%	90,21%	91,23%	77,91%
Taxa clădiri				
Stabilit	21.296	21.296	15.197	11.521
Incassat	15.025	21.296	15.197	11.521
Gradul de colectare taxa clădiri	70,55%	100,00%	100,00%	100,00%

Din tabel rezultă că volumul veniturilor stabilite din taxa pe clădiri și teren, în perioada analizată, scade constant, iar gradul de colectare se menține la un nivel acceptabil, cu excepția anului 2010.

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.7.3.Concesionarea terenurilor din aceeași categorie situate în aceeași zonă s-a realizat la același nivel al redevenței

Concesionarea terenurilor din aceeași categorie situate în aceeași zonă s-a realizat conform hotărârilor consiliului local, în funcție de condițiile și valoarea bunurilor concesionate

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.7.4. La încetarea contractului de concesiune prin atingere la termen, concesionarul a restituit concedentului, în deplină proprietate, bunurile de retur, în mod gratuit și libere de orice sarcini

La încetarea contractelor de concesiune, cu ocazia restituirii bunurilor de retur, nu s-au încheiat în toate cazurile procese verbale de predare – primire a bunului între concesionar și concedent, conform prevederilor contractuale

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.7.5. Soluționarea litigiilor apărute în legătură cu atribuirea, încheierea, executarea, modificarea și încetarea contractului de concesiune, precum și a celor privind acordarea de despăgubiri s-a realizat potrivit prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. În acest se va urmări dacă au fost identificate cauzele care au determinat aceste litigii și care au fost efectele lor asupra unității administrativ – teritoriale

Soluționarea litigiilor s-a realizat potrivit prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004 și s-au recuperat creanțele

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

Închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat**C.8. Derularea procedurii administrative prealabile încheierii contractului de închiriere**

C.8.1. Există hotărâre a consiliului local de aprobare a închirierii bunurilor aflate în proprietatea publică a unităților administrativ teritoriale

Toate închirierile sunt aprobate prin hotărâre a consiliului local

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.8.2. S-au respectat dispozițiile legale potrivit cărora, închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii.

Închirierea bunurilor s-a făcut prin licitație publică

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.9.Încheierea și derularea contractului de închiriere a bunurilor proprietate publică

C.9.1.Încheierea în condițiile legii a contractului de închiriere; contractul încheiat cuprinde clauze de natură să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia

Contractele de închiriere sunt încheiate în condițiile legii

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.9.2.Înregistrarea corectă în evidența contabilă a veniturilor din chirii încasate (în cuantumul și la termenele stabilite prin contract);

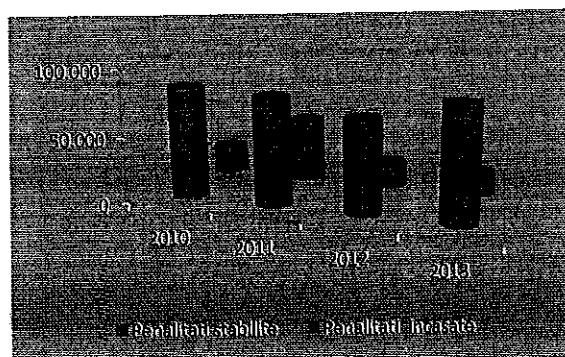
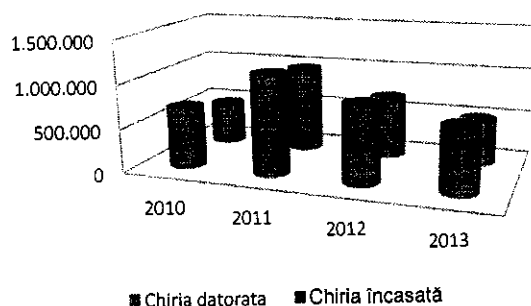
Modul de preluare din evidența fiscală în evidența contabilă a veniturilor din chirii și contabilizarea acestora sunt prevăzute în Procedura cu privire la preluarea din evidența fiscală în evidența contabilă a veniturilor bugetului local și circuitul documentelor privind înregistrarea veniturilor bugetului local în structura clasificăției bugetare elaborată la nivelul entității.

Veniturile din chirii se înregistrează pe baza documentelor care atestă dreptul de creanță, respectiv contractele de închiriere, facturi și alte documente legal întocmite în momentul încasării efective a acestora.

În acest sens, situația chiriilor și penalităților aplicate se prezintă astfel:

Nr crt.	Anul	Chiria datorată	Chiria încasată	%	Penalități stabilite	Penalități încasate	%
1	2010	695.743	487.534	70	84.300	22.340	27
2	2011	1.138.439	985.116	87	81.426	48.923	60
3	2012	883.543	703.295	80	69.867	19.578	28
4	2013	724.612	513.651	71	84.939	17.497	21

Conform datelor din tabelul de mai sus, gradul de încasare al chiriilor se menține relativ constant, în jur de 70 - 80% din sumele stabilite, iar gradul de încasare al penalităților variază de la 20 la 60% și revine în anul 2013, ceea ce se reflectă în următoarele imagini:

**Concluzii:**

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

C.9.3.Modul de soluționare a eventualelor litigii legate de încheierea, executarea și încetarea contractului de închiriere a bunurilor proprietate publică

Eventualele litigii se soluționează conform contractului

Concluzii:

Eficiența: Activitatea a fost organizată și efectuată în mod eficient

Eficacitatea: Au fost atinse obiectivele de politică managerială cu mijloacele utilizate

Recomandări:

Nu este cazul.

6.Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului performanței

Conform celor consemnate în nota de conciliere, conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente față de cele expuse de auditorii publici externi.

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

Pe parcursul desfășurării acțiunii de audit al performanței, conducerea entității a adoptat măsuri referitoare la:

1.Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în administrarea bunurilor din domeniul public și privat

A emis dispoziția nr. 517 din 05.12.2014 privind numirea comisiei de inventariere a patrimoniului public și privat al municipiului Salonta, prin care este nominalizată comisia de inventariere.

2.Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea organizării activității privind concesiunea și închirierea bunurilor - adoptarea unui statut al municipiului incomplet

Prin referatul de specialitate nr. 16322/09.12.2014 Serviciul administrație publică locală din cadrul unității administrative teritoriale, având în vedere modificările pe plan economic, social, cultural, demographic, etc., precum și schimbările legislației incidente, prevederile OG 53/2002 aprobată prin Legea nr. 96/2003, regulamentele adoptate în diverse domenii de activitate ale autorităților publice și ale prestatorilor de servicii publice, a propus aprobarea actualizării și republicării statutului municipiului Salonta.

Referatul are în anexă proiectul de hotărâre al consiliului local, precum și noua formă, actualizată, a statutului municipiului.

3.Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din valorificarea rețelei de gaze, astfel:

A convocat consiliul local al municipiului care, având în vedere:

-constatarea auditorilor publici externi

-expunerea de motive nr. 15509/21.11.2014, formulată de către serviciul economic

-raportul de inspecție economico financiară întocmit de inspectorii compartimentului de profil din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

-valoarea rețelelor de gaze conform înregistrărilor din evidențele contabile

-prevederile OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de bunuri proprietate publică

a emis Hotărârea nr. 179/27.11.2014, prin care sunt numiți un număr de 3 (trei) consilieri în comisia cu atribuții în reglementarea modului de utilizare a bunurilor din domeniul public și privat al municipiului Salonta, reprezentând conductele de gaz aflate în folosința SC SALGAZ SA Salonta, negocierea cu reprezentanții operatorului și formularea unor propuneri, consemnate într-un proces verbal, care va fi ulterior spre aprobare consiliului local.

A emis dispoziția nr. 518/05.12.2014, prin care sunt desemnați 3 (trei) funcționari publici în comisia de negociere, respectiv secretarul municipiului, contabilul șef și persoana care îndeplinește atribuțiile de șef serviciu dezvoltare urbană

Prin adresa nr. 16249/08.12.2014 a convocat conducerea SC SALGAZ SA Salonta, pentru data de 10.12.2014, orele 14, la ședința comisiei numite prin HCLM Salonta nr. 179/27.11.2014 și Dispoziției primarului nr. 581/05.12.2014, în vederea negocierilor cu privire la stabilirea redevenței pentru bunurile din domeniul public al municipiului, reprezentând conductele de gaz aflate în folosința operatorului.

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

Auditorii consideră necesară exprimarea unor considerații asupra noțiunilor de proprietate publică și domeniu public, înțelegerea acestora fiind de natură să influențeze activitatea privind concesiunea și închirierea bunurilor aflate în proprietatea unităților administrativ teritoriale.

Noțiunile de **proprietate publică și domeniu public** nu se suprapun. **Proprietatea publică** este o instituție juridică, **domeniul public este un ansamblu de bunuri care fac obiectul proprietății publice**. Proprietatea publică este administrativă, cu regim de drept public, pe când proprietatea privată este cu regim de drept civil. *Sfera patrimoniului este mult mai largă decât cea a domeniului public, ea cuprinzând și domeniul privat, precum și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial.* În concluzie, relația dintre domeniu și patrimoniu este una ce desemnează domeniul ca fiind elementul constitutiv al patrimoniului, iar *apartenența bunurilor din proprietatea publică la domeniul public sau la domeniul privat reprezintă forma de reglementare a regimului juridic căruia acestea se supun.*

În urma auditului efectuat au fost identificate și evaluate mai multe zone de risc, față de care au fost formulate recomandări de îmbunătățire a performanței domeniului auditat:

NR.	CONCLUZII	RECOMANDARI
1	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea sistemului de control intern	Adoptarea măsurilor prevăzute de legislația în domeniu privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, respectiv elaborarea și implementarea procedurilor specifice activității de concesiune și închiriere a bunurilor, actualizarea fișelor posturilor persoanelor implicate în această activitate, cu precizări referitoare la responsabilitățile concrete ale angajaților, stabilirea unor indicatori de performanță privind monitorizarea activității
2	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în administrarea bunurilor din domeniul public și privat	Adoptarea măsurilor necesare privind: a. Inventarierea tuturor bunurilor aflate în proprietatea publică, inclusiv a celor care nu sunt evaluate, în vederea actualizării domeniului public, potrivit legii; b. Evaluarea bunurilor și reevaluarea acestora, după caz; c. Înregistrarea în contabilitate a tuturor bunurilor identificate, inclusiv a diferențelor din reevaluare; d. Adoptarea demersurilor pentru actualizarea domeniului public al UAT prin hotărâre a Guvernului.

3	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea organizării activității privind concesiunea și închirierea bunurilor - adoptarea unui statut al municipiului incomplet	Elaborarea unui statut propriu al unității administrativ – teritoriale, actualizat, în care să fie prevăzute elementele și datele specifice, stabilite în OG nr.53/2002.
4	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea atribuirii bunurilor în folosință gratuită	Verificarea modului de respectare a condițiilor stabilite la data atribuirii bunurilor în folosință gratuită și adoptarea măsurilor corespunzătoare.
5	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în înregistrarea a garanțiilor constituite	Organizarea evidenței conturilor în afara bilanțului conform prevederilor legale.
6	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din contractele administrate de către titularii dreptului de administrare	Adoptarea măsurilor corespunzătoare în vederea realizării veniturilor din contractele entităților care au în administrare bunuri din patrimoniul municipiului, conform legii.
7	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din contractele încheiate cu cabinetele medicale	Adoptarea măsurilor corespunzătoare în vederea realizării veniturilor din contractele entităților care au în administrare bunuri din patrimoniul municipiului, conform legii.
8	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din valorificarea rețelei de gaze	Adoptarea măsurilor corespunzătoare în vederea asigurării cadrului legal privind folosința bunurilor de către SC Salgaz SA și realizării veniturilor conform legii.
8	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin reflectarea eronată a drepturilor bugetului local în situațiile financiare	Inventarierea creanțelor reprezentând venituri din concesiuni și închirieri, organizarea contabilității clienților conform prevederilor legale, întocmirea situațiilor financiare conform rezultatelor obținute.
10	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din contractele de închiriere a blocurilor ANL	Adoptarea măsurilor corespunzătoare privind stabilirea și realizarea drepturilor bugetului local, prin recalcularea chiriei, pentru titularii de contract din blocurile ANL, care au împlinit vârsta de 35 de ani.
11	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea investițiilor stabilite în sarcina concesionarilor	Efectuarea demersurilor corespunzătoare în vederea recepției lucrărilor realizate în baza contractelor, stabilirea naturii (investiții, reparații capitale - modernizări sau reparații curente) și a valorii reale a acestora, determinate în baza documentațiilor tehnico economice, iar în cazul investițiilor sau reparațiilor capitale - modernizărilor, preluarea valorii acestora în evidențele contabile ale unității administrativ teritoriale
12	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea în realizarea veniturilor din închirierea parcarilor	Elaborarea și implementarea unui sistem de taxare, în vederea realizării veniturilor din închirierea locurilor de parcare
13	Nerespectarea principiilor privind eficiența și eficacitatea prin acceptarea unor propuneri de concesiune nefundamentate din punct de vedere economic, financiar și de mediu	Efectuarea demersurilor pentru efectuarea activității cu respectarea prevederilor legale.

9. Propuneri de îmbunătățire a cadrului legislativ care reglementează domeniul auditat.

Aver nominală de neforma	Textul actual	Recomandări privind modificarea/completarea	Motivare
O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de bunuri proprietate publică	Art. 1, alin. (1) Prezenta ordonanță de urgență reglementează regimul juridic al contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.	Art. 1, alin. (1) Prezenta ordonanță de urgență reglementează regimul juridic al contractelor de concesiune și închiriere a bunurilor proprietate publică, aflate în domeniul public sau privat al statului sau unităților administrativ teritoriale.	Lipsa reglementărilor legale referitoare la definirea noțiunii de proprietate publică și regimul juridic al bunurilor care o alcătuiesc (domeniul public și privat).

Semnăturile membrilor echipei de audit

Badea Mirel - auditor public extern



Madar Adina - auditor public extern

