

Raport final
cu privire la evaluarea
gubernanței corporative la Regia
Publică Locală a Pădurilor
Kronstadt R.A. Brașov
- anul 2017 -

Nr. 239/9.05.2018

Raport final

cu privire la evaluarea guvernantei corporative la Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt R.A. Braşov – anul 2017

Prezentul RAPORT se circumscrie unei **misiuni de asigurare** care consta in examinarea obiectiva a probelor in scopul furnizarii unei evaluari independente privind modul in care functioneaza procesele de management al riscurilor, de control si de guvernanta corporativa la RPLP Kronstadt RA Brasov.

Obiectivul misiunii de asigurare este evaluarea modului in care este exercitata functia de conducere pentru indeplinirea obiectivelor strategice si operationale ale RPLP Kronstadt RA Brasov.

In derularea misiunii de avaluare, echipa de proiect desemnata a avut in vedere normele obligatorii si cerintele de referinta impuse prin Standardele de Calificare si Standardele de performanta pentru practica profesionala in misiunile de audit cu privire la:

- ✓ Independenta la nivel functional si organizational
- ✓ Obiectivitatea rationamentului profesional
- ✓ Indrumarea pentru imbunatatirea operatiunilor



- ✓ Adaugarea de plusvaloare printr-o evaluare sistematica a proceselor de guvernanta, de management al riscurilor si de control

1. Referințe contractuale cu privire la misiunea de evaluare si la prezentul Raport final

- 1.1. Contract de servicii nr. 78/23074/16.03.2018 încheiat între Municipiul Brasov în calitate de ACHIZITOR, respectiv autoritate publică tutelată a RPLP Kronstadt RA Brasov pe de o parte și SC Item Consulting SRL Brasov în calitate de Prestator, respectiv evaluator guvernanta corporativa pe de alta parte;
- 1.2. Act aditional nr. 1/36492/27,04,2018 la Contractul de servicii nr. 78/23074/16.03.2018
- 1.3. Proces verbal încheiat la data de 22.03.2018 la sediul Primăriei Municipiului Brasov cu ocazia întâlnirii de inițiere a misiunii de evaluare.
- 1.4. Raport initial nr. 231/29.03.2018 depus la Autoritatea publică tutelată – Municipiul Brasov sub nr. 27781/30,03,2018 cod WEB FFA1.

2. Baza legală

- 2.1. ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice
- 2.2. HG Nr. 722/2016 din 28 septembrie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice
- 2.3. HG Nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune
- 2.4. OUG Nr.94 din 02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici
- 2.5. ORDIN MFP Nr. 3145/2017 din 5 decembrie 2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia



3. Material documentar utilizat în activitățile de documentare și analiză

Pe suport hartie:

- 3.1. Certificate de inregistrare a RPLP Kronstadt Brasov la OJRC/2008 si la MAPDR/2005?;
- 3.2. Contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administratie al RPLP
- 3.3. HCL nr. 84/9,02,2018 privind aprobarea BVC al RPLP Kronstadt RA Brasov pentru anul 2018
- 3.4. Procesele verbale incheiate cu ocazia sedintelor ordinare si extraordinare ale Consiliului de Administratie al RPLP Kronstadt pe parcursul anului 2017 dupa cum urmeaza :
20.01.2017, 16.02.2017, 23.03.2017, 31.03.2017 , 13.04.2017, 15.05.2017, 18.05.2017, 19.05.2017, 23.06.2017, 27.06.2017, 7.07.2017, 17.08.2017, 29.09.2017, 4.10.2017, 16.10.2017, 10.11.2017, 24.11.2017, 28.11.2017, 18.12.2017 si 22.12.2017.
- 3.5. HCL nr. 588/22.12.2016 privind aprobarea rectificarii BVC al RPLP Kronstadt pe anul 2016 (Indicatorii de performanta – art. 2) – cu Anexa
- 3.6. HCL nr. 630/15.12.2017 privind aprobarea indicatorilor de performanta ai RPLP Kronstadt estimati pe anul 2017 prin BVC – cu anexa
- 3.7. Nota de fundamentare a BVC al RPRL RA pentru anul 2018
- 3.8. Situatiile financiare RPLP incheiate la data de 31,12,2016
- 3.9. Planul de management al RPLP pentru perioada 2012-2017
- 3.10. Act aditional la Planul de management al RPLP
- 3.11. Planul de administrare al RPLP Kronstadt pentru perioada 2016-2019
- 3.12. Diverse rapoarte prezentate de RPLP catre APT
- 3.13. Documente financiar contabile emise de RPLP Kronstadt Brasov cu referire la activitatile desfasurate in anul 2016 si 2017: balante de verificare lunare, situatii financiare anuale, bugete de venituri si cheltuieli.
- 3.14. Fise de interviu completate de catre sefii de compartimente/servicii/departamente din RPLP cu privire la existenta, cunoasterea si respectarea instructiunilor si normelor specifice.



Pe suport electronic:

- 3.15. Extrase din Studiul de amenajare a padurilor UP I – VI, respectiv Amenajamentele silvice – partea cu privire la “Aplicarea amenajamentului. Evidenta si bilantul aplicarii anuale a prevederilor amenajamentului”. Informatii necesare pentru corelarea cu indicatorii de performanta din BVC.
- 3.16. Balante sintetice lunare aferente anului 2017.
- 3.17. BVC 2018.
- 3.18. Organigrama RPLP.

4. Obiectivul general si sfera de cuprindere pentru misiunea de evaluare

- 4.1. Eficacitatea indeplinirii obligatiilor administratorilor inclusiv a obiectivelor si criteriilor si indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari aprobati de APT si prevazuti in contractele de mandat;
- 4.2. Evaluarea modului de indeplinire a atributiilor manageriale, organizarea eficienta , comportament si comunicare, asumarea responsabilitatilor.

5. Activitati specifice de evaluare a guvernantei corporative la RPLP Kronstadt RA Brasov-activitati subsecvente obiectivului general definit la capitolul precedent

- 5.1. Strategia de dezvoltare si evolutia RPLP Kronstadt RA Brasov in anul 2017
- 5.2. Riscurile apreciate ca fiind semnificative pentru continuitatea activitatii Regiei in conditii de performanta, zonele pe care se concentreaza cel mai mult eforturile si resursele Regiei
- 5.3. Infrastructura tehnica si organizationala disponibila pentru desfasurarea proceselor de management strategic si operational la nivelul Regiei



5.4. Stadiul de implementare a recomandarilor auditului intern si auditului extern formulate cu ocazia misiunilor specifice

6. **Graficul activitatilor specifice de evaluare a guvernantei corporative la RPRL Kronstadt RA Brasov**

Activitate	Responsabil	Termene/ perioade de realizare activitati				
		22.03.18	29.03.18	20.04.18	10.05.18	14.05.18
Sedinta de initiere a proiectului	APT + Item Consulting					
Livrare documentatie-faza 1	RPRL					
Documentare	Item Consulting					
Raport initial	Item Consulting					
Livrare documentatie-faza 2	RPRL					
Draft raport final	Item Consulting					
Raport final	Item Consulting					



7. Constatări preliminare

7.1. Cu privire la Contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administratie al RPLP

Am primit si am analizat Contractele de mandat incheiate la data de 16.01.2016 intre Consiliul Local al Municipiului Brasov in calitate de autoritate publica tutelara reprezentat prin Primar George Scripcaru si membrii Consilului de administratie al RPLP Kronstadt Brasov dupa cum urmeaza:

- Olteanu Dan-Viciu
- Zup Mihai
- Criș Maria-Nicoleta
- Abrudan Ioan-Vasile
- Curtu Alexandru-Lucian
- Souca Georgeta
- Nistor Tiberiu

Perioada privind încredințarea si exercitarea functiei de membru in Consiliul de Administratie al RPRL a fost convenita la 4 (patru) ani începând cu data semnarii contractelor de mandat, respectiv de la 16.01.2016 si pana la 15.01.2020.

Contractele de mandat redata in **Anexa nr. 9 la prezentul raport** contin clauzele relevante cu privire la obiect, drepturi si obligatii pentru ambele parti semnatare, raspundere precum si obiective si criterii de performanta (indicatori economici si tehnici) dupa cum urmeaza:

7.1.1. Indicatori economico-financiari de performanta:

1. Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale. Este precizata formula de calcul dar nu sunt definite praguri valorice ale acestui indicator de performanta; se precizeaza ca



"...nivelul descrescand al acestuia releva cresterea eficientei cheltuielilor...". Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 878,09 lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 890.06 lei.

2. Rata profitului net. Este precizata formula de calcul dar nu sunt definite praguri valorice ale acestui indicator de performanta; se precizeaza "...cresterea nivelului acestui coeficient evidentiaza gestionarea eficienta a procesului de productie...". Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 11,20% cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 10,59%.

3. Productivitatea muncii. Este precizata formula de calcul dar nu sunt definite praguri valorice ale acestui indicator de performanta; se precizeaza "...cresterea productivitatii muncii constituie cel mai important factor de sporire a volumului productiei, de reducere a costurilor de productie si de crestere a rentabilitatii si competitivitatii produselor...". Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 224,86 mii lei/salariat cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 239,66 mii lei/salariat.



4. Cifra de afaceri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 11.302,70 mii lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 10.863,01 mii lei.

5. Profitul brut. Este precizata formula de calcul dar nu sunt definite praguri valorice ale acestui indicator de performanta. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 1.507,68 mii lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 1.370,13 mii lei.

6. Investitii. Nu este precizata formula de calcul si nu sunt definite praguri valorice ale acestui indicator de performanta; sunt inserate consideratii teoretice cu privire la acest indicator. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 976,85 mii lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 1.164,60 mii lei.



7.1.2. Indicatori de performanta specifici domeniului forestier:

1. Degajari. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 7,90 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 24,60 ha.
2. Curatiri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 33,90 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 42 ha.
3. Rarituri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 60 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 20.00 ha.
4. Impaduriri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 10,71 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.



Pentru comparatie facem precizarea ca nivelul acestui indicator pentru anul 2016 aprobat prin Hotararea Consiliului local nr. 588/22.12.2016 a fost de 15.80 ha.

In contractele de mandat se face referire la corelarea acestor indicatori specifici cu Amenajamentele silvice.

7.1.3. Criterii de evaluare (art. 9.4.)

1. Capacitatea de planificare si de a actiona strategic;
2. Capacitatea de implementare a obiectivelor si criteriilor de performanta;
3. Indeplinirea sarcinilor si atributiilor trasate;
4. Respectul fata de lege si loialitate fata de interesele Regiei.

Hotararea Consiliului Local Brasov nr. 630/15.12.2017 prin care se aproba rectificarea BVC pe 2017 si in consecinta rectificarea indicatorilor de performanta pentru acelasi an este redata in **Anexa 8**.



8. Concluzii și recomandări

8.1. Cu privire la indicatorii financiari

1. Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 878,09 lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Concluzie: conform Situatiilor financiare auditate aferente anului 2017, valoarea acestui indicator este egala cu :

$$\text{Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale} = \frac{10.164.610}{12.330.744} * 1.000 = 820 \text{ lei}$$

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 107 %.**

Recomandari: nu sunt.

2. Rata profitului net. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 11,20% cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Concluzie: conform Situatiilor financiare auditate aferente anului 2017, valoarea acestui indicator este egala cu :

$$\text{Rata profitului net} = \frac{1.867.067}{11.547.065} * 100 = 16,1 \%$$

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 144 %.**



Recomandari: nu sunt.

3. Productivitatea muncii. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 224,86 mii lei/salariat cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Concluzie: conform Situatiilor financiare auditate aferente anului 2017, valoarea acestui indicator este egala cu :

$$\text{Productivitatea muncii} = \frac{12.330.744}{53} = 232.655 \text{ lei}$$

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 103,4 %**.

Recomandari: nu sunt.

4. Cifra de afaceri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 11.302,70 mii lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Concluzie: conform Situatiilor financiare auditate aferente anului 2017, valoarea acestui indicator este egala cu :

$$\text{Cifra de afaceri} = 11.547.065 \text{ lei}$$

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 102,1 %**.

Recomandari: nu sunt.



5. Profitul brut. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 1.507,68 mii lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Profitul brut = 2.166.134 lei

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 143,60 %.**

Recomandari: nu sunt.

6. Investitii. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 976,85 mii lei cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

$$\begin{aligned} \text{Investitii} &= \text{Rulaj debitor gr 20} + \text{Rd gr 21} + \text{Rd gr 23} - \text{Rc ct 1051} = \\ &= 12.369 + 1.661.462 + 536.183 - 1.085.716 = 1.124.300 \text{ lei} \end{aligned}$$

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 115,01 %.**

Recomandari: nu sunt.

8.2. Cu privire la Indicatorii de performanta specifici domeniului forestier:

- 8.2.1. Degajari. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 7,90 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.



Din documentatia pusa la dispozitie de RPLP Kronstadt rezulta ca lucrarile de ingrijire de acest tip s-au realizat pe o suprafata de 7,9 ha comparativ cu posibilitatea anuala pe specii de 0,4 ha determinata prin Studiul de amenajarea padurilor.

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 100 %**.

8.2.2. Rarituri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 60 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Din documentatia pusa la dispozitie de RPLP Kronstadt rezulta ca lucrarile de ingrijire de acest tip s-au realizat pe o suprafata de 64,4 ha comparativ cu posibilitatea anuala pe specii de 35,6 ha determinata prin Studiul de amenajarea padurilor.

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 107,3 %**.

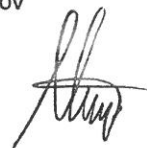
8.2.3. Impaduriri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 10,71 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor.

Din documentatia pusa la dispozitie de RPLP Kronstadt rezulta ca lucrarile de ingrijire de acest tip s-au realizat pe o suprafata de 14,37 ha inclusiv completari.

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 134 %**.

8.2.4. Curatiri. Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat aferent anului 2017, BVC care a fost aprobat prin Hotararea nr. 630/15.12.2017 se aproba un nivel al acestui indicator de performanta de 33,9 ha cu pondere de 0,10 in aprecierea rezultatelor. Din documentatia pusa la dispozitie de RPLP Kronstadt rezulta ca lucrarile de ingrijire de acest tip s-au realizat pe o suprafata de 33,9 ha.

In consecinta **indicatorul este realizat in proportie de 100 %**.



Informatiile cu privire la planificarea si realizarea acestor indicatori specifici domeniului forestier au fost preluate din Studiul de amenajarea padurilor cap. 12.2 redat in **Anexa 4** a prezentului raport si-din Situatia realizarii lucrarilor de ingrijire 2017 prezentata in **Anexa 6**.

Indicele agregat de performanta rezultat din insumarea ponderata a gradelor de realizare pentru cei zece indicatori financiari si specifici se calculeaza dupa formula:

$$\begin{aligned} \text{Indicele agregat de performanta} &= \\ 0,10 (107 + 143,7 + 103,4 + 102,1 + 143,60 + 115,01 + 100 + 107,3 + 134 + 100) &= \\ &= \mathbf{115,61 \%} \end{aligned}$$

Recomandari:

- i. Redistribuirea ponderilor indicatorilor anuali de performanta in corelatie cu importanta strategica a acestora pentru a asigura o pondere mai ridicata a indicatorilor considerati a fi cei mai importanti.
- ii. Corelarea nivelurilor stabilite pentru indicatorii de performanta anuali cu nivelul celor similari din anul anterior pentru a se asigura o evolutie favorabila a acestora de la un an la altul.
- iii. Formule si/sau modalitati de calcul pentru toti indicatorii anuali de performanta.

8.3. Cu privire la Strategia de dezvoltare si evolutia RPLP Kronstadt RA Brasov in anul 2017
Strategia de dezvoltare a RPLP Kronstadt este definita in principal in doua documente programatice :

- Planul de management al RPLP Kronstadt Brasov pentru perioada 2012-2017-
Anexa nr. 12 - cuprins;
- Planul de administrare al RPLP Kronstadt Brasov pentru perioada 2016-
2019. **Anexa nr. 11 - cuprins**



Cu scopul de a face posibila analiza evolutiei de ansamblu a RPLP Kronstadt RA Brasov prin prisma celor mai semnificativi indicatori economico-financiari in anul 2017 fata de anul precedent 2016 am centralizat rezultatele si calificativele in Tabelul nr. 1.

Tabel nr. 1 – Comparatii intre principalii indicatori economico-financiari ai RPLP Kronstadt pe anii 2016 si 2017

Cont	Denumire cont/indicator financiar	Solduri /rulaje 2016 mii lei	solduri /rulaje 2017 mii lei
121	profit net	2,214	1,867
401	furnizori	307	491
4111	clienti	941	1,028
4118	clienti incerti sau in litigiu	2,397	167
461	debitori diversi	363	24
4621	creditori diversi	640	601
5121	conturi in banci - lei	6,620	9,640
5124	conturi in banci - euro echiv lei	28	20
clasa 6	total cheltuieli	11,151	10,164
clasa 7	total venituri, din care:	13,741	12,330
701	din vanzarea produselor finite	10,822	10,709
704	din lucrari si servicii	740	565
706	din redevente si locatii de gest.	287	272
	cifra de afaceri neta (701+702+704+705+706+708)	11,849	11,547
	creante comerciale (411)	3,339	1,196

datorii comerciale-furnizori sub 1 an (401+404+408)	317	549
investitii (Rdeb 20+21+23)	4,393	1,124

Datele au fost preluate din Situatiile financiare anuale aferente anilor 2016 si 2017 din **Anexa 5** la prezentul raport.

Recomandari:

- i. Deschiderea de conturi bancare distincte pentru lichiditati curente , depozite, plasamente, investitii financiare.
- ii. Elaborarea de planuri de masuri pentru monitorizarea si diminuarea progresiva a soldurilor la conturile de furnizori, clienti, creante comerciale, datorii comerciale.

8.4. **Cu privire la** riscurile apreciate ca fiind semnificative pentru continuitatea activitatii Regiei in conditii de performanta.

Am procedat la o analiza a amenintarilor care au fost luate in considerare cu ocazia elaborarii Planului de management al RPLP Kronstadt pentru perioada 2012-2017. Riscurile identificate in Analiza SWOT – **Anexa 3** precum si evaluarea impactului acestora asupra performantelor Regiei pe de o parte si probabilitatea de aparitie pe de alta parte sunt centralizate in Tabelul nr. 2.



Tabel nr. 2 - Matricea riscurilor semnificative

Nr. crt.	Amenintari identificate prin analiza SWOT	Impact (1=scazut;2=mediu;3=ridicat)	Probabilitate de aparitie risc(1=scazuta;2=medie;3=ridicata)	Scoring
1	caderea pietei lemnului	3	1	3
2	scaderea pretului la masa lemnoasa	2	2	4
3	instabilitate legislativa	3	1	3
4	calamitati	1	1	1
5	insuficienta educatiei ecologice	1	1	1
6	investitii in zona cu efecte negative asupra valorilor naturale	1	1	1
7	factorul uman - sustrageri de masa lemnoasa	1	1	1
8	apropierea fondului forestier administrat de zona urbana	1	1	1
9	braconajul	3	1	3
Determinarea gradului de risc potential cauzat de amenintarile identificate cu ocazia analizei SWOT			SUMA	18
			MEDIA	2
			Grad de risc	MEDIU

8.5. **Cu privire la** Stadiul de implementare a recomandarilor auditului intern, controlului financiar de gestiune si auditului extern formulate cu ocazia misiunilor specifice.

Audit intern: nu au fost derulate activitati specifice de audit intern pe parcursul anului 2017.

Control financiar de gestiune: nu au fost derulate activitati specifice de audit intern pe parcursul anului 2017.

Audit financiar statutar: nu au fost recomandari din partea auditorului financiar statutar.

Recomandari:

- i. Organizarea activitatilor specifice de audit intern la RPLP Kronstadt Brasov. Auditul intern este impus atat prin OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice cat si prin LEGEA Nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale.
- ii. Organizarea activitatilor specifice de control financiar de gestiune la RPLP Kronstadt. Aceasta activitate este reglementata prin acte normative speciale in cazul regiilor cu actionariat public de stat: ex. OUG Nr.94 din 02.11.2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare la operatorii economici, ORDIN MFP Nr. 3145/2017 din 5 decembrie 2017 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli.

8.6. **Cu privire la criteriul de evaluare „ Capacitatea de planificare si de a actiona strategic „**

Dupa cum am precizat la pct. 8.3, strategia de dezvoltare a RPLP Kronstadt este definita in principal in doua documente programatice :

- Planul de management al RPLP Kronstadt Brasov pentru perioada 2012-2017;
- Planul de administrare al RPLP Kronstadt Brasov pentru perioada 2016-2019.



Sub aspectul guvernantei corporative apreciem ca la nivelul RPLP Kronstadt Brasov planificarea strategica si operationala cuprinse in cele doua documente programatice este implementata in mod adecvat. Avem in vedere modalitatile si instrumentele manageriale utilizate si in special rezultatele obtinute in 2017 si anterior.

In cursul anului 2017 Consiliul de administratie al RLPL s-a intrunit lunar in sedinte statutare, convocate in timp util cu ordine de zi si materiale aferente distribuite prin secretariat. Rezultatele dezbaterilor si deciziilor luate in sedinte sunt consemnate in Procese verbale.

Procesele verbale cu ordinea de zi a sedintelor Consiliului de administratie al RPLP Kronstadt, dezbaterile si hotararile adoptate sunt redade in **Anexa 7**.

Recomandari:

- i. elaborarea unui nou Plan de management al RPLP Kronstadt Brasov in completarea celui care a expirat in 2017.
- ii. instituirea unui sistem de monitorizare a implementarii hotararilor Consiliului de Administratie si de raportare catre Consiliu a stadiului de implementare.

8.7. Cu privire la criteriul de evaluare „ Capacitatea de implementare a obiectivelor si criteriilor de performanta, si indeplinirea sarcinilor si atributiilor trasate „.

La pct. 8.1 si 8.2 am detaliat indicatorii financiari si respective Indicatorii de performanta specifici domeniului forestier astfel cum au fost definiti prin Contractele de mandat ale administratorilor si prin Bugetul de venituri si cheltuieli aferent anului 2017.

Concluziile formulate la pct. 8.1 si 8.2 confirma realizarea indicatorilor de performanta contractati , gradul de realizare agregat pe anul 2017 fiind de **126,7 %**.

In consecinta apreciem ca si criterial de evaluare definit ca si "Capacitatea de implementare a obiectivelor si criteriilor de performanta, si indeplinirea sarcinilor si atributiilor trasate" este indeplinit.



8.8. Cu privire la criteriul de evaluare „Respectul fata de lege si loialitate fata de interesele Regiei”.

RPLP Kronstadt Brasov opereaza in baza a doua certificate:

- i. Certificatul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului sub CUI 17730816 si nr. De ordine J08/1660/28.06.2005 cu activitate principala CAEN 0210;
- ii. Certificatul de inregistrare ca Ocol Silvic eliberat de MAPDR cu seria A nr. 7/fara data.
- iii. Certificate of Registration Code SA-FM/COC-004130/29.07.2013 care expira la 28.07.2018. Sunt in curs demersurile pentru reinnoirea Certificatului FSC.

Cele trei certificate sunt redade in **Anexa 1**.

Din investigatiile pe care le-am efectuat rezulta ca managementul RPLP Kronstadt Brasov are o strategie adecvata prin care interesele Regiei sunt urmarite spre solutionare inclusiv atunci cand pentru atingerea acestui obiectiv este necesar a se apela la instantele de judecata. In acest sens mentionam ca lunar sunt analizate si raportate catre autoritatea publica tutelara Primaria Brasov situatia la zi a dosarelor aflate pe rolul instatelor de judecata – model **Anexa 2** la prezentul raport.

Din informatiile postate pe portalul instantelor de judecata nu rezulta situatii in care RPLP sa nu fi depus diligentele legale la termenele stabilite in dosarele aflate pe rol.

Recomandare:

efectuarea demersurilor necesare astfel incat RAPL sa poata opera in piata in deplina conformitate cu prevederile OUG 109/2011 aprobata cu modificari prin LEGEA Nr. 111 din 27 mai 2016 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice dar si cu dispozitiile din Legea societăților nr. 31/1990, republicată.



8.9. Cu privire la criteriul de evaluare "comportament si comunicare".

Din documentarea pe care am efectuat-o nu rezulta ca ar exista reclamatii ale salariatilor Regiei vizand comportamente inadecvate ale managerilor.

Pentru documentare sub aspectul **comunicarii in interiorul Regiei** am procedat la interviuarea sefilor de compartimente (16 persoane) si am constatat urmatoarele:

- i. Sefilor de compartimente li s-au stabilit prin fisa postului atributiuni si responsabilitati specifice;
- ii. Din investigarea activitatilor-cheie ale fiecarui compartiment (cinci activitati cheie la aprecierea sefului de compartiment) rezulta ca se cunosc actele normative (legi, OUG, HG) și/sau procedurile interne prin care se reglementează activitățile cheie nominalizate;
- iii. Evaluarea concluzioneaza ca sefi de compartimente utilizeaza modalități adecvate prin care actele normative (legi, OUG, HG) și/sau procedurile interne prin care se reglementează activitățile cheie ale serviciului/departamentului coordonat) sunt aduse la cunoștința personalului din subordine.
- iv. Sunt folosite modalitati de verificare a cunoașterii și aplicarii dispozițiilor actelor normative și ale procedurilor de către personalul din subordine.

Interviurile luate celor 16 sefi de compartimente sunt in **Anexa 10**.

Din punct de vedere al **comunicarii in exterior** este de mentionat existenta unui site propriu al Regiei **www.rplpkronstadt.ro**. Dupa evaluarea pe care am efectuat-o concluzionam ca site-ul este structurat pe sectiuni referitoare la:

- Prezentarea Regiei
- Proiecte de dezvoltare
- Anunturi de interes pentru comunitate si pentru RPLP
- Evenimente relevante in care RPLP este implicata ca initiator, promotor etc



- Guvernanta corporativa
 - Plan de administrare 2016-2019
 - CV-urile membrilor Consiliului de Administratie
 - Codul de etica
 - Situatiile financiare anuale si raportul auditorului statutar
 - Organigrama si statul de functii
 - Rapoarte anuale de activitate.

Consideram ca este oportun a se lua in considerare si aportul Regiei la initierea si implementarea de proiecte **in folosul comunitatii** dintre care sunt de mentionat urmatoarele:

- i. Reabilitarea, protecția și conservarea biodiversității ariei protejate „Muntele Tâmpa”;
- ii. Educația și conștientizarea comunității: public, turiști, organisme și factori de decizie în domeniul silvic și turism ai comunității locale asupra importanței și valorii ariei naturale protejate, precum și a necesității practicării unui turism modern, disciplinat , nepoluant;
- iii. Crearea unei infrastructuri turistice amenajată pentru a asigura condiții materiale de transformare a Muntelui Tâmpa într-un obiectiv turistic recreativ și educativ în care să se practice un turism civilizată cu impact negativ minim asupra biodiversității și habitatelor zonei;
- iv. amenajarea de trasee turistice existente în lungime de aprox. 12 km, amenajarea de trasee noi – 3 km;
- v. semnalizarea corespunzătoare a rezervației naturale Muntele Tâmpa, prin amplasarea unor panouri de prezentare generală a rezervației; amenajarea drumului de acces auto spre culme – în lungime de 2,272 Km , pentru intervenții de urgență: ambulanță, pompieri, salvamont, alte necesități urgente, amenajarea ecologică a locurilor de popas existente,



- vi. Asigurarea unui cadru activ și funcțional de supraveghere, intervenție operativă și menținere a măsurilor și amenajărilor menite a proteja și conserva biodiversitatea și habitatele zonei; monitorizarea ursilor.
- vii. Acțiuni de salubritate și ecologizare, de promovare a zonei în colaborare/parteneriate cu societăți de turism, media, școli.
- viii. realizarea de materiale de prezentare a zonei: Monografia ariei protejate Muntele Tâmpa, Ghidul turistic și pliantele de prezentare – care au fost distribuite gratuit în diverse ocazii și manifestări științifice de specialitate în facultatile și liceele din Municipiul Brasov.

Întocmit,

SC Item Consulting SRL Brasov

Dr. ec. Cornel CĂTAVEI – Director executiv



Anexe:

- i. Certificate de inregistrare la OJRC, MAPDR și FSC
- ii. Situația acțiunilor aflate pe rolul instanțelor de judecată în care RPLP este parte
- iii. Analiza SWOT
- iv. Recapitulatia posibilitatii decenale pe specii conform Amenajamentului silvic
- v. Situații financiare 2016-2017
- vi. Realizarea lucrărilor de îngrijire – 2017
- vii. Procesele verbale ale ședințelor CA-2017
- viii. Hotărâre CL privind nivelul indicatorilor de performanță 2017
- ix. Contracte de mandat
- x. Fișe de interviu
- xi. Plan de administrare al RPLP Kronstadt pentru perioada 2016-2019 (cuprins)
- xii. Plan de management al RPLP Kronstadt pentru perioada 2012-2017 (cuprins)

