



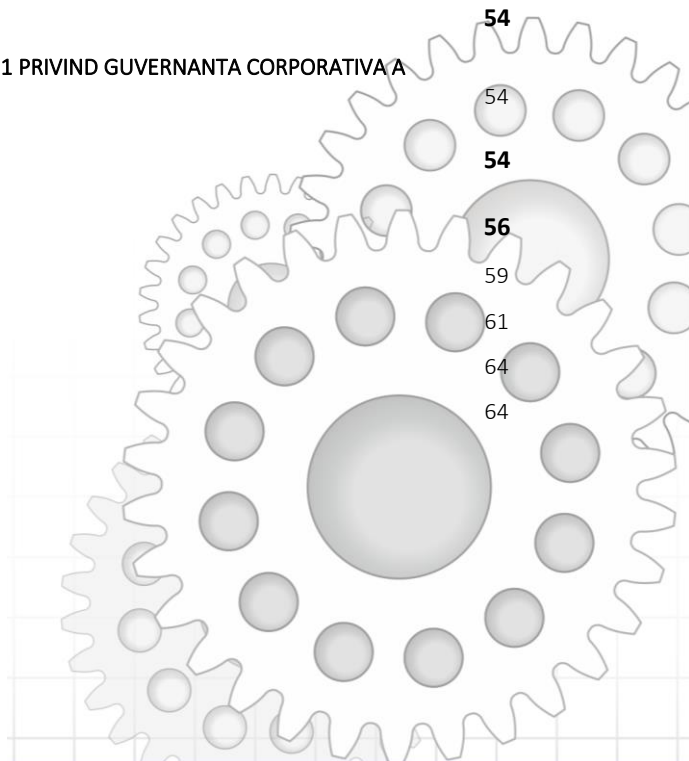
RAPORT CU PRIVIRE LA EVALUAREA  
GUVERNANTEI CORPORATIVE LA REGIA  
PUBLICA LOCALA A PADURILOR  
KRONSTADT R.A. BRASOV

**2023**

**Ceaurescu  
&  
Partners**

## CONTINUT

1. REFERINTE CONTRACTUALE CU PRIVIRE LA MISIUNEA DE AUDIT DE PERFORMANTA	4
2. BAZA LEGALA	5
3. OBIECTIVUL GENERAL SI SFERA DE CUPRINDERE PENTRU MISIUNEA DE AUDIT DE PERFORMANTA	5
4. OBIECTIVE SPECIFICE PENTRU MISIUNEA DE AUDIT DE PERFORMANTA	8
5. EVALUAREA PERFORMANTELOR REGIEI SI INDEPLINIREA OBLIGATIILOR CE REVIN ADMINISTRATORILOR CONFORM CONTRACTULUI DE MANDAT SI PLANULUI DE ADMINISTRARE	9
<b>5.1 Evaluarea EFICACITATII administrarii Regiei de catre membrii CA raportata la obiectivele din CONTRACTELE DE MANDAT si la prevederile BVC (indicatori economici si tehnici)</b>	<b>9</b>
<b>5.1.1 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru administratorii Regiei (Contract de mandat – art 11 Obiective si criterii de performanta – indicatori economici si tehnici)</b>	<b>11</b>
5.1.1.1 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii executivi ai Consiliului de Administratie)	13
5.1.1.2 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie	35
<b>5.1.2 Evaluarea performantelor membrilor CA in raport cu criteriile de evaluare din contractele de mandat (Contract de mandat - cap 11.3 Criterii de evaluare)</b>	<b>43</b>
<b>5.2 Evaluarea EFICACITATII administrarii Regiei de catre membrii CA raportata la prevederile PLANULUI DE ADMINISTRARE</b>	<b>45</b>
6. EVALUAREA GRADULUI DE INDEPLINIRE A INDICATORILOR DE PERFORMANTA FINANCIARI SI NEFINANCIARI DE CATRE ADMINISTRATORII REGIEI	47
<b>6.1 Verificarea si stabilirea modului de acordare a componentei variabile a remuneratiei membrilor Consiliului de Administratie</b>	<b>47</b>
<b>6.2 Calculul indicelui agregat de performanta</b>	<b>52</b>
<b>6.3 Analiza modului de acordare a componentei variabile</b>	<b>54</b>
7. EVALUAREA STADIULUI DE IMPLEMENTARE SI APLICARE OUG 109/2011 PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA A INTREPRINDERII PUBLICE	54
<b>7.1 Administrarea si conducerea Regiei Autonome</b>	<b>54</b>
<b>7.2 Transparenta. Obligatii de Raportare</b>	<b>56</b>
8. REZULTATUL VERIFICARILOR – CONCLUZII PE CATEGORII EVALUATE	59
9. RECOMANDARI – CONCLUZII PE CATEGORII EVALUATE	61
10. LISTA DOCUMENTE ACCESATE	64
11. ANEXE	64



# Raport cu privire la evaluarea guvernantei corporative<sup>1</sup> la Regia Publica Locala a Padurilor Kronstadt R.A. Brasov

**Regia Publica Locala a Padurilor Kronstadt R.A** se incadreaza in **categoria serviciului public cu specific silvic**, fiind persoana juridica romana, functionand ca regie publica locala infiintata prin Hotarare a Consiliului Local al Municipiului Brasov nr.180/2005, in calitate de autoritate publica tutelara.

Autoritatea publica tutelara are competenta de a evalua periodic activitatea Consiliului de Administratie pentru a se asigura ca sunt respectate principiile de **eficienta economica si profitabilitate** in functionarea regiei autonome, avand in vedere urmatoarele aspecte mentionate prin OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice:

- ✓ Lichiditatea, solvabilitatea si functionalitatea societatilor de stat au o influenta determinanta asupra stabilitatii ansamblului economiei,
- ✓ Eficienta unui operator economic depinde, in mod determinant, de performanta managementului acestuia, de corecta implementare in functionarea societatii a mecanismelor de buna guvernare,
- ✓ Pentru eficientizarea activitatii societatilor de stat este necesara dezvoltarea de noi mecanisme de guvernanta corporativa,
- ✓ Nevoia de instituire a parghiilor de garantare a obiectivitatii si transparentei, de asigurare a profesionalismului si a responsabilitatii deciziei manageriale.

**Prin urmare, obiectivele strategice** ale Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A in lumina politicilor locale in domeniu, asa cum sunt ele definite in **Scrisoarea de asteptari elaborata si aprobata prin HCL 186/2019 de catre Consiliul Local al Municipiului Brasov**, in calitate de autoritate tutelara, sunt:

- ✓ Indeplinirea indicatorilor financiari si nefinanciari stabiliti de catre autoritatea publica tutelara
- ✓ Cresterea competitivitatii si profitabilitatii regiei
- ✓ Monitorizarea proceselor de transparenta si comunicare
- ✓ Atragerea de alte venituri financiare
- ✓ Atingerea indicatorilor de performanta anuali si cresterea rentabilitatii
- ✓ Managementul optim al cheltuielilor
- ✓ Executarea eficienta a lucrarilor silvice anuale.

Prin **contractele de management** au fost stabilite si urmatoarele **obiective strategice suplimentare**:

- Asigurarea cu cash-flow a activitatii desfasurate
- Realizarea bugetului de venituri aprobat prin Hotarare a Consiliului Local al Municipiului Brasov, recuperarea si gestionarea eficienta a creantelor

<sup>1</sup> *Guvernanta corporativa a regiei autonome - ansamblul de reguli care guverneaza sistemul de administrare si control in cadrul unei intreprinderi publice, raporturile dintre autoritatea publica tutelara si intreprinderea publica, intre consiliul de administratie, directori si alte persoane interesate*

- Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Kronstadt RA
- Realizarea altor indicatori tehnici specifici stabiliti anual prin BVC al RPLP Kronstadt RA

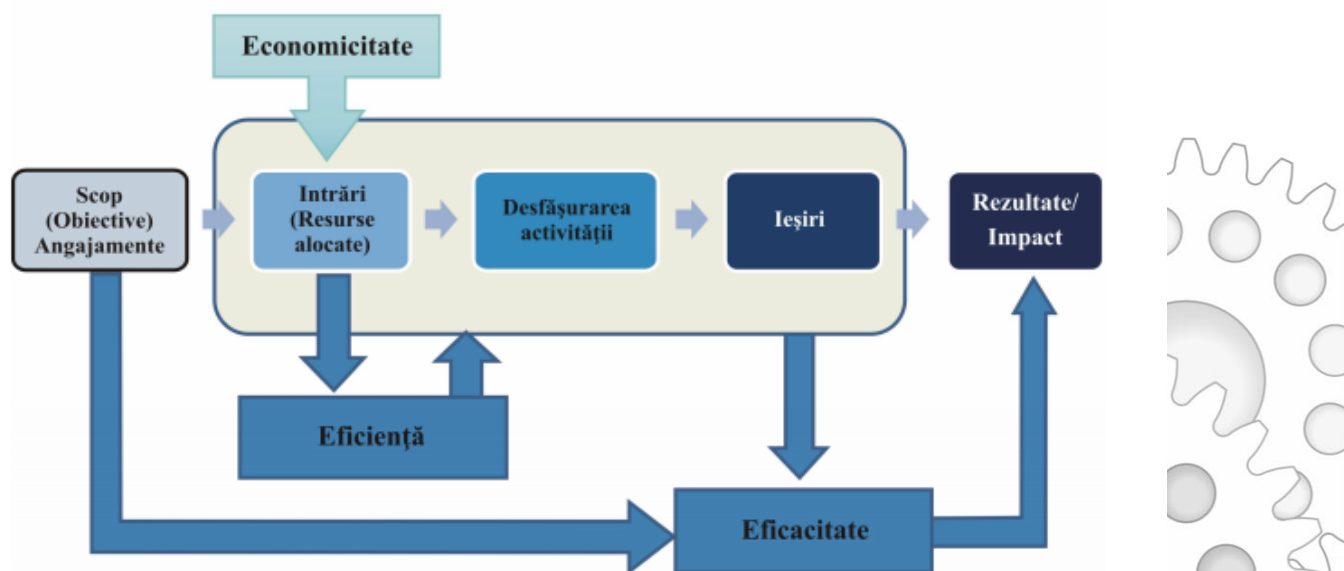
In demersul de asistare a Consiliului Local al Municipiului Brasov in calitate de autoritate publica tutelara, **Raportul cu privire la evaluarea guvernantei corporative** a fost elaborat in urma derularii **misiunii de audit de performanta**, care a avut ca si obiectiv examinarea obiectiva a probelor in scopul emiterii unei evaluari independente privind:

- ✓ performantele regiei autonome si indeplinirea obligatiilor ce revin administratorilor conform planului de administrare si contractului de mandat;
- ✓ modul in care functioneaza procesele de management ale resurselor, de control intern si de guvernanta corporativa la RPLP Kronstadt Brasov RA.

In cadrul misiunii am analizat buna gestiune a activitatilor derulate de autoritatea publica, prin auditul performantei urmarindu-se respectarea urmatoarelor principii conform ISSAI 3000:

- **Economicitate** – consta in minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei entitati publice cu mentinerea calitatii corespunzatoare a acestor rezultate;
- **Eficiența** – capacitatea autoritatii publice de a obtine rezultate maxime in conditiile utilizarii unor resurse limitate;
- **Eficacitate** – masura in care sunt atinse scopurile si obiectivele, preocupandu-se de relatia dintre efectele urmarite (rezultatele programate) si rezultatele obtinute in cadrul activitatii respective.

Modelul input/output preluat din ISSAI 3000, 1.4/2004



In derularea misiunii de evaluare, echipa de proiect 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 plus valoare printr-o evaluare sistematica a proceselor de guvernanta, de management al resurselor si de control intern

## 1. Referinte contractuale cu privire la misiunea de audit de performanta

- ✓ Contract de prestari servicii nr. 165/76614/24.05.2023, actualizat prin Actul aditional nr. 1/95608/03.07.2023, avand ca obiect achizitia de servicii de consultanta si evaluare a guvernantei corporative, incheiat intre Municipiul Brasov in dubla sa calitate de Achizitor si autoritate publica tutelara a RPLP Kronstadt RA Brasov pe de o parte, si Ceausescu & Partners SRL in calitate de Prestator, respectiv consultant si evaluator de guvernanta corporativa pe de alta parte.

Misiunea de audit de performanță pentru Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt R.A. se bazează pe contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administrație. Aceste contracte stabilesc obiectivele și criteriile de performanță care trebuie îndeplinite de către administratori în perioada mandatului lor.

### Contractele de mandat includ următoarele referințe specifice:

1. **Contractul de mandat al domnului Abrudan Ioan-Vasile**
2. **Contractul de mandat al domnului Budeanu**
3. **Contractul de mandat al domnului Curtu Alexandru-Lucian**
4. **Contractul de mandat al domnului Voinescu**
5. **Contractul de mandat al doamnei Souca Georgeta**

### Obiective și Criterii de Performanță

Conform articolului 11 din contractele de mandat, obiectivele și criteriile de performanță sunt structurate astfel:

- **Indicatori economici și tehnici:**
  - Creșterea veniturilor
  - Reducerea costurilor operaționale
  - Îmbunătățirea eficienței operaționale
- **Indicatori financiari:**
  - Profitabilitatea netă
  - Rentabilitatea activelor
  - Creșterea valorii acțiunilor

Realizarea acestor obiective se bazează pe aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Brașov, recuperarea și gestionarea eficientă a creanțelor, realizarea programului de investiții aprobat și a altor indicatori tehnici specifici stabiliți anual prin BVC al RPLP Kronstadt R.A. Pentru anul 2023, acești indicatori au fost aprobați prin Hotărârea Consiliului Local nr. [specificați nr. hotărârii dacă este disponibil].

Contractele de mandat au fost încheiate la data de 23.12.2019 și modificate la 29.05.2020 prin acte adiționale, iar perioada mandatului este de patru ani, începând cu 16.01.2020.



## 2. Baza legala

La elaborarea prezentului raport a fost luat in considerare cadrul legislativ in vigoare care cuprinde urmatoarele prevederi:

- ✓ OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice
- ✓ HG nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice
- ✓ HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune
- ✓ OUG nr. 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare la operatorii economici
- ✓ OMFP nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia
- ✓ OMFP nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate
- ✓ Legea nr. 82/1991 – legea contabilitatii
- ✓ OG nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara
- ✓ Hotărârea nr. 639/2023 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice"

## 3. Obiectivul general si sfera de cuprindere pentru misiunea de audit de performanta

Obiectivul general al misiunii de audit de performanță pentru anul 2023 este evaluarea eficacității și eficienței administrării Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt R.A. de către membrii Consiliului de Administrație, raportată la obiectivele stabilite în contractele de mandat și prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli (BVC).

**Obiectivul general** se refera la:

- ✓ **Eficacitatea** indeplinirii obligatiilor administratorilor inclusiv a obiectivelor, criteriilor si indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari aprobati de autoritatea publica tutelara si prevazuti in planul de administrare, contractele de mandat si actele aditionale aferente
- ✓ **Eficienta** in ceea ce priveste modul de indeplinire a atributiilor manageriale, organizarea eficienta, comportament, comunicare, asumarea responsabilitatilor
- ✓ Evaluarea performantei regiei in raport cu criteriul de **economicitate** a resurselor alocate in vederea atingerii rezultatelor

**Masurarea performantei** are ca obiectiv actiunea de asistare a autoritatii publice tutelare in vederea:

- ✓ determinarii Indicatorilor Cheie de Performanta (ICP): indicatori economici, tehnici si de guvernanta corporativa
- ✓ stabilirii componente variabile a membrilor Consiliului de Administratie, inclusiv stabilirea indicelui agregat de performanta

- ✓ realizarii evaluarii anuale a performantelor Regiei autonome, evaluare care conform OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, vizeaza si:
  - indeplinirea obligatiilor ce revin administratorilor, conform **criteriilor de evaluare** din contractul de mandat si conform **indicatorilor asociati obiectivelor si actiunilor** din planul de administrare
  - indeplinirea **indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari** aprobati de autoritatea tutelara

Prin **HCL 566/27.11.2020**, autoritatea tutelara a aprobat indicatorii de performanta ai membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt RA, dupa cum urmeaza:

- ✓ **indicatori de performanta ai membrilor executivi** pentru perioada 2020-2023

Nr.crt	Obiectiv	Indicator
<b>FINANCIARI</b>		
1.	Cresterea profitului	Rata profitului net
2.	Cresterea cifrei de afaceri	Rata cresterii cifrei de afaceri
3.	Respectarea obiectivelor de politica salariala	Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculate conform Legii anuale a bugetului de stat
4.	Managementul optim al cheltuielilor	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale
5.	Recuperarea si gestionarea eficienta a creantelor	Recuperarea creantelor
6.	Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Kronstadt RA	Investitii
<b>OPERATIONALI</b>		
7.	Executarea lucrarilor silvice anuale	Impaduriri
8.	Cresterea productivitatii muncii	Cresterea productivitatii muncii
<b>ORIENTATI CATRE SERVICII</b>		
9.	Satisfacerea cerintelor populatiei	Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor
<b>GUVERNANTA CORPORATIVA</b>		
10.	Monitorizarea proceselor de raportare	Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei
11.	Monitorizarea proceselor de transparenta si comunicare	Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare
12.	Intarirea capacitatii administrative	Elaborarea planului de management

- ✓ **indicatori de performanta ai membrilor neexecutivi** pentru perioada 2020-2023

Nr.crt	Obiectiv	Indicator
<b>FINANCIARI</b>		
1.	Cresterea profitului	Rata profitului net

Nr.crt	Obiectiv	Indicator
2.	Cresterea cifrei de afaceri	Rata cresterii cifrei de afaceri
3.	Atingerea indicatorilor de performanta anuali	Venituri totale
4.	Managementul optim al cheltuielilor	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale
5.	Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Kronstadt RA	Investitii
<b>OPERATIONALI</b>		
6.	Cresterea productivitatii muncii	Cresterea productivitatii muncii
<b>ORIENTATI CATRE SERVICII</b>		
7.	Satisfacerea cerintelor populatiei	Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor
<b>GUVERNANTA CORPORATIVA</b>		
8.	Monitorizarea proceselor de raportare	Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei
9.	Monitorizarea proceselor de transparenta si comunicare	Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare
10.	Intarirea capacitatii administrative	Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive

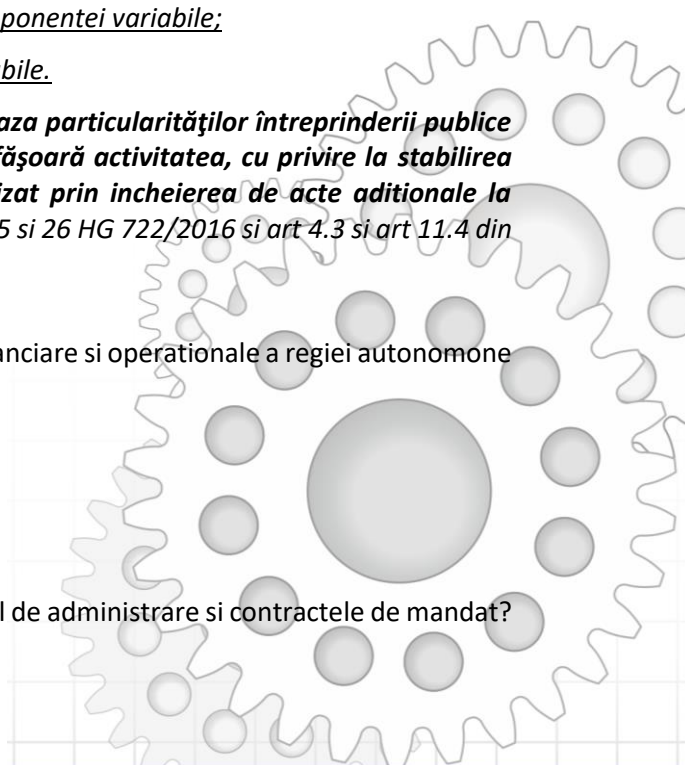
- ✓ **indicele agregat de performanta (IAP)** – conform art 24 lit b si c HG 722/2016, **autoritatea publica tutelara nu a aprobat:**
  - ponderea fiecărui ICP la determinarea componentei variabile;
  - parametrii pentru plata componentei variabile.

***Procesul de negociere între părțile implicate, în baza particularităților întreprinderii publice și ale sectorului economic în care aceasta își desfășoară activitatea, cu privire la stabilirea ICP și a IAP nu s-a finalizat și nu a fost formalizat prin încheierea de acte aditionale la contractele de mandat, conform prevederilor art 25 și 26 HG 722/2016 și art 4.3 și art 11.4 din Contractele de mandat.***

**Obiectivul final** al evaluării este creșterea performanței financiare și operaționale a regiei autonome RPLP Kronstadt.

**Intrebarile principale** (adresate obiectivului general):

- ✓ Care este performanta?
- ✓ Ce rezultate au fost obtinute?
- ✓ S-au indeplinit cerintele si obiectivele cuprinse in planul de administrare si contractele de mandat?





#### 4. Obiective specifice pentru misiunea de audit de performanta

Această secțiune detaliază obiectivele specifice care vor ghida misiunea de audit de performanță pentru Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt R.A. în anul 2023. Obiectivele sunt formulate pentru a acoperi toate aspectele critice ale guvernantei corporative și performanței administrative.

Obiectivele misiunii de asistare la acțiunea de determinare ICP, a componentei variabile și de evaluare a performanței au fost următoarele:

- ✓ Verificarea și evaluarea Planului de administrare al întreprinderii publice evaluate
- ✓ Verificarea obiectivelor și indicatorilor financiari și nefinanciari stabiliți în planul de administrare
- ✓ Verificarea și stabilirea modului de acordare a componentei variabile a remunerației membrilor Consiliului de Administrație
- ✓ Stabilirea nivelului de realizare a obiectivelor cuprinse în Planul de administrare al întreprinderii publice evaluate
- ✓ Stabilirea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari, aprobați de Autoritatea Publică Tutelară
- ✓ Evaluarea activității Consiliului de Administrație prin raportare la obiectivele asumate prin planul de administrare și contractul de mandat
- ✓ Evaluarea stadiului de implementare și aplicare a OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice
- ✓ Identificarea unor măsuri și a unor noi indicatori de performanță financiari și nefinanciari mențiți să îmbunătățească performanțele regiei autonome
- ✓ Recomandări privind administrarea conform principiilor de guvernanta corporativă a întreprinderii publice evaluate
- ✓ Propuneri privind stabilirea unui sistem de măsurare a performanței întreprinderii publice la nivelul Autorității Publice Tutelare

**Intrebarile secundare** (adresate obiectivelor specifice) la care s-au cautat răspunsuri:

##### Economicitate

- ✓ S-au folosit în mod economic resursele umane, financiare sau materiale?
- ✓ A acționat conducerea în concordanță cu politicile de realizare a obiectivelor și a tintelor de performanță stabilite?

##### Eficiența

- ✓ Programele, proiectele, procesele sau activitățile entității au fost gestionate, organizate, efectuate, monitorizate și evaluate în mod eficient?
- ✓ Activitățile din cadrul entității corespund cu obiectivele și cerințele stabilite?

##### Eficacitate

- ✓ 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?

## 5. Evaluarea performanțelor Regiei și îndeplinirea obligațiilor ce revin administratorilor conform Contractului de mandat și Planului de administrare

5.1 Evaluarea EFICACITĂȚII administrării Regiei de către membrii CA raportată la obiectivele din CONTRACTELE DE MANDAT și la prevederile BVC (indicatori economici și tehnici)

5.2 Evaluarea EFICACITĂȚII administrării Regiei de către membrii CA raportată la prevederile PLANULUI DE ADMINISTRARE)

Evaluarea performanțelor Regiei autonome și îndeplinirea obligațiilor ce revin administratorilor conform Planului de administrare și Contractelor de mandat are la bază **determinarea**:

- indicatorilor economici, tehnici – de management forestier, de guvernanta corporativă aprobați prin HCL 100/28.02.2023
- criteriilor de evaluare a performanței administratorilor cuprinse în Contractele de mandat
- indicatorilor asociați obiectivelor și acțiunilor cuprinse în Planul de administrare

Documente	Criterii de evaluare/Indicatori	Structura Criterii de evaluare/Indicatori
Contracte de mandat (cap 5.1)	<u>Criterii de performanță</u> - Indicatori economici și tehnici (cap 5.1.1)	A. Indicatori economici
		B. Indicatori tehnici
		C. Indicatori de guvernanta corporativă
	Criterii de evaluare (cap 5.1.2)	1. Capacitatea de planificare și de acțiune strategică
Plan de administrare (cap 5.2)	Indicatori asociați obiectivelor și acțiunilor din domeniul A-E	2. Capacitatea și gradul de implementare a obiectivelor, <u>criteriilor și indicatorilor de performanță</u>
		3. Îndeplinirea obiectivelor și indicatorilor de performanță
		4. Respectul față de lege și loialitate față de interesele Regiei
		A. Managementul și conservarea resurselor naturale
		B. Diversificarea și dezvoltarea activității
C. Educație, conștientizare publică, promovare		
D. Gestionarea optimă a fondului de vânătoare atribuit		
E. Dezvoltarea organizațională și a resurselor umane		

### 5.1 Evaluarea EFICACITĂȚII administrării Regiei de către membrii CA raportată la obiectivele din CONTRACTELE DE MANDAT și la prevederile BVC (indicatori economici și tehnici)

5.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari pentru administratorii Regiei (Contract de mandat - art 11 Obiective și criterii de performanță – indicatori economici și tehnici)

5.1.2 Evaluarea performanțelor membrilor CA în raport cu **criteriile de evaluare** din contractele de mandat (Contract de mandat - art 11.3 Criterii de evaluare)

Contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administrație al RPLP au fost încheiate la data de 23.12.2019 între Consiliul Local al Municipiului Brașov în calitate de autoritate publică tutelară

reprezentat prin Primar si membrii Consiliului de Administratie al RPLP Kronstandt Brasov dupa cum urmeaza:

- ✓ Abrudan Ioan-Vasile – membru neexecutiv
- ✓ Curtu Alexandru-Lucian – membru neexecutiv
- ✓ Crit Maria-Nicoleta – membru executiv
- ✓ Olteanu Dan-Viciu – membru executiv
- ✓ Souca Georgeta – membru neexecutiv
- ✓ Zup Mihai – membru executiv

Perioada privind incredintarea si exercitarea functiei de membru in Consiliul de Administratie al RPLP a fost convenita la 4 (patru) ani, incepand cu data de 16.01.2020. Contractele de mandat contin clauze relevante cu privire la obiect, drepturi si obligatii pentru ambele parti semnatare, raspunderea partilor, obiective si criteriile de evaluare.

La data de **29.05.2020** contractele de mandat ale Curtu Alexandru- Luchian, Crit Maria- Nicoleta, Olteanu Dan- Viciu, Souca Georgeta, si Zup Mihai au fost modificate si completate prin **Act additional Nr.1 la Contractele de mandat Nr. 1-6/23.12.2019.**

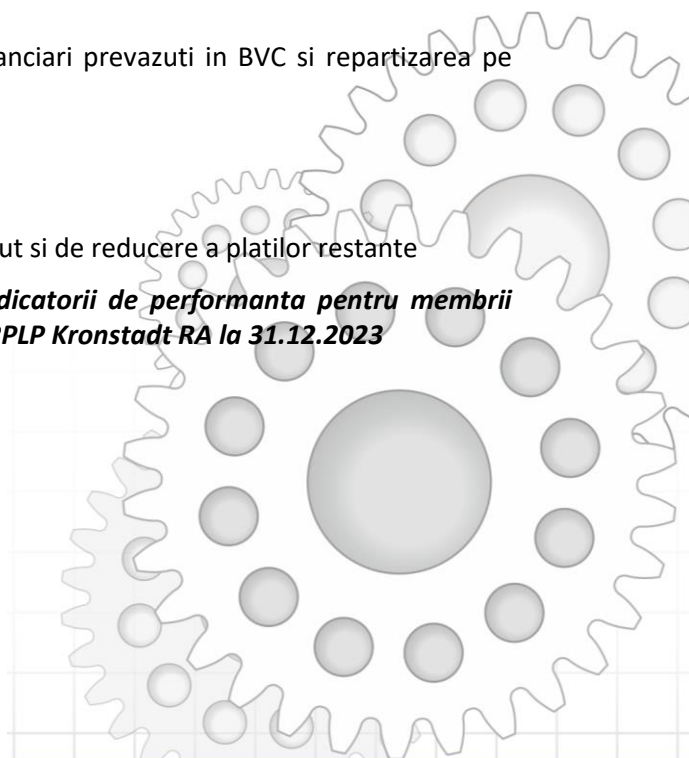
**Contractele de mandat nu contin indicatori de performanta financiari si nefinanciari, respectiv indicatorul agregat de performanta.** Art 11.2 face trimitere la:

- *Realizarea bugetului de venituri aprobat prin Hotarare a Consiliului Local al Municipiului Brasov, recuperarea si gestionarea eficienta a creantelor*
- *Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Konstadt RA*
- *Realizarea altor indicatori tehnici specifici stabiliti anual prin BVC al RPLP Konstadt RA*

Pentru anul 2023, BVC a fost aprobat prin HCL 100/28.02.2023 si contine:

- Anexa 1 – BVC pentru anul 2023
- Anexa 2 – Detalierea indicatorilor economico-financiari prevazuti in BVC si repartizarea pe trimestre
- Anexa 3 – Gradul de realizare a veniturilor totale
- Anexa 4 – Indicatori de Performanță
- Anexa 5 – Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si de reducere a platilor restante

De asemenea, prin HCL 100/2023 au fost aprobati si **indicatorii de performanta pentru membrii executivi si neexecutivi ai Consiliului de Administratie ai RPLP Kronstadt RA la 31.12.2023**



### **5.1.1 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru administratorii Regiei (Contract de mandat – art 11 Obiective si criterii de performanta – indicatori economici si tehnici)**

5.1.1.1 *Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii executivi ai Consiliului de Administratie)*

5.1.1.2 *Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie)*

***Pana la data intocmirii prezentului raport de evaluare a guvernantei corporative, nu au fost incheiate acte aditionale la contractele de mandat ale membrilor executivi si neexecutivi conform art 11.4.1 din Contractele de mandat, prin care sa se stabileasca indicatorii de performanta financiari si nefinanciari, care constituie temei legal pentru efectuarea platilor componente variabile a remuneratiei conform art 4.3 din Contractele de mandat.***

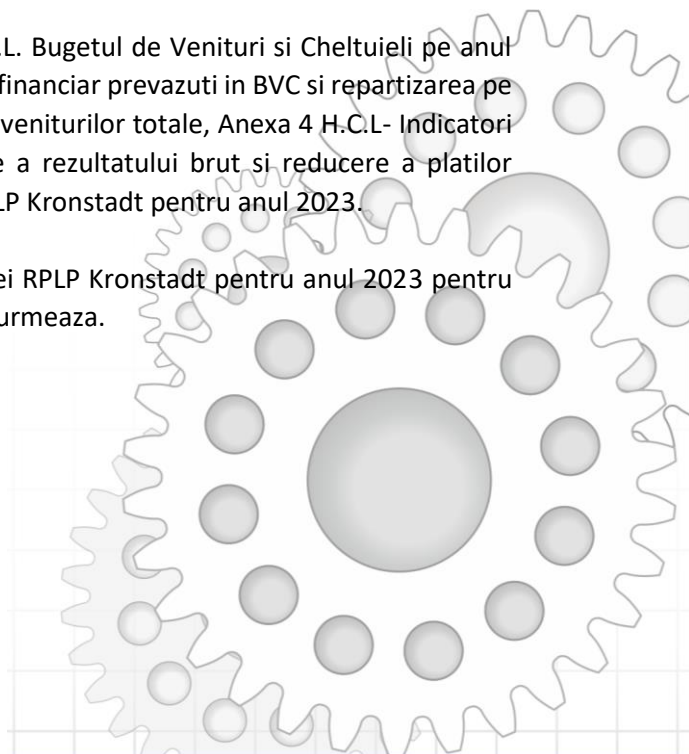
***Pentru anul 2023, indicatorii de performanta financiari si nefinanciari au fost aprobati prin HCL 100/2023, motiv pentru care am procedat la analiza gradului de indeplinire a indicatorilor stabiliti prin bugetul de venituri si cheltuieli, respectiv Anexa 4 la HCL.***

***Eficacitatea*** administrarii Regiei de catre membrii Consiliului de Administratie se evidentiaza prin determinarea gradului de realizare a indicatorilor la 31.12.2023, mai exact prin compararea valorii indicatorilor obtinuti la 31.12.2023 cu nivelul estimat in Bugetul de Venituri si Cheltuieli (BVC) si Anexa 4 la HCL 100/2023 pentru fiecare indicator la 31.12.2023.

**BVC pentru anul 2023** a fost aprobat prin HCL 100/28.02.2023 in baza anexelor la hotarare si a Notei de fundamentare elaborata de Regia RPLP Kronstadt, cu respectarea principiului gestiunii si autonomiei economico-financiare, asigurand acoperirea cheltuielilor din veniturile prognozate a se realiza si obtinerea de profit.

Prin HCL 100/28.02.2023 si anexele aferente (Anexa 1 H.C.L. Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023, Anexa 2 H.C.L. – Detalierea indicatorilor economico- financiar prevazuti in BVC si repartizarea pe trimestre a acestora, Anexa 3 H.C.L.- Gradul de realizare a veniturilor totale, Anexa 4 H.C.L- Indicatori de performanta, Anexa 5 H.C.L.- Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si reducere a platilor restante) au fost aprobati Indicatorii de performanta ai RPLP Kronstadt pentru anul 2023.

Gradul de realizare a indicatorilor de performanta ai Regiei RPLP Kronstadt pentru anul 2023 pentru membrii Consiliului de Administratie sunt redati in cele ce urmeaza.



**Realizarea indicatorilor de performanta ai Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A. estimati pe anul 2023, prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023, pentru membrii executivi ai Consiliului de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A.**

Indicatori	Valoare estimata prin BVC la 2023 (mii lei)	Valoare realizata la 31.12.2023 (mii lei)	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
Rata profitului net	-0,7	-0,34	206,42
Rata cresterii cifrei de afaceri	15,18	17,08	112,56
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	972,88	944,18	103,04
Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltielilor de natura salariala calculate conform legii anuale a bugetului de stat	162,7	168,98	103,86
Recuperarea creantelor	60,67	59,68	101,66
Investitii	1050,66	2212,09	210,54
Impaduriri	7,44	7,44	100
Cresterea productivitatii muncii	0,89	16,74	1887,96
Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor			100
Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei			100
Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare			100
Elaborarea planului de management			100

**Realizarea indicatorilor de performanta ai Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A. estimati pe anul 2023, prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023, pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A.**

Indicatori	Valoare estimata prin BVC la 2023 (mii lei)	Valoare realizata la 31.12.2023 (mii lei)	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
Rata profitului net	-0,7	,0.34	206,42
Rata cresterii cifrei de afaceri	15,18	17,08	112,56
Venituri totale	15801,51	17141,41	108,48
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	972,88	944,18	103,04
Investitii	1050,66	2212,09	210,54
Cresterea productivitatii muncii	0,89	16,74	1887,96
Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor			100
Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei			100
Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare			100
Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive			100



5.1.1.1 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii executivi ai Consiliului de Administratie)

**A. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI DE PERFORMANTA**

**A1. Rata profitului net – indicator de eficienta** care arata cresterea profitabilitatii activitatilor economice ale RPLP Kronstadt RA. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A1. Rata profitului net	(Marja de profit an in curs – Marja de profit an anterior)/Marja de profit an anterior x 100	%	0,7	0,34	206,42

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Conform HCL nr 566/2020, marja profitului net reprezinta ponderea profitului net in total cifra de afaceri:  $Profit\ net * 100 / Cifra\ de\ afaceri = Marja\ profitului\ net$

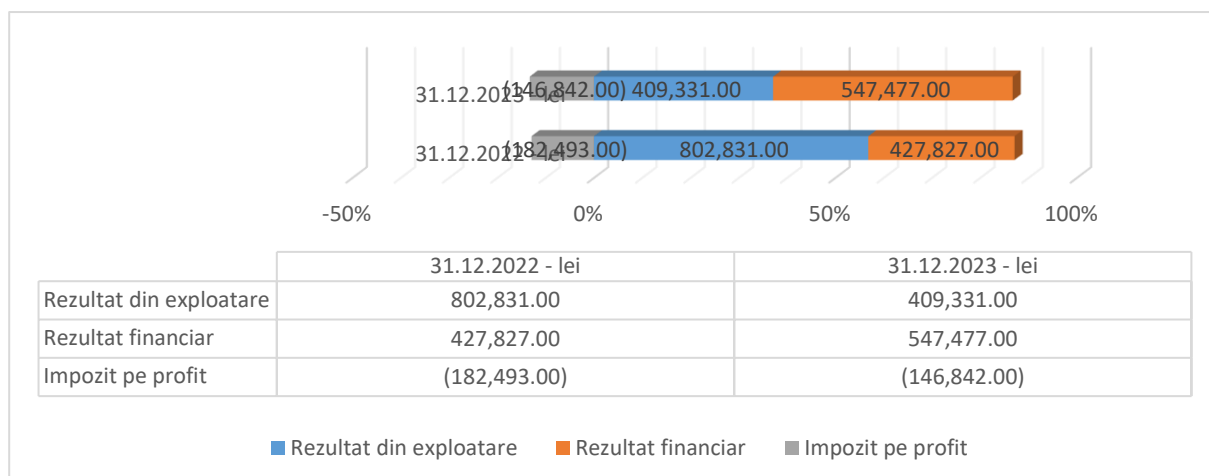
Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, evolutia indicatorului rata profitului net se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat prin HCL 100/28.02.2023, rata profitului net la 31.12.2023 a fost estimata la -73.98%.
- Rata profitului net realizata la 31.12.2023 este de -34%.

Situatia detaliata se regaseste in tabelul urmatoar:

<b>SF 31.12.2023</b>	<b>Indicator</b>	<b>31.12.2022 - lei</b>	<b>31.12.2023 - lei</b>	<b>Rata profitului net la 31.12.2023</b>
	Profit net	1.048.165	809.966	
	Cifra de afaceri	12.556.911	14.702.150	
	Marja profitului net	8.35%	5.51%	-34.00%
<b>BVC 31.12.2023</b>	<b>Indicator</b>	<b>31.12.2022 - mii lei</b>	<b>31.12.2023 - mii lei</b>	<b>Rata profitului net la 31.12.2023</b>
	Profit net	1.048	338	
	Cifra de afaceri	12.557	15.546	
	Marja profitului net	8.35%	2,66%	-73.98
<b>%</b>	<b>Grad de realizare</b>			<b>153.61%</b>

Elementele componente ale profitului net la 31.12.2023 sunt:



**ICP, rata profitului net, la 31.12.2023 a fost indeplinit.**

**A2. Rata cresterii cifrei de afaceri – indicator de eficienta** care urmareste evolutia cifrei de afaceri a RPLP Kornstadt RA in 2 ani consecutivi. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A2. Rata cresterii cifrei de afaceri	(Cifra de afaceri pentru anul curent – cifra de afaceri pentru anul anterior)/ Cifra de afaceri pentru anul anterior x 100	%	15,18	17,08	112,56

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, evolutia indicatorului rata cifrei de afaceri se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, rata cifrei de afaceri la 31.12.2023 a fost estimata la 23.81%.
- Rata cifrei de afaceri realizata la 31.12.2023 este de 17,08%
- Gradul de indeplinire al ICP, rata cifrei de afaceri, stabilit prin BVC este de 71.75%

Situatia detaliata se regaseste in tabelul urmatoar:

SF 31.12.2023	Indicator	31.12.2022 – lei	31.12.2023 - lei	Rata cresterii cifrei de afaceri
	Cifra de afaceri	12.556.911	14.702.150	17.08%
BVC 31.12.2023	Indicator	31.12.2022 - mii lei	31.12.2023 - mii lei	Rata cresterii cifrei de afaceri
	Cifra de afaceri	12,557	15.546	23.81%
%				<b>71.75%</b>

Elementele componente ale cifrei de afaceri la 31.12.2023 sunt:

Elemente componente	31.12.2023	%
Venituri din vanzarea materialului lemnos	13.412.229,72	91%
Venituri din prestari servicii	1.026.045,44	7%
Venituri din redevente, locatii de gestiune, etc (Parc Aventura)	263.874,73	2%
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0%
Total	14.702.149,89	100%



**ICP, rata cifrei de afaceri, la 31.12.2023 nu a fost indeplinit.**

**A3. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri – Indicator de eficienta** care exprima capacitatea RPLP de a obtine rezultate maxime in conditiile utilizarii unor resurse limitate. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023 lei	Realizat la 31.12.2023 lei	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A3. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	Total cheltuieli/Total venituri*1000	Lei	972,88	944,18	103,04

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, evolutia indicatorului cheltuieli totale la 1000 lei venituri se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, indicatorul la 31.12.2023 a fost estimat la 976.09 lei.
- Pe baza rezultatelor obtinute de RPLP Kronstandt RA la 31.12.2023, valoarea realizata a acestuia este de 944,18 lei
- Gradul de indeplinire al ICP, cheltuieli totale la 1000 lei venituri, stabilit prin BVC este de 96.73%

Indicatorul Cheltuieli la 1000 de lei venituri din exploatare exercita cea mai mare influenta asupra ratei de eficienta a cheltuielilor totale, deoarece veniturile din exploatare detin ponderea cea mai mare din totalul veniturilor (~97%). De aici rezulta ca orice modificare a nivelului lor se va reflecta in acelasi sens

si cu aceeasi intensitate in indicatorul analizat. **Rata de eficienta a cheltuielilor de exploatare** este influentata de factorii specifici, care sunt factori indirecti ai ratei de eficienta a cheltuielilor totale, ceea ce recomanda efectuarea unei analize distincte a acestui indicator.

	2022	%	2023	%
--	------	---	------	---

Venituri din exploatare	14.235.003	99%	16.572.845	97%
Venituri financiare	448.737	1%	568.567	3%
<b>Total Venituri</b>	<b>14.683.740</b>		<b>17.141.412</b>	

Cheltuieli exploatare	13.432.172	100%	16.163.514	100%
Cheltuieli financiare	20.910	0%	21.090	0%
<b>Total cheltuieli</b>	<b>13.453.082</b>		<b>16.184.604</b>	

<b>Cheltuieli la 1000 lei Venituri</b>	<b>916,19</b>		<b>944,18</b>	
Activitatea de Exploatare	943,6		975,3	
Activitate Financiar	46,6		37,09	

### Concluzii

- **Cheltuielile la 1000 lei venituri** au crescut in 2023 comparativ cu 2022 cu 3%, in consecinta performanta Regiei raportata la acest indicator a scazut in 2023 comparativ cu perioada anterioara 2022.
- **Rata de eficienta a cheltuielilor de exploatare** exercita cea mai mare influenta asupra ratei de eficienta a cheltuielilor totale, ceea ce recomanda efectuarea unei analize distincte a acestui indicator.

### Recomandari

1. Analiza factoriala a **cheltuielilor la 1000 lei Cifra de afaceri** cu evidentierea:

- influentei modificarii structurii productiei vandute pe tip de produse
- Influenta modificarii preturilor medii de vanzare unitare AICI E BINE NU E CU ROSU



**ICP, cheltuieli la 1000 lei venituri, la 31.12.2023 a fost indeplinit, deoarece prin BVC rata de crestere a acestui indicator a fost de 6% iar regia a realizat o imbunatatire a acestui indicator in cursul anului**

**2023**

**A4. Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculat conform Legii anuale a bugetului de stat – indicator de efort**, cu ajutorul caruia se urmareste castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculate conform Legii anuale a bugetului de stat. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023 lei	Realizat la 31.12.2023 lei	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
<b>A4. Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculate conform Legii anuale a bugetului de stat</b>	Cheltuieli de natura salariala/Nr mediu de salariați	Lei	162,7	168,98	103,86

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Formula de calcul stabilita prin HCL 566/2022 cu privire la Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculat conform Legii anuale a bugetului de stat este eronata, in sensul in care, conform acesteia, in fapt se determina cheltuielile anuale salariale/salariat si nu castigul mediu de salariat.

In acest sens, stau si dispozitiile Ordinului nr. 3318/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, formula de calcul indicata fiind

$$\frac{\text{Cheltuieli de natura salariala}}{\text{Nr. mediu salariați} \times 12}$$

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, valoarea indicatorului Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculat conform Legii anuale a bugetului de stat se prezinta astfel:

- Valoare bugetata 140.71 mii lei (*a se vedea mai sus ref mod calcul*)
- Valoare bugetata recalculata 11,726 lei/salariat
- Valoarea realizata 14,081 lei/salariat
- Indice de crestere 120%

SF 2023	Indicator	31.12.2022	31.12.2023	%
	Cheltuieli de natura salariala	6.064.574	7.603.892	125.38%
	Numar mediu de salariați	45	45	100%
	<b>Castig mediu lunar pe salariat</b>	<b>11.231</b>	<b>14.081</b>	<b>125.38%</b>
BVC 2023	Indicator	31.12.2022	31.12.2023	%
	Cheltuieli de natura salariala	6.064.574	6.754	111%
	Numar mediu de salariați	45	48	107%
	<b>Castig mediu lunar pe salariat</b>	<b>11.231</b>	<b>11.726</b>	<b>104%</b>
	<b>%</b>			<b>120.09%</b>



Conform art 63 din Legea nr 268/2022 privind Legea bugetului de stat

(1) Pentru anul 2023, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, **pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale**, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2023;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de creșterea numărului de personal în anul 2023 față de cel aprobat în anul precedent, ca urmare a diversificării/extinderii activității;

f) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a diminuării, în anul 2022, a numărului mediu de salariați în activitate, prin trecerea acestora în nucleu, în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru personalul care trece în anul 2023 din nucleu în activitate și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuielile de natură salarială aprobată în anul 2022, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale.

(3) *Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.*

Conform prevederilor:

- art 10 alin 1 OG 26/2013:
  - a. **cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite;**
  - b. **în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;**
- art 10 alin 2 OG 26/2013:

**Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiar aprobați, astfel:**

**a) depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevăzuți la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat și a prevederilor art. 9 alin. (3);**

- art 9 alin 3 OG 26/2013:

**Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.**

La 31.12.2023, RPLP Kronstadt RA a înregistrat depășiri ale indicatorilor bugetați pentru:

- cheltuielile de natura salarială cu 12.58%
- câștigul mediu salarial/angajat cu 20.08%

Depășirile înregistrate pentru cei 2 indicatori nu sunt congruente cu evoluția cifrei de afaceri, productivității muncii și marjei profitului net în 2023:

- creșterii cifrei de afaceri în 2023:
  - o față de nivelul bugetat cu -5.5%
  - o față de 2022 cu 17.08%
- creșterii productivității muncii în 2023
  - o față de nivelul bugetat cu 7.34%
  - o față de 2022 cu 16.74%
- creșterii marjei profitului net în 2023
  - o față de nivelul bugetat cu -18.38%
  - o față de 2022 cu -34%

RPLP Kronstadt RA a transmis auditorului și o propunere de modificare de buget pentru anul 2023- adresa nr. 148628/13.10.2023, care ar fi condus la ajustarea indicatorilor și încadrarea în prevederile bugetare. Propunerea de BVC nu a fost aprobată de autoritatea tutelară. În cadrul propunerii de modificare de buget se rețin următoarele:

**Cheltuielile cu personalul, sunt la același nivel cu cel prevăzut prin B.V.C. inițial și au fost fundamentate urmare a încadrării în prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2023, fiind realizate atât rezultatul brut programat, cât și nivelul plăților restante programate, pentru anul în curs fiind estimată realizarea de profit și fără a programa creșterea plăților restante.**

**Cheltuielile cu personalul (punctul C din anexa 1 BVC, rd. 85), în cuantum de 7.809,58 mii lei cuprind salariile și contribuțiile aferente acestora, pentru personalul regiei, judicios dimensionat prin Statul de personal și funcții și repartizat conform Organigramei aprobate, ținând cont și de prevederile O.U.G. nr. 59/2000 privind Statutul personalului silvic, cu modificările și completările ulterioare (în cadrul acesteia o importanță deosebită îl reprezintă art. 22, alin (7) "În unitățile și subunitățile care administrează fondul forestier național, salarizarea pentru funcția de bază pădurar, salariul de bază va fi mai mare de 1,5 ori față de salariul minim brut pe țară garantat în plată", precum și cheltuielile aferente Contractelor de mandat, reglementate de către Ordonanța de Urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernarea corporativă a**

întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și de majorarea acordată în conformitate cu prevederile Legii nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023.

Facem mențiunea că suma reprezentând cheltuieli cu personalul este fundamentată cu respectarea prevederilor Legii nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023, art. 63.

Nivelul salariilor de bază cuprinde salariile personalului regiei, luând în calcul completarea organigramei cu un număr de 3 posturi (cf. H.C.L. nr. 598/30.08.2023) și ocuparea efectivă a acestora.

Au fost luate în calcul și modificările asupra sporului de vechime al personalului regiei, precum și modificările reprezentând cuantumul indemnizațiilor de grad așa cum sunt acestea stabilite prin O.U.G. nr. 59/2000 privind Statutul personalului silvic, cu modificările și completările ulterioare, dar și sporul de risc așa cum este prevăzut la art. 120, alin (5) din Legea nr. 46/2008 privind Codul silvic – Republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Valorile reprezintă indemnizația fixă brută lunară pentru toți membrii CA stabilită, conform H.C.L. nr. 128/21.03.2018, după cum urmează: pentru membrii neexecutivi, la nivelul unui salariu mediu brut din ramura Silvicultură și exploatarea forestiere, comunicat de Institutul Național de Statistică pentru perioada unui an anterior aplicării, iar pentru membrii executivi, la nivelul a două salarii medii brute din ramura Silvicultură și exploatarea forestiere, comunicat de Institutul Național de Statistică pentru perioada unui an anterior aplicării, creșterea acestei valori fiind cauzată de creșterea acestui salariu mediu brut.

**ICP, câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, calculate conform Legii anuale a bugetului de stat, la 31.12.2023 nu a fost îndeplinit, raportat la BVC aprobat prin HCL nr. 100/2023. Propunerile de modificare a BVC pentru anul 2023 nu au fost aprobate de autoritatea tutelară.**

**A5. Recuperarea creanțelor – indicator de gestiune**, cu ajutorul căruia se monitorizează modul de recuperare al creanțelor și exprimă raportul dintre durata medie (zile) în care creanțele regiei (clienți) sunt încasate la 31.12 anul curent. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A5. Recuperarea creanțelor	Sold cont Clienți/ Cifra de afaceri * 365 zile	Zile	59,68	60,67	101,66

Informațiile de mai sus au fost comunicate de către societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanță

Pe baza informațiilor din situațiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, valoarea indicatorului recuperarea creanțelor se prezintă astfel:

- Valoare bugetata 59,68 zile
- Valoarea realizata 60,67 zile
- Indice de dinamică 102%

	Indicator	31.12.2022	31.12.2023	%
SF 2023	Sold Clienti	164.479,34	2,403,968	1461.56%
	Cifra de afaceri	12.556.911	14,702,150	117.08%
	Durata de recuperare a creantelor	4,78	60.67	1268.97%
BVC 2023	Durata de recuperare a creantelor	6,32	59.68	944.30%

Precizăm că în cursul exercițiului 2023, soldul contului 4118 Clienti incerti a fost recuperat de către Regie, după cum urmează:

	Sold la 31.12.2023 conform bilanță verificare	mar.23	iun.23	iul.23	aug.23	Sold la 31.08.2023
Sume - lei	2.403.964					2.403.964,44

**ICP, recuperare creanțe, la 31.12.2023 nu a fost îndeplinit, în sensul în care nu s-a înregistrat o scădere a numărului de zile de încasare/recuperare a creanțelor, față de nivelul bugetat.**

**A6. Investiții - indicator de efort**, cu ajutorul căruia se urmărește realizarea investițiilor anuale într-un procent cât mai ridicat. În BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A6. Investiții	Valoarea investițiilor realizate la 31.12.	Mii lei	1050.66	2212.09	210,54

Informațiile de mai sus au fost comunicate de către societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanță

#### **Realizarea programului de investiții aprobat la nivelul Regiei**

Politica de investiții așa cum este descrisă în **Scrisoarea de așteptare emisă de Consiliul Local al Municipiului Brașov - Regia Publică Locală a Padurilor Kronstadt R.A.**, prevede implementarea unor principii care să conducă la creșterea valorii capitalului investit prin:

- ✓ Investirea resurselor financiare proprii în vederea *conservării, dezvoltării și regenerării fondului forestier și fondului cinegetic*
- ✓ Atragerea de alte venituri financiare în vederea *reducerii efectelor negative asupra fondului forestier și a fondului cinegetic*, precum și ameliorarea zonelor defavorizate prin programe de **impduriri, protecție și refacere a ecosistemelor**
- ✓ **Reducerea costurilor de producție**
- ✓ **Amenajarea de capacități pentru depozitarea și pastrarea materialului lemnos**



**Planul de administrare pentru 2020-2023** contine un capitol distinct , capitolul 7. **Planul de obiective si actiuni**, care specifica actiunile si indicatorii aferenti fiecarui set de obiective din domeniile acoperite (domeniul A-E).

Conform raportului privind activitatea desfasurata de Directorul – Sed Ocol Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A. pana la data de 31.12.2023 – nr.4510/330.05.2024, obiectivele de investitii realizate in 2023 in linii mari cuprind:

Astfel, în cursul perioadei Ianuarie – Decembrie 2023, dintre achizițiile de natura investițiilor menționăm:

- softuri, în valoare de 23,36 mii lei,
- amenajament UP I Ciucaș, în valoare de 32,25 mii lei,
- amenajament UP II Târlung, în valoare de 125,33 mii lei,
- certificat F.S.C. , în valoare de 23,84 mii lei,
- măsurători - Complex urși, în valoare de 29,16 mii lei,
- motofierăstrău, în valoare de 2,73 mii lei,
- motofierăstrău, în valoare de 3,09 mii lei,
- laptop apple space grey 16GB, în valoare de 9,15 mii lei,
- imprimantă CANNON Sensys, în valoare de 2,76 mii lei,
- dispozitiv comunicare WoodTracking/Interventii, în valoare de 5,82 mii lei,
- lunetă, în valoare de 3,80 mii lei,
- servicii dirigenție de șantier, în valoare de 12,00 mii lei,
- lucrări de investiții la Cantonul silvic Brădet, în valoare de 40,00 mii lei,
- lucrări de investiții la Cantonul silvic Babarunca, în valoare de 194,99 mii lei,
- drum forestier Crucur, în valoare de 24,92 mii lei,
- drum forestier Pârâul Adânc, în valoare de 10,50 mii lei,
- lucrări de investiții la Pepiniera Noua, în valoare de 184,28 mii lei,
- pepiniera Noua - cale acces, în valoare de 141,88 mii lei,
- rezervor de mare capacitate 3000 l - solar - Pepinieră Noua, în valoare de 3,60 mii lei,
- împrejmuire Canton silvic Brădet, în valoare de 37,63 mii lei,
- autoutilitară transport buștean N3, în valoare de 1.301,00 mii lei.

O componentă o reprezintă continuarea activităților specifice înființării, în U.P. IV Brașov, ua 514A, 517, pe o suprafață de 25,2 ha a unui parc dendrologic.

Conform bugetului de venituri și cheltuieli, Regia a prognozat, respectiv conform anexei 4 la BVC 2024 aprobat prin HCL 73/12.02.2024, a realizat următoarele investiții în anul 2023:

INDICATORI	an precedent (2023)	
	Aprobat	Realizat/ Preliminat
CHELTUIELI PENTRU INVESTITII, din care:	2 513.23	2 515.44
Investitii in curs, din care:	82.61	96.34
a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:	82.61	96.34
- Imprejmuire Canton silvic Bradet	82.61	96.34
Investitii noi, din care:	283.62	307.16
a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:	283.62	307.16
- Softuri	15.66	35.36
- Amenajament UP I Ciucas	122.63	122.63
- Amenajament UP II Tarlung	125.33	125.33



INDICATORI	an precedent (2023)	
	Aprobat	Realizat/ Preliminat
- Certificat F.S.C.	20.00	23.84
Investitii efectuate la imobilizarile corporale existente (modernizari), din care:	1 822.60	707.55
b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unitatii administrativ teritoriale:	1 613.02	707.55
- Servicii dirigentie de santier	20.00	45.92
- Canton silvic Bradet	0.00	77.63
- Canton silvic Babarunca	134.34	194.99
- Pe iniera Noua	40.00	194.21
- Pepiniera Noua - cale acces	142.59	169.88
- Drum forestier Valea Dudului	25.00	0.00
- Drum forestier Carburnarea	500.00	0.00
- Drum forestier Crucur	751.09	24.92
c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unitatii administrativ teritoriale:	209.58	0.00
- Amenajare parter - sediu administrativ	209.58	0.00
Dotari (alte achizitii de imobilizari corporale)	324.40	1 404.39
- trolu portabil	5.00	0.00
- imprimanta Cannon Sensys	0.00	2.76
- laptop	11.00	9.15
- dispozitiv comunicatie WoodTracking /Interventii	15.00	5.82
- motofierastrau MS261	8.10	2.73
- motofierastrau MS362	11.50	3.09
- autoutilitara vanStoare	24.50	0.00
- motocositoare	7.00	0.00
■ caini vanatoare	8.00	0.00
- vehicul special forestier (laborator mobil)	40.00	0.00
- autoutilitara transport bustean N3	125.00	1 301.00
- camere forestiere cu senzor	65.80	68.94
- rezervor de mare capacitate 3000 l - solar - Pepiniera Noua	0.00	3.60
- luneta	0.00	3.80
- bariera	3.50	3.50

Conform evidențelor contabile, elementele de active imobilizate au înregistrat următoarele intrări/creșteri:

Cont	Explicatie	Rulaj debitor
<b>2081</b>	LICENTA SOFT	47,204.84
<b>21121</b>	DRUM FORESTIER PATR. PUBLIC	0.00
<b>2121 VI000</b>	SEDIU ADMINISTRATIV	0.00
<b>21211</b>	CONST. PAT. PUBLIC	3,600.00
<b>21212</b>	CONST. PAT. PRIVAT	0.00
<b>21213</b>	CONST. REGIE	0.00
<b>2131</b>	ECHIPAMENTE TEHNILOGICE	46,817.00
<b>2133</b>	MIJLOACE DE TRANSPORT	1,301,000.00

Cont	Explicatie	Rulaj debitor
2141	ECHIPAMENT TI	802,274.24
2143	MOBILIER	0.00
2144	MOBILIER URBAN	0.00
2311	AMENAJARI DE TERENURI SI CONSTRUCTII	832,944.93
	<b>TOTAL</b>	<b>3.033.241,01</b>

Din valoarea totala a investitiilor suma de 1.352,12 mii lei ( anexa 1 BVC 2024) au ca sursa de finantare fonduri Europene.

Astfel, valoarea investițiilor efectiv realizate la 31.12.2023 este de 3.033,24 mii lei, iar gradul de realizare la 31.12.2023 este de 120.69%:

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A6. Investiții	Valoarea investițiilor realizate la 31.12.	Mii lei	2513,23	3.033,24	120.69

În cursul anului 2023, Regia a înregistrat:

- creșterii cifrei de afaceri în 2023:
  - o față de nivelul bugetat cu -5.5%
  - o față de 2022 cu 17.08%
- Creștere a veniturilor în 2023:
  - o față de nivelul bugetat cu 1.95%
  - o față de 2022 cu 16.73%

Raportat la prevederile art 10 alin 1 lit b OG 26/2013.

*"b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;"*

**Gradul de realizare a cheltuielilor cu investițiile realizate a depășit gradul de realizare a veniturilor totale. Regia a realizat și alte investiții decât cele bugetate, respectiv nu a abordat obiective investiționale propuse.**

Pe baza informațiilor puse la dispoziție de către Regie, formulăm următoarele **concluzii**:

1. Obiectivele de investitii planificate sau realizate, descrise in Rapoartele lunare de activitate, sunt corelate cu obiectivele din **Planul de obiective si actiuni** anexa la **Planul de administrare**, inasa nu se specifica apartenenta fiecarui obiectiv de investitii la un anumit domeniu de actiune (A-E) și la un anumit obiectiv specific aferent domeniului (Obiectiv 1 cu actiuni A1-A4, Obiectiv 2 cu actiuni A5-A13, etc).
2. **Dificultate in urmarirea gradului de realizare al investitiilor si lipsa unei situatii centralizatoare privind valoarea investitiilor realizate lunar si a investitiilor cumulate de la inceputul anului**
3. Formula de calcul pentru evaluarea investitiilor totale la nivelul anului nu este precizata in HCL nr 566/2020, nr. 100/2024 și nici în contractul de mandat

Față de cele de mai sus, facem următoarele **recomandări**:

1. Prezentarea lunara si anuala a investitiilor sub forma tabelara, cu mentionarea urmatoarelor informatii:
  - denumirea investitiei, scop, rezultate/venituri estimate
  - incadrarea fiecarei investitii in **Planul de Administrare/Capitol 7 Plan de obiective si actiuni** cu mentionare **domeniu** de actiune/**obiectiv** vizat/**actiune** specifica
  - durata investitiilor
  - stadiul de realizare (investitii finalizate/in curs/planificate).
  - valoarea investitiilor realizate lunar pe fiecare proiect de investitie **in vederea reconcilierii** cu prevederile din BVC
  - valoarea investitiilor realizate de la inceputul anului si pana in luna de raportare, inclusiv
2. Precizarea formulei de calcul in actul normativ emis de autoritatea publică locală și contractele de mandat: Investitii = Rulaj debitor ct 20+21+23



**Din punct de vedere valoric, ICP, investiții, la 31.12.2023 a fost indeplinit, având în vedere că valoarea investițiilor realizate comparativ cu cele bugetate este cu 20.69% mai mare. Cu toate acestea, Regia a realizat și alte investiții decât cele bugetate, respectiv nu a abordat obiective investiționale propuse.**

**A7. Creșterea productivității muncii** – Indicator de eficiența care exprima capacitatea RPLP de a obtine rezultate maxime in conditiile utilizarii unor resurse limitate. Creșterea productivității muncii se exprimă ca valoare procentuală a raportului dintre diferența productivității muncii obținută în anul în curs și productivitatea muncii în anul anterior, raportat la productivitatea muncii în anul anterior. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A7. Creșterea productivității muncii	(productivitate munca an în curs-productivitate munca an precedent)/productivitate munca an precedent	Mii lei/salariat	0,89	16,74	2017%

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, evolutia indicatorului productivitatea muncii se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, productivitatea muncii la 31.12.2023 a fost estimată la 350,26 mii lei.
- Pe baza rezultatelor obtinute de RPLP Kronstandt RA, valoarea realizata a productivității muncii este de:

- la 31.12.2023, 380,92 mii lei
  - La 31.12.2022, 326,31 mii lei
- Gradul de indeplinire al ICP, productivitatea muncii, stabilit prin BVC este de **108.75%**, respective pentru indicele de crestere a crestere a productivitatii muncii de **227.99%**

SF 2023	Indicator	31.12.2022	31.12.2023	%
	Venituri totale - lei	14,683,740.00	17,141,412.00	116.74%
	Numar mediu angajati	45.00	45.00	100.00%
	<b>Productivitatea muncii - lei</b>	<b>326,305.33</b>	<b>380,920.27</b>	<b>16.74%</b>
BVC 2023	Indicator	31.12.2022	31.12.2023	%
	Venituri totale – mii lei	14,683,74	16,812.50	114.50%
	Numar mediu angajati	45.00	48.00	106.67%
	<b>Productivitatea muncii – mii lei/salarit</b>	<b>326,305.33</b>	<b>350.26</b>	<b>7.34%</b>
	<b>%</b>			<b>227.99%</b>



**ICP, creșterea productivității muncii, la 31.12.2023 a fost îndeplinit.**

#### **B. INDICATORI DE PERFORMANTA SPECIFICI MANAGEMENTULUI FORESTIER**

Gradul de realizare a indicatorilor de performanta specifici domeniului de activitate, aprobatii anual prin BVC, cu influentele rezultate asupra celorlalti indicatori de performanta, **fluctueaza de la an la an**, in functie de prevederile mentionate in **Amenajamentele silvice** si de situatiile imprezibile care apar pe parcursul derularii contractului.

**Amenajamentul Silvic** este un document ce contine planul de management decenal, un document de baza in gestionarea padurilor, cu continut tehnico-economic si organizatoric, fundamentat ecologic. Valoarea indicatorilor tehnici specifici managementului forestier este reglementata de Amenajamentul Silvic.

Amenajamentul Silvic este elaborat de firme atestate de Minister care fac **studii de fundamentare a Amenajamentului Silvic, studii care mai apoi sunt inaintate Comisiei Tehnice de Avizare pentru Silvicultura din cadrul Ministerului**, si ulterior aprobate prin Ordin de Ministru.

Indicatorii tehnici sunt inclusi in Anexa la HCL 100 din 28.02.2023 privind aprobarea Indicatorilor de performanta prin BVC pe anul 2023.

**B1. Impaduriri** – Prin BVC aferent anului 2023 se aproba un nivel al indicatorului in valoare de 0 Ha. Din situatiile puse la dispozitie de catre RPLP (Oficiul Fond Forestier si Compartimentul Cultura-refacere) rezulta ca acest indicator se cifreaza la 13,99 Ha.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
B1. Impaduriri		Ha	7,44	7,44	100%

Impaduririle sunt reprezentate de activitatea de plantare a puietilor forestieri dupa efectuarea taierilor definitive ori rase, sau in terenuri goale ce nu au destinatie, in vederea folosirii rationale a potentialului productiv al fondului forestier, a sporirii capacitatii de productie si protectie a padurii.

Impaduririle se realizeaza pe suprafetele unde au fost efectuate exploatari. Pe suprafetele in care s-au facut taieri, tratamentele prevad regenerari naturale. Impadurirea se realizeaza in doua faze, mai intai procesul propriu zis de impadurire, iar in a doua faza completarea impaduririlor acolo unde este cazul.

Conform datelor statistice transmise catre Institutul National de Statistica INS si catre Garda Forestiera Brasov, documentul SILV.1 Fondul Forestier national la sfarsitul anului 2023 (numar intern RPLP 451/18.01.2024) se mentioneaza suprafata de fond forestier pe care RPLP o administreaza.

<b>Fond forestier total (hectare)</b>	<b>14,647</b>
Suprafata paduri	<b>14,269</b>
Alte terenuri	<b>380</b>
Terenuri care servesc nevoilor de cultura silvica	5
Terenuri care servesc nevoilor de productie silvica	5
Terenuri care servesc nevoilor de administratie silvica	135
Terenuri ocupate de constructii si curtile aferente acestora	3
Terenuri in clasa de regenerare din care terenuri destinate impaduririi	65
Terenuri neproductive	155
Terenuri ocupate temporar din fondul forestier și nereprimite	2
Ocupatii – Litigii	10

Conform Centralizatorului de lucrări de împăduriri și completări pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023, situația se prezintă astfel:

	ÎMPĂDURIRI			COMPLETĂRI			TOTAL		
	Valoare cu TVA	ha	mii buc	Valoare cu TVA	ha	mii buc	Valoare cu TVA	ha	mii buc
<b>Aprilie</b>				30,046.25	3.11	14.87	30,046.25	3.11	14.87
Mai	34,405.51	4.2	21	1,216.30	0.13	0.6	35,621.81	4.33	21.6
<b>Total</b>	<b>34,405.51</b>	<b>4.2</b>	<b>21</b>	<b>31,262.55</b>	<b>3.24</b>	<b>15.47</b>	<b>65,668.06</b>	<b>7.44</b>	<b>36.47</b>



Indicatorul Împăduriri prevăzut și raportat în BVC cuprinde atât împăduririle propriu-zise, cât și completările.

În BVC valoarea estimată a lucrărilor de împădurire a fost bugetată 7,44 ha.

Regia ne-a pus la dispoziție Devizul cultură refacere 2023 analizat și avizat, precum și Antemăsurătoare lucrări cultură refacere 2023. Conform acestora:

- Valoarea lucrărilor de refacere a culturilor/împăduriri = 65.668,06 lei
- Împădurări = 7,44 ha, fiind necesar un număr de 52.970 puiți
  - o Împăduriri C70.l.b = 4,2 ha, fiind necesar un număr de 2.100 puiți
  - o Completări C73.b.2 = 3,24 ha, fiind necesar un număr de 15.470 puiți



**ICP, împăduriri, la 31.12.2023 a fost îndeplinit, raportat la indicatorii stabiliți prin documentația tehnică**

**Recomandăm ca în BVC să fie preluată valoarea împăduririlor, conform documentațiilor tehnice avizate CTE, pentru analiză și monitorizare.**

### C. INDICATORI SPECIFICI DE GUVERNANTA CORPORATIVA

**C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor – indicator de maxim**, urmărește rezolvarea cererilor/sesizărilor/solicitărilor primite anual într-un procent cât mai mare.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor	$\frac{\text{Număr total de cereri/sesizări/solicitări rezolvate anual} \times 100}{\text{Număr total de cereri/sesizări/solicitări primite anual}}$	%	0	100	100%

Evidența cererilor/sesizărilor/solicitărilor se realizează centralizat la nivelul Compartimentului Secretariat, cu ajutorul aplicației de back-office/management documente dezvoltate de MINDSOFT IT SOLUTIONS SRL.

Soluția pentru registratura și circulația documentelor, special concepută pentru instituțiile publice, asigură:

- Serviciile de registratură
- Circulația documentelor pe fluxuri de lucru
- Operarea și expediția documentelor
- Registre speciale: OG 27, Legea 544, Legea 52
- Rapoarte și statistici

- Audiențe
- Modul urbanism – integrabil cu sisteme GIS
- Arhivare electronică – scanare și arhivare documente
- Poate conține un modul special pentru Managementul activităților.

The screenshot shows a web browser window displaying a document registration form. The page title is 'Kronstadt' and the user is logged in as 'Dana Cinciu'. The form is for document number '10850/2022' and is currently in the 'Stare' (Status) section. The form fields include:

<b>Adresa - 10850 / 2022</b>	Dana Cinciu	<b>Rezolvat de</b>	
<b>Inregistrata de</b>	Dana Cinciu	<b>Data rezolvarii</b>	
<b>Data inregistrarii</b>	29.12.2022	<b>Numar extern</b>	13859/1 din 28.12.2022
<b>Numar registru</b>	10850/2022 (cod web: 9D75)	<b>CUJ/CNP</b>	
<b>Conex direct</b>	-	<b>Telefon</b>	0374-086796
<b>Provenienta</b>	GARDA FORESTIERĂ BRAȘOV	<b>Nr. file</b>	2
<b>Email</b>	gardaforestiera.brasov@gmail.com	<b>Utilizator curent</b>	Emilian Ciprian Cojanu
<b>Adresa</b>	Județul Brașov, municipiul Brașov, Strada Ion Slavici, nr. 15A	<b>Expediat</b>	
<b>Adresant</b>	KRONSTADT		
<b>Tip act</b>	Adresa		
<b>Cuprins *</b>	Adresa transmitere spre luare la cunoștință și aplicare Nota MMAP, nr. 2/R/9426/21.12.2022, pe tema deblocării situației în care se află persoanele potențial beneficiare ale drepturilor prevăzute la Art. 20 alin (3) din L 46/2008		
<b>Observatii</b>	1 anexă		
<b>Proiectul</b>			
<b>Stare</b>	-		
<b>Termen de rezolvare</b>	calendaristic: 30 zile / lucratoare: 22 zile din data 29.12.2022		
<b>Data Exped.</b>			
<b>Indicativ Dosar Arhiva</b>			
<b>Modalitate intrare</b>	E-mail		

Soluția nu generează un raport automat privind numărul de înregistrări/intrări în sistem, numărul cererilor soluționate sau timpul alocat, prelucrarea datelor fiind realizată manual de personalul din Compartimentul Secretariat, în vederea raportării.

Conform declarațiilor conducerii Regiei, în anul 2023, au fost primite un număr de 958 sesizări/solicitări, care au primit un răspuns și/sau au fost soluționate în termenele legale, cuprinse între 1 și 30 zile, cu o medie de 18 zile.



**ICP, rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor, la 31.12.2023 a fost îndeplinit.**

**C2. Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei – indicator de maxim, intră în atribuțiile Consiliului de Administrație și presupune raportarea anuală către autoritatea locală a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.**

Consiliul de administrație a întocmit:

- Raportul anual privind activitatea RPLP KRONSTADT RA pentru anul 2023, acesta fiind înregistrat sub nr 4141/17.05.2024
- Raportul administratorilor pentru anul 2023, care însoțește situațiile financiare anuale și asupra căruia auditorul financiar a raportat

Din documentația comunicată și publicată pe site-ul Regiei/Consiliului local Brasov nu am identificat:

- hotărârea consiliului de administrație de aprobare a raportului semestrial și anual privind activitatea RPLP KRONSTADT RA pentru anul 2023



**ICP, Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei, la 31.12.2023 a fost îndeplinită, cu excepția aspectelor menționate anterior referitor la aprobarea și comunicarea Raportului semestrial și anual de activitate, respectiv Raportului anual privind nominalizarea și remunerarea.**

### C3. Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare

Consta în publicarea de către RPLP pe pagina proprie de internet a informațiilor referitoare la situațiile financiare anuale, raportul de audit anual, lista administratorilor și a directorilor cu CV-urile acestora precum și nivelul remunerației și alte avantaje, codul de etică. Scopul acestui indicator este de a se asigura transparența și comunicarea, precum și supervizarea acestor elemente de către autoritatea tutelară.

Prin BVC aferent anului 2023 aprobat prin HCL Nr. 100/28.02.2023 de aprobare a indicatorilor de performanță prin BVC, se aproba un nivel al indicatorului de performanță de 100% ca grad realizare la termenele legale a proceselor specifice de transparență și comunicare mai sus menționate, fără a se preciza o pondere a acestuia în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
C3. Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare		Termene legale	100%	100%	100%

Regia trebuie să publice pe pagina proprie de internet, pentru accesul asociaților și publicului, următoarele documente și informații:

- ✓ Situațiile financiare anuale, în termen de 48 h de la aprobare
- ✓ Raportările contabile semestriale, în termen de 45 de zile de la încheierea semestrului
- ✓ Raportul de audit anual
- ✓ Lista administratorilor și a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administrație și ale directorilor, precum și nivelul remunerației acestora
- ✓ Raportul anual cu privire la remunerații și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor, în cursul anului financiar
- ✓ Rapoartele consiliului de administrație

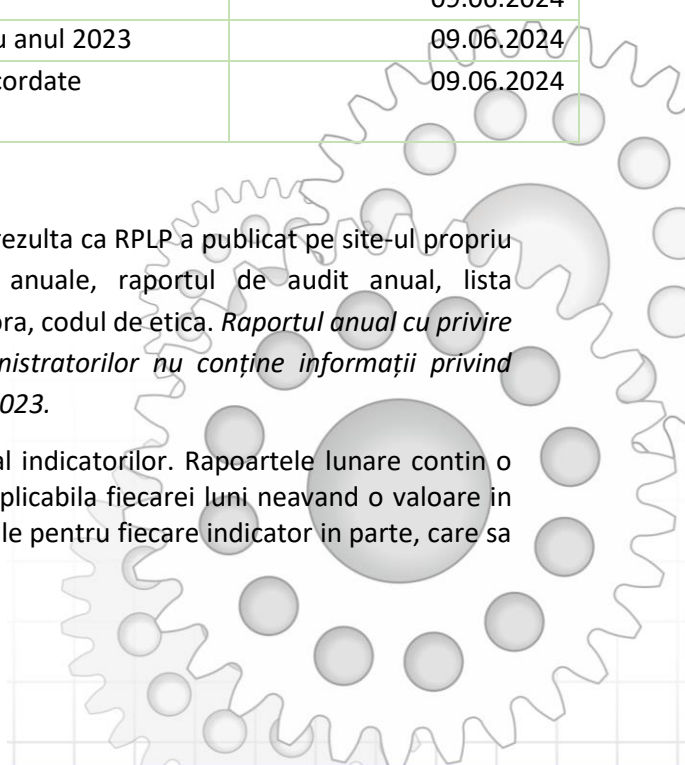
- ✓ Raportul anual intocmit de consiliul de administratie privind activitatea regiei, nu mai tarziu de 31 mai a anului urmator celui cu privire la care se raporteaza
- ✓ Codul de etica, in 48 de ore de la adoptare, respectiv la data de 31 mai a fiecarui an, in cazul revizuirii acestuia.

Din informațiile puse la dispoziție de Regie în data de 12.07.2024, rezultă următoarele:

Raportare	Data printscreen/Data potențială a publicării
<b>Raport activitate ianuarie 2023</b>	16.05.2023
Raport activitate februarie 2023	16.05.2023
Raport activitate martie 2023	16.05.2023
Raport activitate Director Sef Ocol trim I 2023	16.05.2023
Raport activitate aprilie 2023	02.06.2023
Raport activitate mai 2023	17.08.2023
Situatii financiare 30.06.2023	22.08.2023
Raport activitate iunie 2023	22.08.2023
Raport activitate Director Sef Ocol trim II 2023	26.08.2023
Raport activitate iulie 2023	26.08.2023
Raport activitate august 2023	05.09.2023
Raport activitate septembrie 2023	03.11.2023
Raport activitate Director Sef Ocol trim III 2023	03.11.2023
Raport activitate octombrie 2023	03.11.2023
Raport activitate noiembrie 2023	06.12.2023
Raport activitate Director Sef Ocol trim IV 2023	09.06.2023
Situatii financiare 31.12.2023	09.06.2024
Raport audit anua 31.12.2023	09.06.2024
Raportul Comitetului de Audit 31.12.2023	09.06.2024
Raport anual privind activitatea RPLR Kronstadt RA pentru anul 2023	09.06.2024
Raport anual cu privire la remuneratiile si alte avantaje acordate administratorilor pentru anul 2023	09.06.2024

### Concluzii

- ✓ In urma verificarilor efectuate de echipa de audit rezulta ca RPLP a publicat pe site-ul propriu informatiile referitoare la situatiile financiare anuale, raportul de audit anual, lista administratorilor si a directorilor cu CV-urile acestora, codul de etica. *Raportul anual cu privire la remuneratiile și alte avantaje acordate administratorilor nu conține informații privind sumele plătite cu acest titlu în exercițiul financiar 2023.*
- ✓ Rapoartele lunare nu contin stadiul de realizare al indicatorilor. Rapoartele lunare contin o structura standard de prezentare a indicatorilor aplicabila fiecarei luni neavand o valoare in sine privind determinarea unei performante partiale pentru fiecare indicator in parte, care sa reflecte performanta la momentul raportarii.
- ✓ In Raportul lunar se mentioneaza:





În data de 27 noiembrie 2020, a fost adoptată H.C.L. nr. 566 din privind aprobarea indicatorilor de performanță ai membrilor în Consiliul de Administrație al Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt R.A.

Din punctul de vedere al managementului forestier și în conformitate cu Amenajamentele silvice, sunt urmăriți a fi realizați o serie de indicatori de performanță specifici domeniului de activitate, gradul de realizare a acestora, trebuie să fie aprobați anual prin B.V.C., cu influențele rezultate asupra celorlalți indicatori de ce trebuie să fie aprobați, aceștia fluctuând de la an la an, în funcție de prevederile menționate în amenajamentele silvice aprobate prin Ordin de ministru și de situațiile neprevăzute care pot apărea.

Indicatorii de Performanță, precum și faptul că stabilirea acestora se face în strânsă corelare cu activitatea preconizată a se realiza de către regie, așa cum este evidențiată prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli, sunt reprezentați prin indicatori de performanță economici și tehnici specifici, ce au caracter anual, fiind stabiliți în vederea evaluării performanțelor regiei și implicit a Consiliului de Administrație al acesteia.

Astfel, stabilirea indicatorilor de performanță specifici domeniului de activitate, cu influențele rezultate asupra celorlalți indicatori de performanță, fluctuează de la an la an, în funcție de prevederile menționate în amenajamentele silvice aprobate prin Ordin de ministru și de situațiile neprevăzute care pot apărea.

Măsurarea performanței regiei este un proces al cărui scop este atât acela de a îmbunătăți activitățile și utilizarea resurselor proprii pentru a atinge într-un mod cât mai eficace și eficient obiectivele sale, cât și de a obliga la responsabilitate.

Mai mult, procesele de măsurare a performanței regiei trebuie să fie formalizate, comunicate și gestionate în conformitate cu prevederile legale incidente, cu principiile de bună guvernare.

La stabilirea indicatorilor de performanță trebuie pornit de la responsabilitățile ce revin administratorilor, atât în general, cât și pe fiecare categorie de administrator (executivi și neexecutivi).

Criteriile folosite pentru selectarea indicatorilor de performanță trebuie să îndeplinească, dar fără a se limita la acestea, următoarele cerințe:

- să fie specifice, măsurabile, orientate în timp, posibil de obținut;
- să fie general aplicabile în cadrul sectorului de activitate, acolo unde este posibil;
- să fie transparente;
- să fie verificabile în mod independent;
- să ia în calcul obiectivele, țintele și rezultatele stabilite pentru întreprinderea publică;
- să fie compatibile cu specificul regiei.

Urmare celor anterior menționate, regia, prin activitatea specifică, are ca scop, realizarea în totalitate a indicatorilor de performanță propuși.

- ✓ Apreciem ca indicatorii de performanta pot fi evaluati avand la baza balanta contabila precum si rapoartelor interne emise de compartimentele implicate.
- ✓ Stabilirea gradului de indeplinire a indicatorului la termenele definite poate fi subiectiva, nu exista o modalitate obiectiva/masurabila de stabilire a gradului de indeplinire a acestui criteriu

În Scrisoarea de așteptări aprobată prin HCL nr 186/2019 sunt detaliate "dezideratele sutorității publice cu privire la comunicarea cu organele de administrare și conducere a regiei". Modalitatea și gradul de îndeplinire al acestora sunt detaliate mai jos:

Termene scrisoarea de asteptari	Termen	Termen pastrare site	Situația actuală
HCL privind RPLP Kronstadt RA	48 ore de la comunicare		Neîndeplinit



Termene scrisoarea de asteptari	Termen	Termen pastrare site	Situația actuală
Situatii financiare anuale	48 ore de la aprobare CA	3 ani	Decizia CA nr 34 din 17.05.2024 Situatiile financiare sunt păstrate pe site 3 ani Situatiile financiare nu sunt publicate integral, cu toate componentele reglementate de OMFP 1802/2015 <b>Îndeplinit parțial</b>
Raportari contabile semestriale	45 zile de la incheierea semestrului	3 ani	Termenul se împlinea în 16.08.2024 <b>îndeplinit</b>
Raport audit anual		3 ani	<b>Îndeplinit</b>
Lista administratorilor si a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administratie si ale directorilor si nivelul remuneratiei acestora			<b>Îndeplinit parțial.</b> Situațiile financiare și raportul anual privind remunerațiile nu cuprind aceste informații
Rapoartele consiliului de administratie		3 ani	Sunt publicate rapoartele anuale
Raportul anual privind remuneratiile si alte avantaje acordate administratorilor si directorilor, respectiv membrilor consiliului de supraveghere si membrilor directoratului in cursul anului financiar			<b>Îndeplinit parțial,</b> raportat la informațiile cuprinse în raport
Codul de etica	48 ore de la adoptare 31 mai ale fiecarui an, pentru revizuri		<b>Îndeplinit</b> Nu avem informații dacă există revizuri ale Codului
Considerentele ce justifica orice schema de bonusuri anuale si avantaje nebanesti			<b>Neîndeplinit.</b> A se vedea observații raport remunerare + BVC
Eventualele scheme de pensii suplimentare sau anticipate			N/A
Informatii privind durata contractului, perioada de preaviz negociata, cuantumul daunelor-interese pentru revocarea fara justa cauza			Sunt publicate contractele de mandat. <b>Îndeplinit, implicit</b>

**In consecinta indicatorul nu a fost realizat in proportie de 100%, pentru anul 2023, sub rezerva că:**

- **analiza a fost realizată pe baza informațiilor disponibile pe site la data emiterii prezentului raport, respectiv a celor comunicate de conducerea Regiei în 31.05.2023. data caseware**
- **Raportul anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor nu conține informații privind sumele plătite cu acest titlu în exercitiul financiar 2023**

#### Recomandari

- ✓ Calculul lunar al indicatorilor de performanta in baza balantelor contabile si a rapoartelor interne emise de compartimentele implicate, si includerea lor in Rapoartele de activitate lunara intocmite de Consiliul de Administratie, chiar daca acest lucru ar insemna raportarea pentru anumiti indicatori de performanta a unui stadiu de realizare 0%.
- ✓ Publicarea lunara a Rapoartelor de activitate lunara intocmite de Consiliul de Administratie pe pagina proprie de internet conform art 51 din OUG nr 109/2011 (e.g rapoartele aferente anului 2023 nu sunt încă publicate pe site-ul regiei)
- ✓ Adoptarea unui format de raportare lunara sub forma tabelara care poate fi inclus in raport in scopul simplificarii si reducerii volumului de documentatie.
- ✓ Pentru evitarea subiectivitatii in stabilirea gradului de indeplinire a monitorizarii proceselor de comunicare, recomandam transmiterea linkului cu pagina de internet catre Primaria Brasov la adresa departamentului Guvernanta Corporativa in scopul evidentierii dovezii incarcarii documentatiei pe pagina de internet

**C4. Elaboarea planului de management** – membrii executivi ai consiliului de administrație au ca atribuție elaborarea planului de management

Conducerea Regiei a prezentat auditorului Planul de management pentru perioada mandatului 2020-2023, întocmit în conformitate cu prevederile art 36 alin 1 OUG nr. 109/2011.

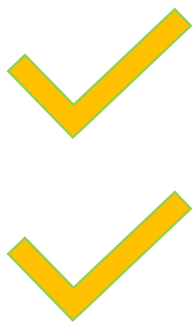
Planul de management:

- Nu conține rezultatele prognozate care să asigure evaluarea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.
- conține un set de indicatori de performanță financiari și nefinanciari, precum și modalitatea de determinare a IAP.

Pe site-ul Regiei nu am regăsit publicată hotărârea consiliului de administrație privind aprobarea Planului de management.

Conform prevederilor art 22 alin 4 OUG 109/2011, " După aprobarea planului de administrare de către consiliul de administrație, componenta de management sau, după caz, indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați constituie anexă la contractul de mandat încheiat cu directorii."

Planul de management elaborat referențiază eronat dispozițiile art 36 alin 1 OUG 109/2011. Corect, art 22 OUG 109/2011.



Planul de management pentru 2020-2023 este elaborat, dar decizia de aprobare nu este formalizată sub forma unei hotărâri a Consiliului de administrație.

**Punctul de vedere al Regiei:** *conducerea executivă a întocmit planul de management, l-a semnat, iar membrii neexecutivi au luat la cunoștință de conținutul acestuia prin semnarea în cartușul de pe ultima pagină a documentului.*

#### 5.1.1.2 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administrație

##### A. INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI DE PERFORMANȚA

**A1. Rata profitului net – indicator de eficiență** care arată creșterea profitabilității activităților economice ale RPLP Kronstadt RA. Prin BVC aferent anului 2023 s-a aprobat un nivel al indicatorului de 0,7. În BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A1. Rata profitului net	(Marja de profit an în curs – Marja de profit an anterior)/Marja de profit an anterior x 100	%	0,7	0,34	206,42

Informațiile de mai sus au fost comunicate de către societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanță

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea A.



**ICP, rata profitului net, la 31.12.2023 a fost îndeplinit.**

**A2. Rata creșterii cifrei de afaceri – indicator de eficiență** care urmărește evoluția cifrei de afaceri a RPLP Kronstadt RA în 2 ani consecutivi. Prin BVC aferent anului 2023 s-a aprobat un nivel al indicatorului de 15,18. În BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A2. Rata creșterii cifrei de afaceri	(Cifra de afaceri pentru anul curent – cifra de afaceri pentru	%	15,18	17,08	112,56

	anul anterior)/ Cifra de afaceri pentru anul anterior x 100				
--	---	--	--	--	--

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea A.



**ICP, rata cifrei de afaceri, la 31.12.2023 a fost îndeplinit.**

**A8. Venituri totale – indicator de rezultat**, reprezinta totalitatea veniturilor realizate de Regie, ce servesc drept sursa de finantare necesara realizarii programelor de activitate ale acesteia. Monitorizarea acestui indicator se face prin intermediul gradului de realizare, calculate ca raport intre veniturile totale realizate la 31.12 si veniturile totale bugetate pentru anul respectiv. În situatia in care nivelul realizat este inferior procentului de 100%, nivelul cheltuielilor se redimensioneaza corespunzator, indicatorul urmand a fi considerat realizat numai in situatia in care procentul de realizare a cheltuielilor totale este inferior procentului de realizare a veniturilor totale, conform dispozitiilor art 10 alin 1 lit b OG nr 26/2013. Prin BVC aferent anului 2023 s-a aprobat un nivel al indicatorului de 15.801,51 mii lei. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A8. Venituri totale	Venituri totale realizate la 31.12	lei	16.812,5	17.141,41	102

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2023, evolutia indicatorului venituri totale se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si *cheltuieli*, veniturile totale la 31.12.2023 au fost estimate la 16.812,5 lei.
- Veniturile totale obtinute de RPLP Kronstandt RA la 31.12.2023 sunt in suma de 17.141,41 lei
- Gradul de indeplinire al ICP, rata cifrei de afaceri, stabilit prin BVC este de 102%

Elementele componente ale veniturilor totale la 31.12.2023, precum si dinamica acestora se prezinta astfel:

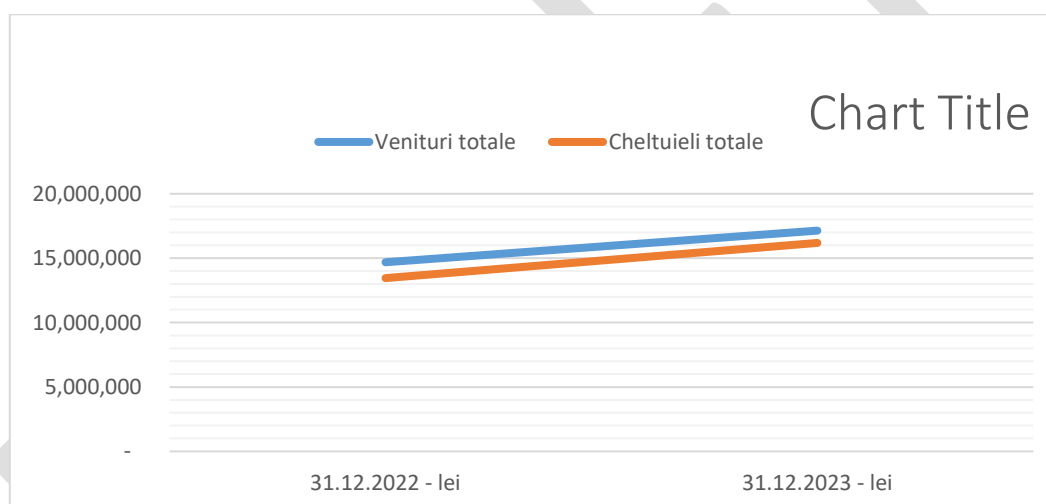
Elemente	31.12.2022 - lei	31.12.2023 - lei	%
<b>Cifra de afaceri</b>	12,556,911	14,702,150	117%
<b>Venituri din costul productiei in curs de executie</b>	148,021	135,033	91%

Elemente	31.12.2022 - lei	31.12.2023 - lei	%
<b>Alte venituri din exploatare</b>	1,530,071	1,735,662	113%
<b>Venituri financiare</b>	448,737	568,567	127%
<b>Venituri totale</b>	<b>14,683,740</b>	<b>17,141,412</b>	<b>117%</b>

Elementele componente ale cheltuielilor totale la 31.12.2023, precum si dinamica acestora se prezinta astfel:

Elemente	31.12.2022 - lei	31.12.2023 - lei	%
<b>Cheltuieli din exploatare</b>	13,432,172	16,163,514	120%
<b>Cheltuieli financiare</b>	20,910	21,090	101%
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>13,453,082</b>	<b>16,184,604</b>	<b>120%</b>

Corelatia prevazuta la art 10 alin 1 lit b OG nr 26/2013 se respecta pentru exercitiul financiar 2023.



**ICP, venituri totale, la 31.12.2023 a fost indeplinit.**

**A3. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri – Indicator de eficienta** care exprima capacitatea RPLP de a obtine rezultate maxime in conditiile utilizarii unor resurse limitate. Prin BVC aferent anului 2023 se aproba un nivel al indicatorului in valoare de 972,88 lei. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.



Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023 lei	Realizat la 31.12.2023 lei	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A4. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	Total cheltuieli/Total venituri*1000	Lei	972,88	944,18	103.04

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea A.



**ICP, cheltuieli la 1000 lei venituri, la 31.12.2023 a fost indeplinit.**

**A6. Investitii - indicator de efort**, cu ajutorul căruia se urmărește realizarea investițiilor anuale într-un procent cât mai ridicat. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A6. Investiții	Valoarea investițiilor realizate la 31.12.	Mii lei	1050,66	2212,09	210.54

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea A.



**Din punct de vedere valoric, ICP, investiții, la 31.12.2023 a fost indeplinit, având în vedere că valoarea investițiilor realizate comparativ cu cele bugetate este cu 20.69% mai mare. Cu toate acestea, Regia a realizat și alte investiții decât cele bugetate, respectiv nu a abordat obiective investiționale propuse.**

**A7. Creșterea productivității muncii – Indicator de eficiența** care exprima capacitatea RPLP de a obtine rezultate maxime in conditiile utilizarii unor resurse limitate. Creșterea productivității muncii se exprimă ca valoare procentuală a raportului dintre diferența productivității muncii obținută în anul în curs și productivitatea muncii în anul anterior, raportat la productivitatea muncii în anul anterior. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
A6. Creșterea productivității muncii	(productivitate munca an în curs-productivitate munca an precedent)/productivitate munca an precedent	Mii lei/salariat	0,89	16,74	2017%

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – Secțiunea A.



**ICP, creșterea productivității muncii, la 31.12.2023 a fost îndeplinit.**

## B. INDICATORI DE PERFORMANTA SPECIFICI MANAGEMENTULUI FORESTIER

Gradul de realizare a indicatorilor de performanta specifici domeniului de activitate, aprobatii anul prin BVC, cu influentele rezultate asupra celorlalti indicatori de performanta, fluctueaza de la an la an, in functie de prevederile mentionate in **Amenajamentele silvice** si de situatiile imprezibile care apar pe parcursul derularii contractului.

**B1. Împăduriri** – Prin BVC aferent anului 2023 se aproba un nivel al indicatorului în valoare de 0 Ha. Din situatiile puse la dispozitie de catre RPLP (Oficiul Fond Forestier si Compartimentul Cultura-refacere) rezulta ca acest indicator se cifreaza la 7,44 Ha.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
B1. Împăduriri		Ha	7,44	7,44	100%

Indicatorul Împăduriri prevăzut și raportat în BVC cuprinde atât împăduririle propriu-zise, cât și completările.

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea B.



**ICP, împăduriri, la 31.12.2023 a fost îndeplinit, raportat la indicatorii stabiliți prin documentația tehnică avizată în ședința .**

**Recomandăm ca în BVC să fie preluată valoarea împăduririlor, conform documentațiilor tehnice avizate CTE, pentru analiză și monitorizare.**

### C. INDICATORI SPECIFICI DE GUVERNANTA CORPORATIVA

**C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor – indicator de maxim**, urmărește rezolvarea cererilor/sesizărilor/solicitărilor primite anual într-un procent cât mai mare

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor	$\frac{\text{Număr total de cereri/sesizări/solicitări rezolvate anual} \times 100}{\text{Număr total de cereri/sesizări/solicitări primite anual}}$	%	0	100	100%

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea C.



**ICP, rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor, la 31.12.2023 a fost îndeplinit.**

**C2. Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei – indicator de maxim**, intră în atribuțiile Consiliului de Administrație și presupune raportarea anuală către autoritatea locală a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea C.



**ICP, Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei, la 31.12.2023 a fost îndeplinită, cu excepția aspectelor menționate anterior referitor la aprobarea și comunicarea Raportului semestrial și anual de activitate, respectiv Raportului anual privind nominalizarea și remunerarea.**

### **C3. Stabilirea și respectarea politicilor de transparenta si comunicare**

Consta in publicarea de catre RPLP pe pagina proprie de internet a informatiilor referitoare la situatiile financiare anuale, raportul de audit anual, lista administratorilor si a directorilor cu CV-urile acestora precum si nivelul remuneratiei si alte avantaje, codul de etica. Scopul acestui indicator este de a se asigura transparenta și comunicarea, precum și supervizarea acestor elemente de către autoritatea tutelară.

Prin BVC aferent anului 2023 aprobat prin HCL Nr. 100/28.02.2023 de aprobare a indicatorilor de performanta prin BVC, se aproba un nivel al indicatorului de performanta de 100% ca grad realizare la termenele legale a proceselor specifice de transparenta si comunicare mai sus mentionate, fără a se preciza o pondere a acestuia în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
C3. Stabilirea și respectarea politicilor de transparenta si comunicare		Termene legale	100%	100%	100%

Analiza detaliată a indicatorului se regăsește în capitolul 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru *membrii executivi* ai Consiliului de administrație – secțiunea C.

**In consecinta indicatorul nu a fost realizat in proportie de 100%, pentru anul 2023, sub rezerva că:**

- **analiza a fost realizată pe baza informațiilor disponibile pe site la data emiterii prezentului raport, respectiv a celor comunicate de conducerea Regiei în 31.05.2024 și nu se cunoaște data exactă a încărcării documentelor pe site-ul Regiei**
- **Raportul anual cu privire la remuneratiile și alte avantaje acordate administratorilor nu conține informații privind sumele plătite cu acest titlu în exercițiul financiar 2023**



## C5. Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive

Prin BVC aferent anului 2023 aprobat prin HCL Nr. 100/28.02.2023 de aprobare a indicatorilor de performanta prin BVC, se aproba un nivel al indicatorului de performanta de 100% ca grad realizare la termenele legale a proceselor de monitorizare si evaluare a performantelor conducerii executive, fără a se preciza o pondere in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2023	Realizat la 31.12.2023	Gradul de realizare la 31.12.2023 (%)
C5. Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive		Termene legale	100%	100%	100%

Informatiile de mai sus au fost comunicate de catre societate ca fiind anexa nr. 4 Indicatori de Performanta

### Concluzii

Conform art 23 alin 2 OUG 109/2011, "Trimestrial, directorii vor întocmi un raport cu privire la activitatea de conducere executivă și cu privire la evoluția regiei, care va fi comunicat consiliului de administrație."

In urma verificarilor efectuate rezulta ca administratorii neexecutivi nu au monitorizat si evaluat performanta conducerii executive. In acest sens in cadrul sedintelor Consiliului de administratie nu au fost prezentate rapoarte de activitate si de evaluare a performantei:

- ✓ Trimestriale conform art 23 alin 2 OUG 109/2011
- ✓ Raportul anual privind activitatea RPLP pe anul 2023
- ✓ Raportul privind activitatea desfasurata de directorul sef de ocol al RPLP pe anul 2023

**Punct de vedere Regie:** raportul anual privind activitatea RPLP, împreună cu raportul directorului șef de ocol sunt comunicate consiliului de administrație împreună cu situațiile financiare anuale

De asemenea, din analiza proceselor verbale ale ședințelor consiliului de administrație, am constatat că:

- stadiul implementării deciziilor luate in cadrul sedintelor CA nu este prezentat periodic in sedintele ulterioare, prin urmare recomandam stabilirea unui sistem de monitorizare a implementării deciziilor Consiliului de administratie si de raportare către Consiliu a stadiului de implementare
- au existat 2 propuneri de modificare a BVC 2023 aprobate la nivelul consiliului de administrație (august și octombrie 2023), dar pentru care nu există și o aprobare a autorității tutelare, nefiind indicate pe nicio ordine de zi a ședințelor Consiliului Local Brașov



**Ținând cont de aspectele prezentate, apreciem ca ICP, Monitorizarea și evaluarea performantelor conducerii executive nu a fost realizat.**

**Punct de vedere Regie:** Membrii neexecutivi au realizat monitorizarea și evaluarea performanțelor conducerii executive, analiza gradului de îndeplinire a indicatorului se face anual, în baza raportului annual conform HCL nr 566/27.11.2020.



## 5.1.2 Evaluarea performanțelor membrilor CA in raport cu criteriile de evaluare din contractele de mandat (Contract de mandat - cap 11.3 Criterii de evaluare)

### a) Criteriul de evaluare - "Capacitatea de planificare si de a actiona strategic"

Strategia de dezvoltare a RPLP este definita in principal in doua documente:

#### 1. Planificarea strategica- Planul de administrare al RPLP Kronstadt Brasov pentru 2020-2023

Planul de administrare al RPLP a fost elaborat conform Art 13 din OUG nr 109/2011.

Elementele cuprinse in Planul de administrare **reflecta aspectele principale legate de planificarea strategica in sectorul forestier**. Sectorul forestier se concentreaza pe managementul arboretelor, fundament tehnic prin amenajamentele silvice. In Planul de administrare se insista de asemenea si pe importanta identificarii valorilor de **biodiversitate**, conservarea biodiversitatii si armonizarea planului strategic din domeniul forestier cu cel din domeniul ariilor protejate.

**Obiectivele** stabilite si asumate in Planul de Administrare elaborat de Consiliul de Administratie al RPLP au fost determinate avand la baza oportunitatile, riscurile si evolutia previzionata a managementul fondului forestier.

#### 2. Planificarea operationala- Planul de management al RPLP Kronstadt Brasov pentru 2020-2023

*Planul de management*, conform art 22 trebuie sa fie corelat si sa dezvolte *Planul de administrare* al Consiliului de Administratie, prevazut la art. 13 din OUG nr 109/2011. Acest Plan de management sta la baza evaluarii activitatii directorilor, prin analiza executiei planului de management.

Conform Procedurilor FSC (Forest Stewardship Council) **Criteriul 7.1** specifica „Un rezumat al strategiilor si obiectivelor de management trebuie incorporat in *Planul de management* si facut public”

#### Concluzii

- ✓ Planificarea strategica este asigurata din punct de vedere formal prin existenta Planului de Administrare, iar din punct de vedere operational exista un Plan de Management intocmit in conformitate cu prevederile art 22 OUG109/2011.
- ✓ RPLP Kronstadt RA trebuie să-și îmbunătățească semnificativ procesele de guvernanță corporativă și transparență

#### Recomandari

- ✓ Stabilirea unui sistem de monitorizare multianual a implementarii deciziilor Consiliului de administratie si de raportare catre Consiliu a stadiului de implementare

### b) Criteriul de evaluare – "Capacitatea de implementare a obiectivelor si criteriilor de performanta"

Au fost detaliate indicatorii financiari, indicatorii specifici managementului forestier asa cum au fost definiti prin BVC aferent anului 2023. Nu există acte adiționale la contractele de mandat privind ICP.

Concluziile formulate confirma realizarea parțială a indicatorilor de performanta si a obiectivelor.

In consecinta apreciem criteriul de evaluare "Capacitatea de implementare a obiectivelor si criteriilor de performanta" nu este indeplinit prin raportare stricta la rezultatele anului 2023.

## Recomandari

- ✓ Aplicarea instrumentelor multicriteriale de analiza a capacitatii de implementare a obiectivelor si criteriilor de performanta statice si dinamice
- ✓ Îmbunătățirea semnificativă a procesele de guvernare corporativă și transparență

### c) Criteriul de evaluare – “Îndeplinirea sarcinilor si atributiilor trasate”

#### **Delegarea sarcinilor**

Pentru punerea in aplicare a obiectivelor Regiei, sefiilor de compartimente li s-au stabilit prin fisa postului atributiuni si responsabilitati specifice. Structura de organizare a Regiei se regasesc in Organigrama si Statul de functii aprobate de autoritatea tutelara prin HCL nr. 731/22.12.2020.

#### **Proceduri interne de lucru**

Personalul Regiei actioneaza in conformitate cu setul de proceduri interne ce sunt deja implementate.

#### **Control intern managerial**

Conform art 9 din OUG 109/2011 Consiliul de Administratie are si atributii de verificare a functionarii sistemului de control intern/managerial.

La nivelul Regiei exista Procedura control intern managerial, elaborata in data de 30.03.2020 si aprobata in data de 03.04.2020.

In data de 22.05.2024 a fost emis un Chestionar de Autoevaluare privind stadiul de implementare a standardelor de control intern managerial ce a fost actualizat conform Ordinului nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice, chestionar care cuprinde evaluarea unui numar de 16 standarde de control managerial intern.

#### **Aspecte identificate in urma actelor de control**

Regia desfasoara anual activitatea de control de fond prin emiterea Proceselor Verbale de control.

În anul 2023, documentația privind Controlul anual al regenerărilor, etapele I și II au fost înaintate către Garda Forestieră Brașov.

In consecinta apreciem criteriul de indeplinirea sarcinilor si atributiilor trasate ca fiind indeplinit, cu exceptii.

## Recomandari

1. Actualizarea anuală a Registrului de Riscuri in format electronic

### d) Criteriul de evaluare – “Respectul fata de lege si loialitate fata de interesele Regiei”

RPLP isi desfasoara activitatea avand la baza certificate de inregistrare, precum:

- ✓ **Certificat de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului pe langa Tribunalul Brasov**, Numar 1405223, cu date de identificare ale Regiei: CUI 17730816 si Nr. de ordine in registrul comertului J08/1660/28.06.2005, avand sector de activitate principala: Silvicultura si alte activitati forestiere CAEN 0210
- ✓ **Certificat de inregistrare a Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt Brasov ca Ocol Silvic**, eliberat de Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale cu seria A, Numarul 7.

Din verificarile facute de echipa de audit, a rezultat ca managementul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt Brasov urmareste indeplinirea obiectivelor si a intereselor Regiei, inclusiv atunci cand este necesara apelarea la instantele de judecata pentru solutionarea litigiilor.

## **5.2 Evaluarea EFICACITATII administrarii Regiei de catre membrii CA raportata la prevederile PLANULUI DE ADMINISTRARE**

**Planul de Administrare** este un document strategic care stabileste obiectivele regiei pe termen scurt, mediu si lung pe diferite domenii. Acesta defineste viziunea strategica clara, modul de actiune pentru atingerea tintelor, cat si planificarea lor in timp, pentru orientarea deciziilor curente de management. Planul de administrare, aprobat de Consiliul de Administratie, a stat la baza negocierii cu autoritatea publica tutelara a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari rezultati din acesta.

Planul de administrare este un document public, astfel acesta trebuie publicat pe website-ul Regiei. Acesta se regaseste in sectiunea Guvernanta Corporativa- Planul de administrare al R.P.L.P. Kronstadt R.A. pentru perioada 2016-2019. Planul de administrare pentru 2020-2023 nu este publicat pe site-ul Regiei.

Planul de administrare al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A, contine informatii precum:

- ✓ Prezentarea elementelor generale de identificare ale Regiei privind fondul forestier si modalitatea de organizarea a Regiei
- ✓ Scopul, elaborarea si valabilitatea planului de administrare;
- ✓ Situatia actuala a R.P.L.P. Kronstadt R.A cu referire la mediul economic si social, resursele de care dispune (naturale, materiale, umane, financiare, peisagistice si de agreement)
- ✓ Analiza activitatii de productie, a celei comerciale si a rezultatelor financiare
- ✓ Managementul resurselor naturale cu referire la principiile FSC
- ✓ Managementul resurselor materiale, umane, financiare, sanatatii si securitatii in munca, productiei, calitatii, marketing si imagine, responsabilitate sociala
- ✓ Planul de obiective si actiuni.

Elementele cuprinse in Planul de administrare **reflecta aspectele principale legate de planificarea strategica in sectorul forestier**. Sectorul forestier se concentreaza pe managementul arboretelor, fundament tehnic prin amenajamentele silvice. In Planul de administrare se insista de asemenea si pe importanta identificarii valorilor de biodiversitate, conservarea biodiversitatii si armonizarea planului strategic din domeniul forestier cu cel din domeniul ariilor protejate. Pe langa biodiversitate au fost abordate si alte domenii importante precum Educatia, Informarea si constientizarea publicului larg, Turismul si recreerea, Servicii de mediu, Produse forestiere nelemnoase.

**Obiectivele** stabilite si asumate in Planul de Administrare elaborat de Consiliul de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt au fost determinate avand la baza oportunitatile, riscurile si evolutia previzionata a managementul fondului forestier, si se regasesc in **sectiunea 7 Planul de obiective si actiuni**:

Documente	Criterii de evaluare/Indicatori	Structura Criterii de evaluare/Indicatori
<b>Plan de administrare (cap 7)</b>	Indicatori asociati obiectivelor si actiunilor din domenii A-E	A. Managementul si conservarea resurselor naturale
		B. Diversificarea si dezvoltarea activitatii
		C. Educatie, constientizare publica, promovare
		D. Gestiunea optima a fondului de vanatoare atribuit
		E. Dezvoltarea organizationala si resurselor umane

Fiecarui domeniu mentionat mai sus ii corespunde un set de obiective cu indicatori asociati care dau posibilitatea **de a evalua gradul de indeplinire a obiectivului**.

In urma evaluarii documentatiei transmise<sup>2</sup> la solicitarea legata de sistemul de monitorizare a Planului de administrare, precum si in urma discutiilor cu reprezentantul Regiei, putem concluda ca Regia **detine metode de Masurare si Monitorizare** pentru fiecare obiectiv dar **nu are implementat un sistem centralizat de Raportare periodica a acestor indicatori in scopul evaluarii gradului de implementare a obiectivelor**. De asemenea, obiectivele sunt specifice (S), masurabile (M), abordabile (A) si realiste (R) dar fara a specifica termenul estimativ de realizare (T).



In urma discutiilor cu reprezentantul Regiei au fost detaliate **metodele de monitorizare** pentru fiecare obiectiv conform **Anexei 1 Metode monitorizare - Plan de obiective si acțiuni**:

- ✓ baze de date in care se inregistreaza informatiile (GIS)
- ✓ amenajament, registre de lucrari, registre de evidenta, registre de utilizare substante, studii amenajistice, studii PVRC, studii silvopastorale
- ✓ dosare de partizi, dosare de licitatie
- ✓ documentatia care sta la baza activitatilor desfasurate (procese verbal de predare in exploatare si de control al exploatarii, acte de reprimire in gestiune, fise de evaluare, note de constatare, condica de serviciu etc) si inregistrarilor in sistem GIS
- ✓ documentatia care sta la baza controalelor desfasurate
- ✓ fise de inventar, rapoarte de activitate, bonuri de consum, fise de instructaj
- ✓ campanii, contracte, parteneriate
- ✓ procedurile interne implementate conform standardelor FSC
- ✓ baza de date cu procesatorii de lemn
- ✓ raportari statistice catre INS si Garda Forestiera

## Recomandari

<sup>2</sup> Documentatia transmisa vizeaza date statistice privind

- ✓ SILV.1 - Fondul forestier national la sfarsitul anului 2022
- ✓ SILV. 3 – Masa lemnoasa recoltata si suprafata parcursa cu taieri in 2022

insa nu vizeaza indicatorii asociati obiectivelor si actiunilor din domenii A-E

<b>S</b>	•Specific: sa fie clar ce dorim sa realizam
<b>M</b>	•Masurabil: descrie scopul in termeni care pot fi evaluati
<b>A</b>	•Abordabil: orientat pe actiune
<b>R</b>	•Realist: resurse si capacitatea de a atinge obiectivul
<b>T</b>	•Timp: stabileste foarte exact data la care va fi atins fiecare obiectiv

1. Elaborarea unui plan de obiective si actiuni aferent Planului de administrare/management 2020-2023 tinand cont de cerintele specifice **obiectivelor SMART** care vor facilita masurarea, monitorizarea si raportarea lor periodica. De asemenea lista de **obiective SMART** va facilita functia de control managerial prin alocarea obiectivelor specifice pentru fiecare department/manager de department

2. **Dezvoltarea unui sistem centralizat de Raportare a rezultatelor indicatorilor**

**asociati obiectivelor si actiunilor** pentru evaluarea Eficacitatii si Eficientei modului de implementare a planului de administrare.

- Conduita asteptata de la administratorii executivi este **sa informeze consiliul cu privire la indeplinirea acesteia, conform cerintelor consiliului**. Tinand cont de aceasta cerinta normativa recomandam elaborarea unui **Raport (detaliat) de informare a Consiliului de Administratie** privind rezultatele implementarii obiectivelor.
- Includerea Raportului de informare privind implementarea obiectivelor cuprinse in Planul de Administrare/management pe **agenda sedintelor Consiliului de Administratie**. Consemnarea concluziilor si deciziilor in urma evaluarii in procesele verbale ale sedintelor CA

## 6. Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari de catre administratorii Regiei

- 6.1 Verificarea si stabilirea modului de acordare a componentei variabile a remuneratiei membrilor Consiliului de Administratie
- 6.2 Calculul indicelui agregat de performanta
- 6.3 Analiza modului de acordare a componentei variabile

### 6.1 Verificarea si stabilirea modului de acordare a componentei variabile a remuneratiei membrilor Consiliului de Administratie

Cadrul legal privind politica si criteriile de remunerare a membrilor Consiliului de Administratie este dat de:

- Contractele de mandat încheiate între Municipiul Braşov și membrii (ne)executivi ai Consiliului de administrație ai Regiei
- HCL nr. 566/27.11.2020 privind aprobarea indicatorilor de performanță a membrilor în Consiliul de administrație al RPLP Kronstadt RA
- HCL nr 98/20.02.2020 privind aprobarea contractului de mandat al membrilor în Consiliul de Administrație al Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt R.A.
- HCL nr. 839/10.12.2019 privind aprobarea raportului pentru numirile membrilor în Consiliul de Administrație al Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt R.A



- OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice

Conform art 6.1 din Contractele de mandat, remuneratia administratorilor este formată din 2 componente – fixă și variabilă:

- **Indemnizatia fixa** lunara bruta pentru:
  - Membrii neexecutivi, este stabilită în conformitate cu prevederile art 8 alin 3 din OUG 109/2011, respectiv nu poate depăși de două ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de regia autonomă, la nivel de clasă conform clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii.
  - Membrii executive, este stabilită în conformitate cu prevederile art 8 alin 4 din OUG 109/2011, respectiv este formată dintr-o indemnizație fixă lunară care nu poate depăși de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de regia autonomă, la nivel de clasă conform clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii

**În contract nu se specifică nivelul efectiv al indemnizației fixe.**

- **Componenta variabila**, stabilita anual, a membrilor executivi/neexecutivi este acordata doar in situatia realizarii integrale a indicatorilor de performanta, conform raportarii din bugetul de venituri și cheltuieli. Indicatorii de performanță, valoarea componentei variabile și modalitatea de plată vor fi stabiliți prin act adițional la contractul de mandat.

***Procesul de negociere între părțile implicate, în baza particularităților întreprinderii publice și ale sectorului economic în care aceasta își desfășoară activitatea, cu privire la stabilirea ICP și a IAP nu s-a finalizat și nu a fost formalizat prin încheierea de acte adiționale la contractele de mandat, conform prevederilor art 25 și 26 HG 722/2016 și art 4.3 și art 11.4 din Contractele de mandat. Aceste acte adiționale care stabilesc ICP și IAP, constituie temei legal pentru efectuarea platilor componente variabile a remuneratiei conform art 4.3 din Contractele de mandat.***

**Contractele de mandat nu reglementează:**

- **valoarea indemnizației fixe pentru membrii executivi și neexecutivi ai Consiliului de administrație**
- **valoarea indemnizației variabile și metodologia de acordare, respectiv indicatorii cheie de performanță și indicatorul agregat de performanță.**

Prin Email înregistrat sub nr 1554i/18.06.2020, Municipiul Brașov a transmis o listă de ICP pentru consultare. În data de 14.07.2020, prin Adresa nr 807 E/14.07.2020, Consiliul de administrație a transmis propunerea de ICP și IAP, precum și precizări referitoare la indemnizația fixă, respectiv menținerea la nivelul stabilit prin HCL nr 128/21.03.2018:

- membrii neexecutivi – o indemnizație brută lunară în cuantumul unui salariu mediu brut din ramura Silvicultură și exploatare forestiere, comunicat de INSSE pentru perioada anului anterior aplicării
- membrii executivi – o indemnizație brută lunară în cuantumul a două salarii medii brute din ramura Silvicultură și exploatare forestiere, comunicat de INSSE pentru perioada anului anterior aplicării

Propunerea de ICP și IAP este similară cu cea cuprinsă în planul de management, pe care o vom prezenta mai jos.

Ulterior, prin HCL 566/27.11.2020:

- s-a aprobat lista indicatorilor de performanță și metodologia de determinare a acestora, respectiv modul de verificare, cu precizarea că parametrii și ponderea acestora urmau a fi stabiliți prin negociere.
- S-a stabilit că negocierea se va face în 2 runde, iar în cazul în care va eșua, membrii consiliului de administrație vor fi revocați

Ulterior adoptării HCL 566 a avut loc 1 singură rundă de negocieri în data de 10.12.2020, conform Procesului verbal din 10.12.2020 la care membrii CA au exprimat Punctul de Vedere nr 1447E/22.12.2020.

Propunerile Municipiului Brasov au fost transmise prin:

- o Email înregistrat sub nr 3040i/7.12.2020
- o Email înregistrat sub nr 3008i/3.12.2020

Indicatorii de performanță aprobați prin HCL 566/2020 sunt diferiți de cei indicați prin planul de management, care nu sunt preluați și în planul de administrare. Planul de administrare a suferit o actualizare în cursul anului 2022.

Conform art 13 OUG 109/2011

**”(3) În termen de 5 zile de la aprobarea planului de administrare, conform art. 22 alin. (3), prin grija președintelui consiliului de administrație, indicatorii de performanță financiari și nefinanciari rezultați din planul de administrare se transmit la autoritatea publică tutelară, în vederea negocierii și aprobării.**

**(4) Negocierea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari fundamentați pe baza planului de administrare și scrisoarea de așteptări se face în termen de 30 de zile de la data comunicării acestora autorității publice tutelare. Dacă la expirarea acestui termen negocierea nu este finalizată, termenul se poate prelungi o singură dată cu maximum 30 de zile, la solicitarea oricăreia dintre părțile implicate.**

**(5) În cazul eșuării negocierii în cele două runde, membrii consiliului de administrație sunt revocați, fără a fi îndreptățiți la plata unor daune-interese. În acest caz, rezultatul negocierii trebuie motivat și publicat pe pagina de internet proprie a autorității publice tutelare și a regiei autonome.**

**(6) Indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați de autoritatea publică tutelară constituie elemente față de care se determină componenta variabilă a remunerației pentru administratorii și directorii regiei autonome.”**

Așa cum am arătat anterior, **planul de administrare nu este aprobat formal printr-o hotărâre a Consiliului de Administrație. Regia și-a exprimat punctul de vedere, în sensul că prin semnarea acestui plan atât de membrii executivi, cât și de cei neexecutivi, consideră îndeplinită formalitatea aprobării.**

**Art 13 (2) OUG 109/2011 Componenta de administrare prevăzută la alin. (1) se completează cu componenta managerială elaborată conform prevederilor art. 22 alin. (1). Planul de administrare se supune analizei consiliului de administrație al regiei autonome și se aprobă prin decizie a acestuia.**

**Art 22 OUG 109/2011**

**(3) Aprobarea componentei de management și a planului de administrare în integralitate de către consiliul de administrație se realizează în termen de maximum 20 de zile de la data depunerii propunerii prevăzute la alin. (1).**

**(4) După aprobarea planului de administrare de către consiliul de administrație, componenta de management sau, după caz, indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați constituie anexă la contractul de mandat încheiat cu directorii.**

În planul de management pentru perioada mandatului 2020-2023, s-a prevăzut următoarea structură a ICP:

Membrii neexecutivi ai CA	u/m	Categorie	Ponderi legale	Ponderi propuse	HCL 566/2020	Propunere negociere <sup>13</sup>	Acceptați	
1	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale	Lei	financiar	5-20% propus 20%	0,05	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale	Idem HCL 566	Da
2	Rata profitului net (profit net/cifra de afaceri x 100)	%	financiar		0,05	Rata profitului net	Idem HCL 566	Da
3	Profitul brut	Mii lei	financiar		0,10	-	-	-
4	Curățări	Ha	Operațional	5-20% propus 20%	0,05	-	-	-
5	Rărituri	Ha	Operațional		0,05	-	-	-
6	Împăduriri	Ha	Operațional		0,10	-	-	-
7	Monitorizare transparență comunicare	Monitorizarea termenelor legale	Gubernanță corporativă	50-75% propus 60%	0,20	Monitorizare transparență comunicare	Idem HCL 566	Da
8	Raportare				0,20	Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei	Idem HCL 566	Da
9	Evaluarea performanței conducerii executive				0,20	Evaluarea performanței conducerii executive	Idem HCL 566	Da
Total ponderi					1			

Prin HCL 566/2020, pentru membrii neexecutivi s-au aprobat 4 indicatori noi:

- Venituri totale
- Investiții
- Creșterea productivității muncii
- Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor

Prin propunerea din runda 2 de negocieri, s-au introdus 6 indicatori noi, față de propunerea din planul de management:

ICP propus runda 1	Acceptați
Rata creșterii cifrei de afaceri	Da
Venituri totale	Da

<sup>3</sup> Runda 1 – email nr 3008i/3.12.2020; email nr 3040i/7.12.2020

Investiții	Da
Creșterea productivității muncii	Da
Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor	Da
Analiza și dimensionarea corespunzătoare a organigramei și statului de funcții ale Regiei	Da

Membrii executivi ai CA	u/m	Categorie	Ponderi legale	Ponderi propuse	HCL 566/2020	Propunere negociere 1 <sup>4</sup>	Acceptați	
1	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale	Lei	financiar	25-50% propus 25%	0,05	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale	Idem HCL 566	Da
2	Productivitate a muncii	Mii lei/sal	financiar		0,05	Creșterea productivității muncii	Idem HCL 566	Da
3	Cifra de afaceri	Mii lei/sal	financiar		0,05	Creșterea cifrei de afaceri	Idem HCL 566	Da
4	Profitul brut	Mii lei	financiar		0,05	Rata profitului net	Idem HCL 566	Da
5	Investiții	Mii lei	financiar		0,05	Investiții	Idem HCL 566	Da
6	Degajări	ha	Operațional	10-25% propus 25%	0,05	-	Lucrări îngrijire	Da
7	Curățări	Ha	Operațional		0,06	-		
8	Rărituri	Ha	Operațional		0,07	-		
9	Împăduriri	Ha	Operațional		0,7	Împăduriri		
10	Monitorizare transparență comunicare	Monitorizarea termenilor legale	Guvernanță corporativă	10-25% propus 25%	0,25	Monitorizare transparență comunicare	Idem HCL 566	Da
11	Indicatori orientați către servicii publice	Grad de realizare	Servicii publice	5-25% propus 25%	0,25	Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor	Idem HCL 566	Da
Total ponderi					1			

Prin HCL 566/2020, pentru membrii executivi s-au aprobat 4 indicatori noi:

- câștigul mediu lunar pe salariat

<sup>4</sup> Runda 1 – email nr 3008i/3.12.2020; email nr 3040i/7.12.2020

- recuperarea creștelor
- raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei
- Elaborarea planului de management

Prin propunerea din runda 1 de negocieri, s-au introdus 11 indicatori noi, față de propunerea din planul de management:

ICP propus runda 1	Acceptați
Venituri din produse și servicii altele decât cele legate de masa lemnoasă	Da
Câștigul mediu lunar pe salariat (dem HCL 566)	Da
Recuperarea creștelor	Da
Schimbarea încadrării a 1000 ha de pădure din categoria funcțională T III și TIV în care acum sunt admise tratamente intensive de recoltare a materialului lemnos în categoria T II, subgrupa funcțională 1.4a – Pădure parc, în care nu este posibilă recoltarea de masa lemnoasă, efectuându-se numai lucrări speciale de conservare, astfel: UP III Postăvaru – ua și UP IV Brașov - ua	Nu
Monitorizarea stării traseelor, gradul de întreținere a marcajelor și îndreptarea arborilor doborâți de vânt sau ruși, care obstrucționează circulația drumeților	Nu
Cartografierea traseelor turistice existente pe suprafața fondului forestier proprietatea municipiului Brașov, administrat de Kronstadt	Nu
Înștiințarea și întreținerea de suprafețe noi pe terenuri agricole proprietatea municipiului Brașov care se pretează cel mai bine schimbării categoriei de folosință și trecerii în fondul forestier	Da
Implementarea în 2 etape a vânzării de masa lemnoasă măsurată, sortată corespunzător și fasonată. Renunțarea gradual la vânzarea de masa lemnoasă estimată, pe picior.	Nu
Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei	Da
Elaborarea planului de administrare	Da
Analiza și dimensionarea corespunzătoare a organigramei și statului de funcții ale Regiei	Da

ICP aprobați prin HCL 100/2023 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 sunt aceiași cu cei aprobați din HCL 566/2020.

## 6.2 Calculul indicelui agregat de performanță

Conform art 9 din **HG 722/2016** Evaluarea eficienței activității administratorilor întreprinderilor publice se face pe baza îndeplinirii obiectivelor cuprinse în planul de administrare și a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari cuprinși în contractul de mandat. Rezultatul evaluării eficienței activității administratorilor sta la baza **acordării componente variabile a remunerației administratorilor întreprinderilor publice.**

**Componenta variabila** este acordată doar în situația realizării integrale a indicatorilor de performanță.

**Metodologia de calcul a indicelui agregat de performanță nu a fost aprobat prin HCL 566/2020.** De asemenea, nici propunerile de negociere înaintate de Municipiul Brașov nu fac referire la acest aspect.



Prin Planul de management și prin Adresele nr. 807E/14.07.2020 și 1447E/22.12.2020, membrii consiliului de administrație au înaintat propunerile privind metodologia de calcul și plată:

IAP se calculeaza dupa formula:

$$\text{Indicele agregat de performanta} = \sum_{i=1}^n [\text{Grad de realizare a Indicatorului de performanta } i * \text{Pondere } i]$$

Plan management	Adrese
<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta cuprinsa intre 100-105 %</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a doua salarii brute lunare pentru administratorii executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a doua salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor brute ale administratorilor executivi.</p>	<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta cuprinsa intre 100-105 %</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a doua salarii de bază lunare pentru administratorii executivi, valoare calculată ca medie a salariilor de bază lunare ale administratorilor executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a doua salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor de bază ale personalului regiei</p>
<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta cuprinsa intre 105, 1-115 %</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a trei salarii brute lunare pentru administratorii executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a trei salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor brute ale administratorilor executivi.</p>	<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta cuprinsa intre 105, 1-115 %</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a trei salarii de bază lunare pentru administratorii executivi, valoare calculată ca medie a salariilor de bază lunare ale administratorilor executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a trei salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor de bază ale personalului regiei</p>
<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta cuprinsa intre 115,1-130 %</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a patru salarii brute lunare pentru administratorii executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a patru salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor brute ale administratorilor executivi.</p>	<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta cuprinsa intre 115,1-130 %</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a patru salarii de bază lunare pentru administratorii executivi, valoare calculată ca medie a salariilor de bază lunare ale administratorilor executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a patru salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor de bază ale personalului regiei</p>
<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta de peste 130%</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a cinci salarii brute lunare pentru administratorii executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a cinci salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor brute ale administratorilor executivi.</p>	<p>Pentru o valoare a indicelui agregat de performanta de peste 130%</p> <p>se acorda un bonus anual egal cu valoarea a cinci salarii de bază lunare pentru administratorii executivi, valoare calculată ca medie a salariilor de bază lunare ale administratorilor executivi.</p> <p>Pentru administratorii ne-executivi se acorda un bonus egal cu valoarea a cinci salarii medii brute, valoare calculata ca medie a salariilor de bază ale personalului regiei</p>



**IAP nu poate fi calculat, neexistând o metodologie aprobată și nici încheiate acte adiționale la contractele de mandat, în acest sens.**

### 6.3 Analiza modului de acordare a componentei variabile



**Auditorul se află în imposibilitatea de a răspunde la acest obiectiv, având în vedere lipsa documentelor de referință. Recomandăm realizarea demersurilor legale în vederea clarificării acestui aspect.**

## 7. Evaluarea stadiului de implementare și aplicare OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderii publice

### 7.1 Administrarea și conducerea Regiei Autonome

#### a) Consiliul de Administrație

În conformitate cu prevederile OUG 109/2011 (Secțiunea 1) și prevederile Hotărârii nr. 722 din 28 septembrie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011, RPLP Kronstadt RA este condusă de **Consiliul de administrație** compus din 6 membri, persoane fizice, din care:

- ✓ 6 membri sunt selectați de Consiliul local al Municipiului Brașov în funcție

Membrii consiliului de administrație sunt numiți pentru o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii acestora pe noi perioade cu aceeași durată sau durată mai mică.

Pentru cel de-al 7-lea membru, reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice am identificat pe site-ul Primăriei Brașov 1 singură hotărâre de desemnare pe o perioadă de 4 luni a unui membru provizoriu – HCL 567/27.11.2020

#### Așteptările Autorității Publice tutelare

**Scrisoarea de așteptări** privind performanțele așteptate de la organele de administrare și conducere a RPLP constituie o sinteză a așteptărilor financiare și nonfinanciare ale autorității publice tutelare și cuprinde:

- ✓ Politică de dezvoltare locală în baza Strategiei Forestiere Naționale 2018-2027
- ✓ Viziunea autorității cu privire la Obiectivele Strategice: îndeplinirea indicatorilor financiar și nefinanciar, creșterea competitivității și profitabilității, atingerea indicatorilor de performanță anual și creșterea rentabilității, managementul optim al cheltuielilor
- ✓ Politică de varsaminte din profitul net
- ✓ Politică de investiții
- ✓ Așteptările privind comunicarea cu membrii Consiliului de administrație
- ✓ Condiții privind calitatea și siguranța produselor și serviciilor
- ✓ Etică, integritatea și guvernanta corporativă

#### b) Strategia de administrare. Obiective și criterii de performanță

Consiliul de administratie este responsabil cu indeplinirea obiectivelor si criteriilor de performanta ale Regiei.

Potrivit prevederilor art. 13 din OUG nr. 109/2011, *“În termen de maximum 30 de zile de la data numirii sale, consiliul de administrație elaborează o propunere pentru componenta de administrare a planului de administrare în vederea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari..”*

Astfel, membrii Consiliului de administrare **nu** au supus aprobarii de Consiliul local al Municipiului Brasov **Planul de administrare**. Planul de administrare valabil in perioada supusa verificarii (anul 2023) este Planul de administrare al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A pentru perioada 2020-2023, care a suferit o actualizare în anul 2022.

Performanțele asteptate conform **Scrisorii de asteptari** sunt reflectate in **Contractul de mandat, fără însă a exista un set de indicatori de performanță aprobați**.

Contractele de mandat au fost semnate pe o perioada de 4 ani privind exercitarea functiei de membru in Consiliul de Administratie al RPRL, incepand cu data semnarii contractelor de mandat de la 16.01.2020 pana la 15.01.2024. **Contactele de mandat contin clauze in conformitate cu legislatia in vigoare, cu exceptia obiectivelor si criteriilor de performanta (indicatori tehnici si economici).**

### c) Componenta variabila a remuneratiei

Conform art 13, alin 1 din **HG 722/2016** *Indicatorii cheie de performanta pentru acordarea componentei variabile a remuneratiei pentru administratori permit partilor interesate sa analizeze aspectele importante ale remuneratiei acestora. Indicatorii sunt clasificati in financiari si nefinanciari. ICP nefinanciari sunt prin natura lor operationali si de guvernanta corporativa.*

Conform art 14, alin 1 din **HG 722/2016** *Fiecare autoritate publica tutelara trebuie sa stabileasca obiectivele, tintele si indicatorii cheie de performanta din categoriile de indicatori aplicabili categoriei intreprinderii publice.*

*Art 19 din HG 722/2016 prevede “Setul de ICP elaborate pentru a fi folosit de catre fiecare intreprindere publica trebuie stabilit si echilibrat intr-o asemenea maniera incat sa nu ofere stimulente pentru a distorsiona obiectivele intreprinderii publice sau sa afecteze operatiunile financiare in mod negativ. (...)*

*Art 23, Alin2 si 3, HG 722/2016 “Componenta variabila a administratorilor se determina in functie de gradul de realizare a ICP pe termen scurt, asa cum au fost aprobati (...) componenta variabila este cea care este calculata si platita pentru un exercitiu financiar.”*

*Art 23, Alin 8, HG 722/2016 “ICP ce vizeaza procesul de guvernanta corporativa vor fi selectati dintre aceia care pot conduce la imbunatatirea sau realizarea unor rezultate si scopuri cheie pe parcursul termenului specificat. (...)*”

*Pentru o abordare echilibrata a evaluarii performantei **administratorilor neexecutivi** si a componentei variabile, ponderile ICP, care insumate sa reprezinte un procent de 100%, se stabilesc conform modelului de mai jos:*

- 5- 20% ICP financiari
- 5-20% ICP operationali
- 5-25% orientate catre servicii publice
- 50-75% responsabilitati specifice activitatii de guvernanta corporativa.

*in conformitate cu prevederile **art. 25** alin (2) si alin (3), anexa 2, capitolul II, sectiunea 3 din HG 722/2016 Norme Metodologice pentru stabilirea indicatorilor financiari si nefinanciari si a componentei variabile a remuneratiei membrilor consiliului de administratie, pentru **administratorii neexecutivi**.*

Pentru o abordare echilibrată a evaluării performanței **administratorilor executivi** și a componentei variabile, ponderile ICP, care însumate să reprezinte un procent de 100%, se stabilesc conform modelului de mai jos:

- 25-50% ICP financiari
- 10-25% ICP operationali
- 5-25% orientate către servicii publice
- 10-25% responsabilități specifice activității de guvernanta corporativă

în conformitate cu prevederile **art. 26** alin (2) și alin (3), anexa 2, capitolul II, secțiunea 4 din HG 722/2016 Norme Metodologice pentru stabilirea indicatorilor financiari și nefinanciari și a componentei variabile a remunerației membrilor consiliului de administrație, pentru **administratorii executivi**.

### **Constatări privind remuneratia membrilor**

Conform art 8 din OUG 109/2011 Remuneratia membrilor consiliului de administratie este stabilita de autoritatea publica tutelara. Ea este formata dintr-o indemnizatie lunara fixa, stabilita prin contractul de mandat si revizuita anual, in functie de gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta prevazuti in contractul de mandat.

**Remuneratia membrilor Consiliului de Administratie a fost stabilita de autoritatea tutelara, de Consiliul local al Municipiului Brasov, prin referentierea legislatiei aplicabile și nu este clar definită.**

Indicatorii cheie de performanta ai Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A Brasov, conform BVC 2023, sunt:

- Indicatori economico-financiari de performanta:
  - o Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale
  - o Creșterea productivității muncii
  - o Rata creșterii cifrei de afaceri
  - o Venituri totale
  - o Investitii
  - o Rata profitului net
  - o Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, calculate conform Legii Bugetului de stat
  - o Recuperarea creanțelor
- Indicatori de performanta specifici domeniului forestier
  - o Impaduriri
- Indicatori de guvernanta corporativa:
  - o Monitorizarea proceselor de transparenta si comunicare
  - o Monitorizarea, stabilirea si raportarea la timp a indicatorilor de performanta
  - o Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive
  - o Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor
  - o Elaborarea planului de management

### **Contractele de mandat nu reglementează:**

- **valoarea indemnizației fixe pentru membrii executivi și neexecutivi ai Consiliului de administrație**
- **valoarea indemnizației variabile și metodologia de acordare, respectiv indicatorii cheie de performanță și indicatorul agregat de performanță.**

## **7.2 Transparența. Obligații de Raportare**



a) Conform art 51 din OUG nr 109/2011 **Consiliul de administratie** trebuie sa publice pe pagina proprie de internet a Regiei, urmatoarele documente si informatii, care trebuie pastrate pe pagina de internet cel putin 3 ani:

- ✓ Situatiile financiare anuale,
- ✓ Raportari contabile semestriale
- ✓ Raportul de audit anual
- ✓ Componenta organelor de conducere ale societatii, CV-urile membrilor consiliului de administratie si ale directorilor
- ✓ Rapoartele consiliului de administratie

**Constatari:** Documentele si informatiile prevazute in cadrul legislativ au fost publicate de catre Consiliul de Administratie pe site-ul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A la adresa <http://www.rplpkronstadt.ro/>, sectiunea Guvernanta Corporativa.

Analiza modului de îndeplinire a fost realizată în cadrul subcapitolului 5.1.1.1 Evaluarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari pentru membrii executivi ai Consiliului de administrație – secțiunea C3.

b) Conform prevederilor art. 54 din OUG nr 109/2011 **Directorul general** elaboreaza **trimestrial si prezinta Consiliului de Administratie un raport** in care sunt prezentate informatii privind executia mandatului sau, schimbarile semnificative in situatia afacerilor si in aspectele externe care ar putea afecta performanta intreprinderii publice sau perspectivele sale strategice.

**Constatari:** Rapoartele trimestriale de activitate aferente anului 2023 se regasesc pe site-ul Regiei Publice Locale ale Padurilor Kronstandt si contin informatii relevante raportate la cerintele art 54 din OUG. In urma analizei proceselor verbale aferente sedintelor CA la nivelul anului 2023\4, echipa de audit a constatat ca propunerea privind prezentarea acestor rapoarte trimestriale nu se regasesc pe Ordinea de zi a sedintelor.

c) Conform prevederilor art. 55 (alin 1) din OUG nr 109/2011 **Consiliul de administratie** sau, dupa caz, consiliul de supraveghere al intreprinderii publice prezinta **semestrial**, in cadrul adunarii generale a actionarilor, un raport asupra activitatii de administrare, care include si informatii referitoare la executia contractelor de mandat ale directorilor, respectiv ale membrilor directoratului, detalii cu privire la activitatile operationale, la performantele financiare ale societatii si la raportarile contabile semestriale ale societatii.

**Constatari:** Raportul semestrial de activitate aferent primului semestru al anului 2023 se regasesc pe site-ul Regiei Publice Locale ale Padurilor Kronstandt si include detalii cu privire la activitatile operationale si de investitii, la performantele financiare ale societatii si indicatorii economici conform bilantului si contului de profit si pierdere incheiat la 30.06.2023. In urma analizei proceselor verbale aferente sedintelor CA la nivelul anului 2023, echipa de audit a constatat ca propunerea privind prezentarea acestui raport semestrial nu se regasesc pe Ordinea de zi a sedintelor.

d) Conform art. 55 (alin 2) OUG nr 109/2011 **Comitetul de nominalizare si remunerare din cadrul Consiliului de Administratie** elaboreaza un raport anual cu privire la remuneratiile si avantajele acordate administratorilor si directorilor, respectiv membrilor directoratului in cursul anului financiar. Raportul cuprinde cel putin informatii privind:

- Structura remuneratiei, cu explicarea ponderii componentei variabile si a componentei fixe
- Criteriile de performanta ce fundamenteaza componenta variabila a remuneratiei, raportul dintre performanta realizata si remuneratie
- Considerente ce justifica orice schema de bonusuri anuale sau avantaje nebanesti



**Constatari:** Raportul anual privind remuneratia membrilor Consiliului de Administratie pe anul 2023 al RPLP Kronstadt nu prezintă informațiile precizate la art 55 alin 2 OUG 109/2011

e) Conform art. 56 OUG nr 109/2011 **Consiliul de administratie** elaboreaza un **raport anual** privind activitatea intreprinderii publice, in luna mai a anului urmator celui cu privire la care se raporteaza. Raportul se publica pe pagina de internet a intreprinderii publice.

**Constatari:** Raportul anual aferent anului 2023 intocmit de Consiliul de administratie a fost publicat pe site-ul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A , la adresa <http://www.rplpkronstadt.ro/>, sectiunea Guvernanta Corporativa.

f) Conform art. 58 OUG nr 109/2011 **Autoritatea publica tutelara** elaboreaza in fiecare an un raport privitor la activitatea regiilor autonome aflate sub tutela sa. Raportul este publicat pe pagina de internet a autoritatii publice tutelare si va cuprinde cel putin informatii privind:

- *Politica de actionariat a autoritatii publice tutelare (obiectivele politicii de actionariat; indicatorii economici de realizare a obiectivelor politicii de actionariat; evolutia participatiei statului la intreprinderi publice; valoarea dividendelor repartizate statului – actionar; selectia administratorilor si a directorilor, evolutia mandatului acestora)*
- *Modificari strategice in functionarea intreprinderilor publice: fuziuni, divizari, transformari, modificari ale structurii de capital*
- *Evolutia performantei economice a intreprinderilor publice aflate sub coordonarea autoritatii publice tutelare: reducerea arieratelor, profit, etc*
- *Politicele economice si sociale implementate de intreprinderile publice aflate sub coordonarea autoritatii publice tutelare si costurile/avantajele acestora*
- *Alte elemente stabilite prin decizie/ ordin a/al autoritatii publice tutelare.*

**Constatari:** Raportul de activitate anual al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt nu se regaseste pe site-ul autoritatii publice tutelara, Consiliul Local al Municipiului Brasov, <https://www.brasovcity.ro/>.

#### **Constatari privind transparenta si obligatiile de raportare**

Documentele si informatiile prevazute in cadrul legislativ sunt intocmite de Consiliul de Administratie sau de catre directorul ocolului, dupa caz, si se regasesc pe site-ul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A , la adresa <http://www.rplpkronstadt.ro/>, sectiunea Guvernanta Corporativa.

Regia Publica Locala a Padurilor Kronstadt implementeaza si aplica prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile HG 722/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice.

Autoritatea tutelara evalueaza si raporteaza monitorizarea aplicarii prevederilor OUG nr 109/2011 de catre RPLP prin completarea semestriala a **formularului S1100** care valideaza conformitatea cu normele legislative cuprinse in ordonanta.

#### **Recomandari**

- ✓ Reglementarea criteriilor de evaluare și remunerare a membrilor executivi și neexecutivi ai Consiliului de Administrație
- ✓ Formalizarea criteriilor, prin întocmirea de acte adiționale la contractele de mandat
- ✓ Aprobarea de către Consiliul de administrație a planului de administrare revizuit și înaintarea acestuia către autoritatea tutelară
- ✓ Includerea Rapoartelor de activitate **trimestriale** pregatite de Directorul RPLP pe Ordinea de zi a sedintelor CA si prezentarea lor in concordanta cu prevederile OUG 109/2011

- ✓ Includerea Rapoartelor de activitate **semestriale** pregatite de membrii CA pe Ordinea de zi a sedintelor CA si prezentarea lor in concordanta cu prevederile OUG 109/2011
- ✓ Elaborarea Raportului **anual** privind remuneratia membrilor Consiliului de Administratie cu includerea tuturor elementelor prevazute de OUG 109/2011
- ✓ Îmbunătățirea transparenței și comunicării la nivelul Regiei și pe relația Municipiul Brașov-Regie

## 8. Rezultatul verificarilor – Concluzii pe categorii evaluate

### 8.1 Rezultate referitoare la activitatea Consiliului de administratie prin raportarea la obiectivele asumate

#### Puncte forte

- ✓ Indicatorii economici si tehnici au fost realizati comparativ cu prevederile BVC pentru anul 2023, cu exceptia:

Membri executivi	Membri neexecutivi
Investiții Câștigului mediu pe salariat Raportarea la timp a indicatorilor de performanță Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare	Investiții Raportarea la timp a indicatorilor de performanță Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare Monitorizarea și evaluarea performanțelor conducerii executive

- ✓ Evolutia pozitiva in 2023 a Cifrei de afaceri comparativ cu anul 2022:
  - evolutia favorabila a veniturilor din producția vândută
- ✓ Prelungirea Certificarii Forest Stewardship Council Bristol UK (FSC)

#### Puncte slabe

- ✓ Obiectivele de investitii planificate sau realizate, descrise in Rapoartele lunare de activitate, sunt corelate cu obiectivele din Planul de obiective si actiuni anexa la Planul de administrare pentru 2020-2023, insa nu se specifica apartenenta fiecarui obiectiv de investitii la un anumit domeniu de actiune (A-E) si la un anumit obiectiv specific aferent domeniului (Obiectiv 1 cu actiuni A1-A4, Obiectiv 2 cu actiuni A5-A13, etc)
- ✓ Dificultate in urmarirea gradului de realizare a investitiilor si lipsa unei situatii centralizatoare a informatiilor legate de valoarea investitiilor realizate lunar precum si a valorii cumulate de la inceputul anului
- ✓ Procesele de transparență și comunicare sunt neglijate, în favoarea activității operaționale, ceea ce a condus la nerealizarea indicatorilor de guvernanță
- ✓ Depășirea indicatorului câștig mediu salarial, ca efect al depășirii cheltuielilor cu personalul

### 8.2 Rezultate referitoare la modul de indeplinire a atributiilor manageriale, organizare eficienta, comportamentul si comunicarea, asumarea responsabilitatilor de catre membrii Consiliului de administratie

#### Puncte forte

- ✓ Planificarea strategică este asigurată din punct de vedere formal prin existența Planului de Administrare. Elementele cuprinse în Planul de administrare reflectă aspectele principale legate de bunele practici de planificare strategică în sectorul forestier.
- ✓ Îndeplinirea sarcinilor și atribuțiilor trasate se bazează pe Delegarea sarcinilor conform fișelor de post și Organigramei, și Statului de funcții aprobat; Procedurile interne implementate, în stadiu de finalizare sau care urmează să fie aprobate; Control de fond periodic desfășurat de RPLP
- ✓ Managementul RPLP urmărește îndeplinirea obiectivelor și a intereselor Regiei inclusiv atunci când este necesară apelarea la instanțele de judecată pentru soluționarea litigiilor.

#### **Puncte slabe**

- ✓ Obiectivele din Planul de administrare sunt specifice (S), măsurabile (M), abordabile (A) și realiste (R) dar fără a specifica termenul estimativ de realizare (T). Nu sunt previzionate și dimensionate rezultatele așteptate.
- ✓ Din punct de vedere operational se constată că nu există un Plan de Management anual întocmit în conformitate cu prevederile art 22 OUG109/2011. Planul de management este elaborat global pentru perioada 2020-2023. Nu sunt previzionate și dimensionate rezultatele așteptate.
- ✓ Planul de administrare nu este aprobat în Consiliul de Administrație și nici de către autoritatea tutelară

### **8.3 Rezultate referitoare la indicatori și evaluări specifice de guvernanta corporativă**

#### **Puncte forte**

- ✓ RPLP a publicat pe site-ul propriu informațiile referitoare la situațiile financiare anuale 2023, raportul de audit anual 2023, lista administratorilor și a directorilor cu CV-urile acestora, codul de etică.
- ✓ Rata de rezolvare a sesizărilor/solicitărilor este conformă cu indicatorul setat prin BVC

#### **Puncte slabe**

- ✓ Performanțele așteptate conform Scrisorii de așteptări nu sunt reflectate în setul de indicatori-cheie de performanță. Contractele de mandat nu cuprind aceste informații. Contractele de mandat nu au fost modificate și completate prin acte adiționale pentru diferențierea indicatorilor pe membrii executivi/neexecutivi și integrarea indicatorilor de guvernanta corporativă.
- ✓ RPLP nu a respectat termenele de publicare a informațiilor solicitate conform OUG 109/2011 și scrisorii de așteptări
- ✓ Rapoartele lunare nu conțin stadiul de realizare a indicatorilor. Rapoartele lunare conțin o structură standard de prezentare a indicatorilor aplicabilă fiecărei luni ce nu reflectă performanța la momentul raportării.
- ✓ Stabilirea gradului de îndeplinire a indicatorului la termenele definite poate fi subiectivă, nu există o modalitate obiectivă/măsurabilă de stabilire a gradului de îndeplinire a acestui criteriu
- ✓ Stadiul implementării deciziilor luate în cadrul ședințelor CA nu este prezentat periodic în ședințele ulterioare
- ✓ În urma evaluării ponderilor ICP:
  - Nu sunt reglementate
- ✓ Propunerea privind prezentarea Rapoartelor trimestriale și semestriale către Consiliul de administrație, nu se regăsește pe Ordinea de zi a ședințelor CA.

- ✓ Raportul anual privind remuneratia membrilor Consiliului de Administratie pe anul 2023 al RPLP Kronstadt nu contine informatiile prevazute in legislatie.

## 9. Recomandari – Concluzii pe categorii evaluate

### 9.1 Solutii de imbunatatire a activitatii Consiliului de administratie prin raportare la obiectivele asumate

- ✓ Monitorizarea indicatorilor propusi prin BVC
- ✓ Monitorizarea gradului de încadrare în cheltuielile bugetate și adoptarea de măsuri în cazul depășirii
- ✓ Îmbunătățirea gradului de transparență și comunicare
- ✓ Monitorizarea activa a performanței conducerii executive/situației economico-financiare a Regiei
- ✓ Publicarea deciziilor CA pe site-ul Regiei

### 9.2 Recomandari cu privire la modul de indeplinire a atributiilor manageriale, organizare eficienta, comportamentul si comunicarea, asumarea responsabilitatilor de catre membrii Consiliului de administratie

- ✓ Elaborarea Planului de management anual in conformitate cu prevederile art 22/OUG nr 109/2011
- ✓ Stabilirea unui sistem de monitorizare a implementarii deciziilor Consiliului de administratie si de raportare catre Consiliu a stadiului de implementare
- ✓ *Obiective si actiuni Plan de administrare*
  - a) Elaborarea Planului de obiective si actiuni aferent Planului de administrare 2020-2023 tinand cont de cerintele specifice obiectivelor SMART care vor facilita masurarea, monitorizarea si raportarea lor periodica. De asemenea lista de obiective SMART va facilita functia de control managerial prin alocarea obiectivelor specifice pentru fiecare departament/manager de departament
  - b) Dezvoltarea unui sistem centralizat de Raportare a rezultatelor indicatorilor asociati obiectivelor si actiunilor pentru evaluarea Eficacitatii si Eficientei modului de implementare a planului de administrare.
  - c) Tinand cont de cerinta normativa art 5 (alin 3) HGG 722/2016 recomandam elaborarea unui Raport de informare a Consiliului de Administratie privind rezultatele implementarii obiectivelor.
  - d) Includerea Raportului de informare privind implementarea obiectivelor cuprinse in Planul de Administrare pe agenda sedintelor Consiliului de Administratie. Consemnarea concluziilor si deciziilor in urma evaluarii in procesele verbale ale sedintelor CA

### 9.3 Recomandari de natura sa asigure functionarea Consiliului de Administratie conform celor mai bune practici de guvernanta corporativa

- ✓ Calculul lunar al indicatorilor de performanta in baza balantelor contabile si a rapoartelor interne emise de compartimentele implicate, si includerea lor in Rapoartele de activitate lunara intocmite de Consiliul de Administratie, chiar daca acest lucru ar insemna raportarea pentru anumiti indicatori de performanta a unui stadiu de realizare 0%.

- ✓ Publicarea lunara a Rapoartelor de activitate lunara intocmite de Consiliul de Administratie pe pagina proprie de internet conform art 51 din OUG nr 109/2011
- ✓ Adoptarea unui format de raportare lunara sub forma tabelara care poate fi inclus in raport in scopul simplificarii si reducerii volumului de documentatie.
- ✓ Pentru evitarea subiectivitatii in stabilirea gradului de indeplinire a monitorizarii proceselor de comunicare, recomandam transmiterea linkului cu pagina de internet catre Primaria Brasov la adresa departamentului Guvernanta Corporativa in scopul evidentierii dovezii incarcarii documentatiei pe pagina de internet
- ✓ Stabilirea unui sistem de monitorizare a implementarii deciziilor Consiliului de administratie si de raportare catre Consiliu a stadiului de implementare.
- ✓ Elaborarea Raportului anual privind remuneratia membrilor Consiliului de Administratie cu includerea tuturor elementelor prevazute de OUG 109/2011.

**Componenta variabila a remuneratiei – în ipoteza aprobării și implementării modificărilor contractelor de mandat**

- ✓ Pachetul de indici in baza caruia se acorda componenta variabila sa aiba la baza un sistem de indicatori tehnico-economici care sa indeplineasca cerintele cantitative si calitative:
  - Cerinte cantitative: indicatori in evolutie dinamica si indicatori stabiliti prin BVC
  - Cerinte calitative: indicatori care sa asigure o evaluare a RPLP in baza unui trend al indicatorilor economici si tehnici precum si al indicatorilor de solvabilitate, lichiditate si rentabilitate
- ✓ Conditionarea acordarii componentei variabile tinand cont de gradul de indeplinire a:
  - Nivelului indicatorilor economici si tehnici statistici si dinamici (multianuali)
  - Nivelului minim recomandat pentru indicatorii de solvabilitate, lichiditate si rentabilitate static si dinamici (multianuali)

**Evidentierea unor aspecte**

Contractele de mandat cuprind informații generale cu privire la componenta fixă și variabilă a remunerației și modalitatea de acordare.

Prin **HCL 566/27.11.2020**, autoritatea tutelara a aprobat indicatorii de performanța ai membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt RA, dupa cum urmeaza:

- ✓ **indicatori de performanta ai membrilor executivi pentru perioada 2020-2024**

Nr.crt	Obiectiv	Indicator
<b>FINANCIARI</b>		
1.	Cresterea profitului	Rata profitului net
2.	Cresterea cifrei de afaceri	Rata cresterii cifrei de afaceri
3.	Respectarea obiectivelor de politica salariala	Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, calculate conform Legii anuale a bugetului de stat
4.	Managementul optim al cheltuielilor	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale
5.	Recuperarea si gestionarea eficienta a creantelor	Recuperarea creantelor
6.	Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Kronstadt RA	Investitii



Nr.crt	Obiectiv	Indicator
<b>OPERATIONALI</b>		
7.	Executarea lucrarilor silvice anuale	Impaduriri
8.	Cresterea productivitatii muncii	Cresterea productivitatii muncii
<b>ORIENTATI CATRE SERVICII</b>		
9.	Satisfacerea cerintelor populatiei	Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor
<b>GUVERNANTA CORPORATIVA</b>		
10.	Monitorizarea proceselor de raportare	Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei
11.	Monitorizarea proceselor de transparenta si comunicare	Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare
12.	Intarirea capacitatii administrative	Elaborarea planului de management

✓ **indicatori de performanta ai membrilor neexecutivi pentru perioada 2020-2024**

Nr.crt	Obiectiv	Indicator
<b>FINANCIARI</b>		
1.	Cresterea profitului	Rata profitului net
2.	Cresterea cifrei de afaceri	Rata cresterii cifrei de afaceri
3.	Atingerea indicatorilor de performanta anuali	Venituri totale
4.	Managementul optim al cheltuielilor	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale
5.	Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Kronstadt RA	Investitii
<b>OPERATIONALI</b>		
6.	Cresterea productivitatii muncii	Cresterea productivitatii muncii
<b>ORIENTATI CATRE SERVICII</b>		
7.	Satisfacerea cerintelor populatiei	Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor
<b>GUVERNANTA CORPORATIVA</b>		
8.	Monitorizarea proceselor de raportare	Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei
9.	Monitorizarea proceselor de transparenta si comunicare	Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare
10.	Intarirea capacitatii administrative	Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive

✓ **indicele agregat de performanta (IAP) – conform art 24 lit b si c HG 722/2016, autoritatea publica tutelara nu a aprobat:**

- ponderea fiecărui ICP la determinarea componentei variabile;
- parametrii pentru plata componentei variabile.

**Procesul de negociere între părțile implicate, în baza particularităților întreprinderii publice și ale sectorului economic în care aceasta își desfășoară activitatea, cu privire la stabilirea ICP și a IAP nu s-a finalizat și nu a fost formalizat prin încheierea de acte aditionale la contractele de mandat, conform prevederilor art 25 și 26 HG 722/2016 și art 4.3 și art 11.4 din Contractele de mandat.**

**Obținerea de suficiente probe de audit adecvate** – în principal, echipa de audit a obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru finalizarea misiunii de evaluare a guvernantei corporative pentru anul 2023, cu excepțiile indicate în raport.

## 10. Lista documente accesate

Lista documentelor accesate se regăsește în Anexa 2.

## 11. Anexe

### Anexa 1 Metode de monitorizare - Plan de obiective și acțiuni

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
<b>A Managementul și conservarea resurselor naturale</b>		
<b>Obiectiv 1: Menținerea și îmbunătățirea funcțiilor de mediu, sociale și economice ale pădurii</b>		
A1	Monitorizarea implementării amenajamentului și solicitarea de derogări acolo unde cazul	I: Evidența amenajamentului completată la zi M: Baza de date în GIS care conține harta amenajamentului și toate completările. Situația periodică se transmite în format de hartă către Garda Forestieră

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
A2	Realizarea de lucrari pentru conducerea arboretelor spre structuri care asigura indeplinirea functiilor atribuite	I: Suprafata parcursa cu lucrari de ingrijire cu intensitate crescuta, comparativ cu nivelul curent; costul lucrarilor; cresterea % de material lemnos vandabil rezultat din lucrarile de ingrijire M: Registrul lucrarilor de ingrijire; Actele de punere in valoare pentru raritati; aceste documente implica automat modificarea si operarea in GIS
A3	Monitorizarea starii de sanatate a padurii si promovarea metodelor de combatere integrate	I: Suprafata padurilor afectate de factori biotici si abiotici; cantitatea specifica de substante de combatere utilizate; volumul lemnului mort/ha; numarul de arbori de biodiversitate/ha M: Procese verbale de marcare, de punere in valoare, ce evidentiaza lucrarile de protectie anuala si constituie baza pentru stabilirea programului de combatere si folosire a substantelor conform monitorizarii.
A4	Analiza zonelor si perioadelor de risc, elaborarea si implementarea actiunilor de paza a padurii	I: Volum de masa lemnoasa taiata ilegal; suprafata ocupatiilor ilegale; numarul litigiilor si suprafata aferenta afectata M: Acte interne de control; Actele de inspectie si raportare la Garda Forestiera; Suprafata ocupatiilor ilegale se regaseste in Amenajament; numarul litigiilor in SILV1 - raportare statistica catre INS si Garda Forestiera
<b>Obiectiv 2: Inventarierea si monitorizarea elementelor biodiversitatii din cadrul fondului forestier si introducerea de masuri in procesul de planificare amenajistica si in managementul Regiei</b>		
A5	Colectarea informatiilor si studiilor de biodiversitate existente referitoare la padurile din suprafata unitatii si cartarea informatiei obtinute	I: Baza de date structurata si cartata M: Ghid de identificare a elementelor de biodiversitate; Registrul de evidenta a elementelor de biodiversitate; Harti; GIS
A6	Identificarea si cartarea Padurilor cu Valoare Ridicata de Conservare (PVRC) si a elementelor care contribuie la mentinerea/imbunatatirea biodiversitatii	I: Raport/Studiu privind PVRC, cu referinte pe harti; harta PVRC; benzi de protectie perimetrata de-a lungul cursurilor permanente de apa M: Studiu de identificare PVRC; Harti in GIS; Proceduri obligatorii urmarite de autoritatea de certificare FSC
A7	Reevaluarea zonelor de conservare special din fondul forestier, care intră în administrarea Regiei	I: Lista unităților amenajistice în zona de conservare special M: Se regăsesc în amenajamente; arii protejate identificate și marcate – 2 situri Natura 2000
A8	Crearea unui cadru care sa permita pastrarea unei cantitati de lemn mort in padure, pentru cresterea valorii biodiversitatii	I: Procesul verbal de punere in valoare, acte de punere in valoare; PV de predare spre exploatare; PV de control al exploatarii M: PV de punere in valoare a lemnului mort; PV de predare spre exploatare si controlul exploatarii; Act de reprimire in gestiune; proceduri specifice urmarite de autoritatea de certificare FSC; PV de control Garda Forestiera
A9	Analiza si utilizarea informatiei privind biodiversitatea in viitoarele studii amenajistice	I: Modul in care noile studii amenajistice includ capitole de biodiversitate si masuri de protejare si monitorizare a elementelor de biodiversitate valoroase si a habitatelor acestora M: Amenajamentul are un capitol dedicat biodiversitatii; amenajament operat in baza de date GIS; elaborare studiu evaluare mediu UP2 Târlung și UP1 Ciucaș (contract nr 1180/15.02.2022, 10541/13.12.2021); realizarea amenajamentului UP2 Târlung și UP1 Coucaș (contract 1181/15.02.2022, 10542/23.12.2021); 2023 amenajamentuk UP3 Postavaru(amenajament contract 10461/19.12.2023) UP2 275/08.02.2024, 998/30.04.2024UP1
A10	Monitorizarea elementelor valoareose ale biodiversitatii - speciilor si habitatelor reprezentative, cu accent pe fauna protejata	I: Elaborarea indicatorilor de monitorizare: personalul din teren cunoaste si inregistreaza elementele valoroase de biodiversitate; numar documente de verificare in teren (inspectii, controale) care include capitol de monitorizare M: Procedurile FSC includ actele de inspectie interna, PV de marcare, acte ce contin o evaluarea din toate punctele de vedere
A10	Monitorizarea starii elementelor de biodiversitate si PVRC	I: Daca se constata un impact negativ asupra elementelor de biodiversitate identificate M: Registrul PVRC si procesele verbale de control intern si inspectiilor efectuate de Garda forestiera
A11	Monitorizarea riscului producerii inundațiilor în bazinele cursurilor de apă permanente și nepermanente	I: Stabilirea zonelor cu grad de risc privind producerea inundațiilor și descrierea acestora; evidențierea soluțiilor posibile pentru rezolvarea situației M: Plan de apărare depus ISU

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
A12	Gestionarea surselor de poluare a cursurilor de apa cu deseuri rezultate din prelucrarea lemnului si luarea masurilor de prevenire a poluarii	I: Baza de date privind procesatorii de lemn; numar de actiuni de verificare; identificarea metodelor alternative de utilizare/depozitare a deseurilor de lemn si analiza acestora M: Baza de date privind procesatorii de lemn; Anexele la PV de predare a parchetelor; PV de control; PV de reprimire
A13	Inventarierea habitatelor din zonele de limita alpine si subalpine	I: Baza de date privind habitatele din zonele alpine si referentierea pe harti; categorii vulnerabile a habitatelor si masuri de protectie/conservare M: Studii Silvopastorale pentru 3 pasuni alpine care contine o baza de date cu toate habitatele si obligatiile administratorilor; GIS
A14	Protectia/conservarea habitatelor din zonele de limita alpine si subalpine	I: Indicatori de monitorizare a habitatelor - cantitativi si calitativi M: Monitorizare cu PV si acte de control; includerea zonelor de liniște în GIS
<b>Obiectiv 3: Asigurarea regenerarii optime a padurii</b>		
A15	Producerea necesarului de puieti forestieri pentru asigurarea necesarului intern si comercializare	I: Este/nu este necesara achizitionarea puietilor din sursa externa M: Fisele de inventar pe parcele care se actualizeaza si in GIS; Situatia lucrarilor de plantari si completari; plan de regenerare anual; campanie de împădurire brad, gorun, pin negru, larice. Contract pentru finantare dezvoltare de capacitate modern nr C2U2B0123000028 Dezvoltarea de capacitate modern de producer a materialului forestier de reproducere in cadrul regiei locale Kronstadt RA 17.11.2023 (puieti containerizati)
A16	Asigurarea regenerarii naturale si artificiale si monitorizarea acestora	I: Exista/nu exista suprafete neregenerate in termenul prevazut de lege; % regenerarilor naturale crescut M: PV de control anual al regenerarilor; Raportare catre Garda Forestiera; Registru de lucrari - consemnare completari acolo unde nu se realizeaza o regenerare conform normativelor, sau pentru a ajunge la un nivel optim
A17	Realizarea unor experimente privitoare la schemele de platere cu număr redus de puieti la ha	I: Piețe de probă amplasate și rezultatele monitorizării acestora M: Raportare catre Garda Forestiera;
A18	Analiza posibilitatilor de reducere a utilizarii de substante chimice in pepiniere si plantatii	I: Studii si recomandari M: Procedura FSC implementata; Registru de utilizare substante folosite in cursul anului
A19	Alegerea sau reevaluarea arboretelor alese ca surse de seminte	I: Cantitatea de seminte provenite anual din rezervatii de seminte M: Catalog INCS (Inspectia Nationala pentru Calitatea Semintelor); 4 pepiniere silvice, din care 1 realizată din fonduri europene – Noua Braşov+ puieti containerizati
<b>Obiectiv 4: Promovarea unor modalitati de exploatare a resurselor lemnoase din cadrul fondului forestier administrat de Regie cu eficienta imbunatatita si impact redus asupra mediului</b>		
A20	Punerea in valoare a masei lemnoase si organizarea licitatiilor	I: Procentul masei lemnoase adjudecat-valorificat din total volum pus in valoare M: Documentatie de licitatie; PV de licitatie, Caiet de sarcini
A21	Monitorizarea si controlul activitatilor de exploatare a masei lemnoase	I: Reducerea nivelului pagubelor si pierderilor cauzate de activitati de exploatare; eliminarea practivilor de scos-apropiat in lungul cursurilor de apa M: PV control de exploatare; procedura FSC si anexele privind cursurile de apa
A22	Promovarea recoltarii masei lemnoase cu echipamente cu impact redus	I: Studiu incluzand lista partizilor pe deceniu; numar de parchete exploatare cu tehnologii cu impact redus asupra mediului M: Dosarul Partizi; PV de predare spre exploatare; prevederi tehnice in amenajament, studiu decenal
A23	Efectuarea unui studiu privind analiza situatiei existente si dimensionarea retelei de drumuri forestiere dpdv al densitatii	I: Proiectarea/reabilitarea anuala de drumuri forestiere din cuprinsul unitatii M: Baza de date cu drumuri forestiere inclusa in GIS ( 30 de drumuri forestiere totalizand 83.2 km si 12 drumuri reabilitate finantate 100% din fonduri structurale FEADR); PV de control al drumurilor anexa la Actul de reprimire; raportare SILV2 - raportare statistica catre INS si Garda Forestiera
A24	Imbunatatirea si cresterea accesibilitatii padurilor prin sincronizarea actiunilor de construire/reabilitare de drumuri cu cea de exploatare a corelor anuale	I: Gradul de accesibilitate -ml/ha de drum forestier; volum de masa lemnoasa transportat anual pe drumurile forestiere aflate in administrare M: Baza de date GIS, amenajament silvic si actele de exploatare; cantitatea de masa lemnoasa exploatare in SILV3 - raportare statistica catre INS si Garda Forestiera

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
A25	Reducerea lungimii drumurilor de scos apropiat neconforme standardelor de gospodarie durabila	I: Metrii de drum neconform/parchet M: Procedurile FSC implementate; PV de control al exploatarei; PV de control al drumurilor anexa la Actul de reprimire
A26	Instruirea corespunzatoare a muncitorilor forestieri pentru a se asigura respectarea principiilor FSC	I: Instructaj la predarea parchetului si controale periodice de exploatare M: PV de instruire - anexa la PV de predare in exploatare; Dosarul Partizii; PV de inspectie Garda Forestiera si monitorizare periodica autoritatea de certificare FSC
<b>Obiectiv 5: Utilizarea durabila a resurselor naturale si diversificarea activitatilor de utilizare a acestora</b>		
A27	Efectuarea actiunilor de evaluare a vanatului pentru a putea stabili o cota de recolta cat mai realista	I: Efective optime de recoltat M: Fise de evaluare/Note de constatare; eveluari si monitorizari efective efectuate impreuna cu reprezentanti ai Administratiei de Mediu; Rapoarte inaintate catre Garda Forestiera
A28	Armonizarea activitatilor de management forestier cu managementul fondului cinegetic	I: Datele referitoare la fauna pentru fondul de vanatoare gestionat M: Proceduri FSC implementate
A29	Analizarea rentabilitatii si a posibilitatilor de valorificare durabila a resurselor nelemnoase (inventariere, studiu de piata)	I: Numarul si cantitatea de produse nelemnoase valorificate M: Personalul Regiei este implicat conform procedurilor si noremelor (ciuperci, carne de vanat)
<b>B Diversificarea si dezvoltarea activitatii</b>		
<b>Obiectiv 1: Imbunatatirea activitatilor de marketing din cadrul Regiei, prin crearea de mijloace si facilitati adecvate</b>		
B1	Efectuarea unui studiu de piată referitor la resurse – inclusive lemn, produse nelemnoase, silvoturism, resurse minerale	I: Baza de date cu resurse/produse/piată M: Aanaliza pieței lemnului; analiză concurență; necesar lemne foc
B2	Analiza oportunitatii de valorificare pe piata a produselor nelemnoase	I: Baza de date cu resurse/produse/piata M: Baza de date cu produse: carne de vanat, trofee; nu există oportunități, prezența urșilor în exces afectează activitățile conexe
B3	Identificarea locației și amplasare unui depozit pentru valorificarea lemnului de foc și de lucru pentru populație	I: Depozit de lemn de foc amplasat adecvat si functional M: Registru de intrari-iesiri; avize cu respectarea legislatiei in vigoare; Wood Tracking; SUMAL
B4	Cercetari de piata pentru evaluarea solutiilor alternative in cazul in care principalul prestator in domeniul lemnului devine indisponibil	I: Plan de masuri si solutii pentru gasirea altor parteneri M: Studii: situatie operatori economici; nr. Operatori inregistrati, zona; publicarea anunturilor pentru licitatie; presa scrisa; pagina web, Produsele padurii, invitatie directa; amenjament
B5	Certificarea managementului forestier conform unui sistem de certificare credibil	I: Existenta certificatului de management M: Monitorizare anuala conform planului elaborat de autoritatea de certificare
<b>Obiectiv 2: Identificarea si promovarea de activitati alternative generatoare de venituri, prin valorificarea potentialului turistic si a traditiilor care sa nu afecteze in mod negativ mediul</b>		
B6	Desemnarea unui responsabil cu activitatea de turism cinegetic sau de alta natura in cadrul unitatii	I: Responsabil turism nominalizat si instruit M: Inginerul de vantoare conform fisei postului; detine permis de arma; Scoala de arma si munitii; atributii pe zona de vantoare; Proiect Cresc4life – responsabil Zup Miha. Rezultatele proiectul Cresc4life care s-a incheiat in cursul anului 2023 vor conduce la crearea unei baze legale pentru clasificarea padurilor urbane/periurbane/parc din Brasov: -6000 Ha paduri urbane periurbane -1767 Ha paduri parc, carora li s a atribuit categoria de folosinta 1-4A si care asigura infrastructura necesara pentru recreere -2226 Ha fara arii protejate
B7	Inventarierea valorilor naturale, culturale si istorice, traditionale, a potentialului turistic din zona si realizarea unor programe de valorificare a acestuia	I: Program elaborat M: Valorificarea rezultatelor Proiectului de cercetare in colaborare cu INCDS Brasov "Monitorizarea starii ecosistemelor forestiere si valorificarea potentialului recreativ, cultural si istoric al padurilor urbane si periurbane administrate de RPLP Kronstadt". Obiectivele si lista activitatilor pe site INCDS Brasov

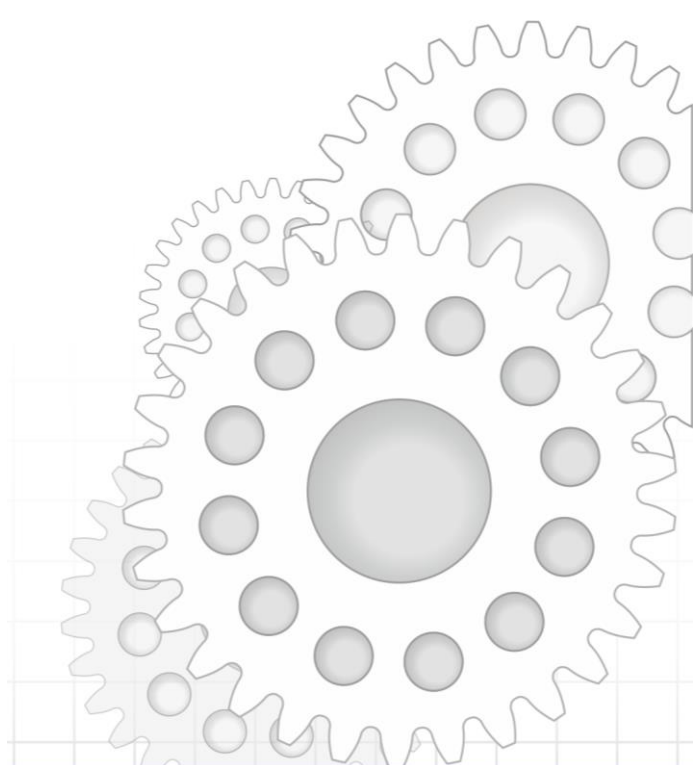


	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
B8	Inventarierea și elaborarea de scenarii privind dezvoltarea rețelei de trasee turistice în fondul forestier administrat de regie	I: Scenarii privind dezvoltarea rețelei de trasee turistice în fondul forestier administrat de regie M: Proiect Cresc4life – responsabil Zup Mihai
B9	Actiuni de promovare a ofertei și serviciilor turistice oferite de Regie	I: Materiale promotionale, pagina web, participari la evenimente, expozitii și prezentari M: Participari la targuri interne și internationale de vanatoare, expozitii; pagina web, broșuri
B10	Realizarea de parteneriate cu agentii de turism și cu populația din zona în vederea promovării programelor și a valorilor locale	I: Protocoale semnate M: Reducerea numărului de contracte semnate cu agentii de turism – cauza prezența excesivă a urșilor
B11	Monitorizarea turistilor și a impactului turismului asupra pădurii	I: Reducerea impactului negativ al turistilor asupra pădurii prin grija sporită pentru respectarea traseelor și locurilor de popas M: Fisa de instrunțaj la fiecare actiune de vizionare care are loc doar în prezența reprezentatilor Regiei
B12	Efectuarea unui studiu de piață privind culturile de plante ornamentale și înființarea culturilor care se dovedesc rentabile	I: Pepinieră pentru plante ornamentale M: Pepinieră Timiș, Noua
B13	Igienizarea Rezervatiei Naturale Muntele Tampa	I: Suprafata igienizata annual M: Rapoarte de activitate, protocoale cu scolile, Let's Do it Romania
<b>C Educație, constientizare publică, promovare</b>		
<b>Obiectiv 1: Constientizarea și educarea populației locale în privința importanței biodiversității în pădure și a respectului față de natură</b>		
C1	Desemnarea unui responsabil cu activitatea de educație și constientizare publică în cadrul Regiei	I: Responsabil Constientizare Publică nominalizat și instruit M: Zup Mihai – Decizia nr 146/28.12.2020
C2	Elaborarea de materiale de prezentare/promovare	I: Mapa de prezentare elaborată și disponibilă public M: Monografie, manual de invitatie la drumetii; mapa de prezentare în curs de diversificare; materiale educative, carte Padurile Municipiului Brașov, patrimoniul cultural natural și istoric
C3	Organizarea de evenimente informative și educative	I: Numar de evenimente organizate M: Luna Pădurii (15 martie-15 aprilie); întâlniri și prezentări în cadrul proiectului Parc Dendrologic; Școala Verde (aprilie-mai); Ziua Silviculturii
C4	Promovarea Regiei pentru participarea la festivități, evenimente locale, naționale, internaționale	I: Numar de evenimente la care s-a participat activ M: Expozitii cu tematica din țară și străinătate; creșterea numărului de turiști; Junii Brașovului
C5	Elaborarea/actualizarea paginii web	I: Pagina de web funcțională, cu informații relevante M: Preocuparea pentru menținerea în formă dinamică, funcțională; actualizarea paginii web (2023-2024)
C6	Elaborarea unui program/calendăr al activității educative cu elevii în școlile din zonă	I: Numar de actiuni desfășurate M: Activități derulate în școli, licee și Universitate - Facultatea de Silvicultură Brașov; zone în care Facultatea conduce lucrări (ex: lucrări de punere în valoare care se realizează cu studenți sub supraveghere); rapoarte, protocoale: elaborarea unei strategii de comunicare, constientizare și educație ecologică în cadrul regiei, proiect demarat în 2023
<b>D Gestiunea optimă a fondului de vanatoare atribuit</b>		
<b>Obiectiv 1: Menținerea populațiilor de vanat în parametri optimi din punct de vedere cantitativ și calitativ</b>		
D1	Corelarea în permanență a efectivelor reale cu efectivele optime	I: Fisele rezultate în urma acțiunilor de evaluare obținute pe baza observațiilor directe din teren M: Fisa Fondului Forestier (harti, schite, proprietari) și Fisa Fondului de vanatoare. Ambele se actualizează anual sau ori de câte ori este nevoie; Fise de observare; monitorizarea efectivelor de urși care au depășit nivelul optim

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
		(Autorizatii de relocare primite de la Minister; set de documente; documentatie catre Garda de Mediu)
<b>Obiectiv 2: Imbunatatirea ofertei trofice pentru vanat si a conditiilor de hrana</b>		
D2	Realizarea de culturi de interes cinegetic	I: Suprafete cultivate in fondul de vanatoare nr.18 Timis M: Fisa fondului forestier (corcoduși, lucerna si trifoi)
D3	Amenajarea punctelor de hranire	I: Hranitori construite, puncte de hranire constiuite M: Puncte de hranire amenajate (marcate în amenajment)
D4	Administrarea de hrana complementara	I: Cantitati de hrana achizitionate, bonuri de consum M: Bonuri de consum – porumb 24610 kg 3600 kg lucerna 1440 kg sare
<b>Obiectiv 3: Asigurarea linistii necesare vanatului</b>		
D5	Construirea de zone de liniste in cuprinsul fondului de vanatoare	I: Harta fondului de vanatoare M: Plan de management al Fondului de Vanatoare (Tampa si Postavarul - zone de liniste) – GIS
D6	Identificarea barloagelor, a culcusurilor si a vizuinilor precum si a locurilor de rotit si boncanit	I: Harta fondului, lista unitatilor de amenajare in care se afla acestea M: Fisa fondului forestier – GIS
D7	Restrictionarea accesului utilajelor sau persoanelor într-un anumit interval orar sau respectarea interdicției de a face zgomot respectiv a interdicției privind pășunatul în pădure	I: Panouri informative M: Panouri informative cu specificatii arie protejata si alte instructiuni relevante; activitate realizată în colaborare cu Salvamont, ONG-uri;
D8	Asigurarea perioadelor de liniste in padure, pentru speciile de interes cinegetic	I: Controale permanente M: Fisa postului, prin sarcini date de seful ierarhic superior; Fise de observatii in condica de serviciu a paznicului de vanatoare; proceduri implementate si urmarite de autoritatea de certificare FSC
<b>Obiectiv 4: Reglarea numarului de pradatori</b>		
D9	Controlul rapitoarelor naturale pana la un efectiv corespunzator unui nivel al pagubei acceptabil; nu se recomandă eliminarea răpitoarelor, acestea având un rol decisiv în procesul de selecție naturală	I: Pierderile in efectivul de vanat datorate rapitorilor naturali M: Fisa fondului de vanatoare; Procese verbale de constatare
<b>Obiectiv 5: Informarea, educarea si implicarea publicului in activitatea de protejare a faunei prin desfasurarea de turism cinegetic</b>		
D11	Întreținerea observatoarelor existente	I: Numarul observatoarelor construite M: 3 observatoare – 2 utilizate
D12	Realizarea unor campanii informative	I: Documente doveditoare privind realizarea campaniei M: Campanii pe pagina web, Facebook, spoturi publicitare, 1000 articole presa, clipuri radio tv
<b>E Dezvoltarea organizationala si a resurselor umane</b>		
<b>Obiectiv 1: Intarirea capacitatii administrative si crearea de mecanisme adecvate pentru derularea activitatilor specifice si colaborarea cu factori interesati din raza unitatii</b>		
E1	Actualizarea organigramei regiei în funcție de obiectivele acesteia	I: organigrama actualizată M: Revizuite ori de cate ori are loc o modificare si sunt ulterior aprobate de Primaria Brasov prin HCL
E2	Asigurarea instruirii persoanelor responsabile cu turismul si cu constientizarea publica si educatia	I: Numar cursuri de instruire si perfectionare, in domeniul turismului si relatiilor publice M: Contracte incheiate pentru cursuri de ghid montan si ghid de turism
E3	Stabilirea necesitatilor de instruire pentru intreg personalul si participarea la programe de instruire adecvate	I: Necesitatile de instruire/formare definite; numarul de zile/om participare la cursuri si tematica abordata M: Descrierea cursurilor si bugetului alocat in Nota de fundamentare la BVC aprobat de Primaria Brasov prin HCL; cursuri tehnice- fasonatori mecanici; instruire arme si munitii; SSM; FSC

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
E4	Monitorizarea respectarii normelor de protectia muncii de catre personalul intern si extern	I: Numar de instruiri privind protectia muncii efectuate personalului M: Instruiri obligatorii SSM periodice si anexe la PV de dare in exploatare; cel puțin 1 dată pe lună
E5	Strategie de identificare si utilizare a altor resurse de finantare	I: Fonduri provenite din alte surse M: Proiecte generatoare de finantari: 1. "Monitorizarea starii ecosistemelor forestiere si valorificarea potentialului recreativ, cultural si istoric al padurilor urbane si periurbane administrate de RPLP Kronstadt" finantat prin Contractul de finantare nr 15/1.09.2016 – POC axa 1 CDI în sprijinul competitivității economice și dezvoltarea afacerilor, Acțiunea 1.2.3 Parteneriate pentru transfer de cunoștințe/ pnrr 2. "Înființarea unui complex pentru îngrijirea, reabilitarea și protecția ursului brun", Contract finantare POIM nr 606/9.07.2021, POIM – axa 4 – Protecția mediului prin măsurători de conservare a biodiversității, monitorizarea calității aerului și decontaminare a siturilor poluate istoric (OS) 4.1 Creșterea gradului de protecție și conservare a biodiversității și refacerea ecosistemelor degradate 3. "Optimizarea soluțiilor de management al pădurilor administrate de RPLP Kronstadt RA", Contract de finantare nr 15/1.09.2016 - POC axa 1 CDI în sprijinul competitivității economice și dezvoltarea afacerilor, Acțiunea 1.2.3 Parteneriate pentru transfer de cunoștințe/ 2022 incheiat
E6	Identificarea de surse de finantare si elaborarea de proiecte pentru accesarea altor surse de finantare	I: Proiecte elaborate; fonduri accesate M: Documentatia pregatita pentru fiecare proiect in parte si studiile aferente
E7	Colaborarea cu agentiile guvernamentale si alte institutii din zona in scopul implementarii prevederilor legale	I: Reducerea numarului si impactului activitatilor ilegale M: Protocoale de colaborare cu ISU, Jandarmeria, Poliția

DRAFT



# Anexa 2

DRAFT

