



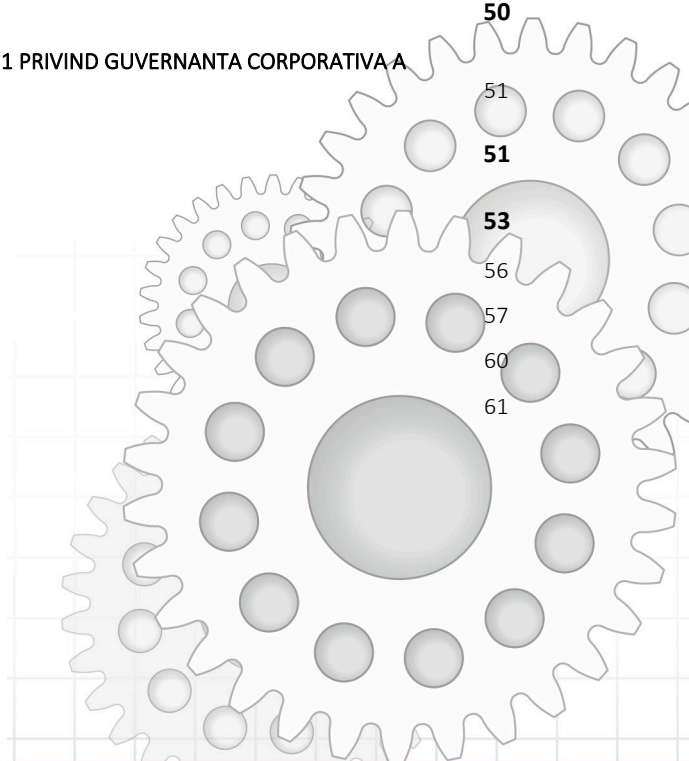
RAPORT CU PRIVIRE LA EVALUAREA  
GUVERNANTEI CORPORATIVE LA REGIA  
PUBLICA LOCALA A PADURILOR  
KRONSTADT R.A. BRASOV

2021

**Ceausescu &  
Partners SRL**

## CONTINUT

1. REFERINTE CONTRACTUALE CU PRIVIRE LA MISIUNEA DE AUDIT DE PERFORMANTA	4
2. BAZA LEGALA	4
3. OBIECTIVUL GENERAL SI SFERA DE CUPRINDERE PENTRU MISIUNEA DE AUDIT DE PERFORMANTA	4
4. OBIECTIVE SPECIFICE PENTRU MISIUNEA DE AUDIT DE PERFORMANTA	7
5. EVALUAREA PERFORMANTELOR REGIEI SI INDEPLINIREA OBLIGATIILOR CE REVIN ADMINISTRATORILOR CONFORM CONTRACTULUI DE MANDAT SI PLANULUI DE ADMINISTRARE	8
<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>8</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>10</b>
<b>5.1.1.1 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii executivi ai Consiliului de Administratie)</b>	<b>12</b>
<b>5.1.1.2 Evaluarea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie</b>	<b>32</b>
<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>39</b>
<b>5.2 Evaluarea EFICACITATII administrarii Regiei de catre membrii CA raportata la prevederile PLANULUI DE ADMINISTRARE</b>	<b>41</b>
6. EVALUAREA GRADULUI DE INDEPLINIRE A INDICATORILOR DE PERFORMANTA FINANCIARI SI NEFINANCIARI DE CATRE ADMINISTRATORII REGIEI	44
<b>6.1 Verificarea si stabilirea modului de acordare a componentei variabile a remuneratiei membrilor Consiliului de Administratie</b>	<b>44</b>
<b>6.2 Calculul indicelui agregat de performanta</b>	<b>49</b>
<b>6.3 Analiza modului de acordare a componentei variabile</b>	<b>50</b>
7. EVALUAREA STADIULUI DE IMPLEMENTARE SI APLICARE OUG 109/2011 PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA A INTREPRINDERII PUBLICE	51
<b>7.1 Administrarea si conducerea Regiei Autonome</b>	<b>51</b>
<b>7.2 Transparenta. Obligatii de Raportare</b>	<b>53</b>
8. REZULTATUL VERIFICARILOR – CONCLUZII PE CATEGORII EVALUATE	56
9. RECOMANDARI – CONCLUZII PE CATEGORII EVALUATE	57
10. LISTA DOCUMENTE ACESATE	60
11. ANEXE	61



# 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*

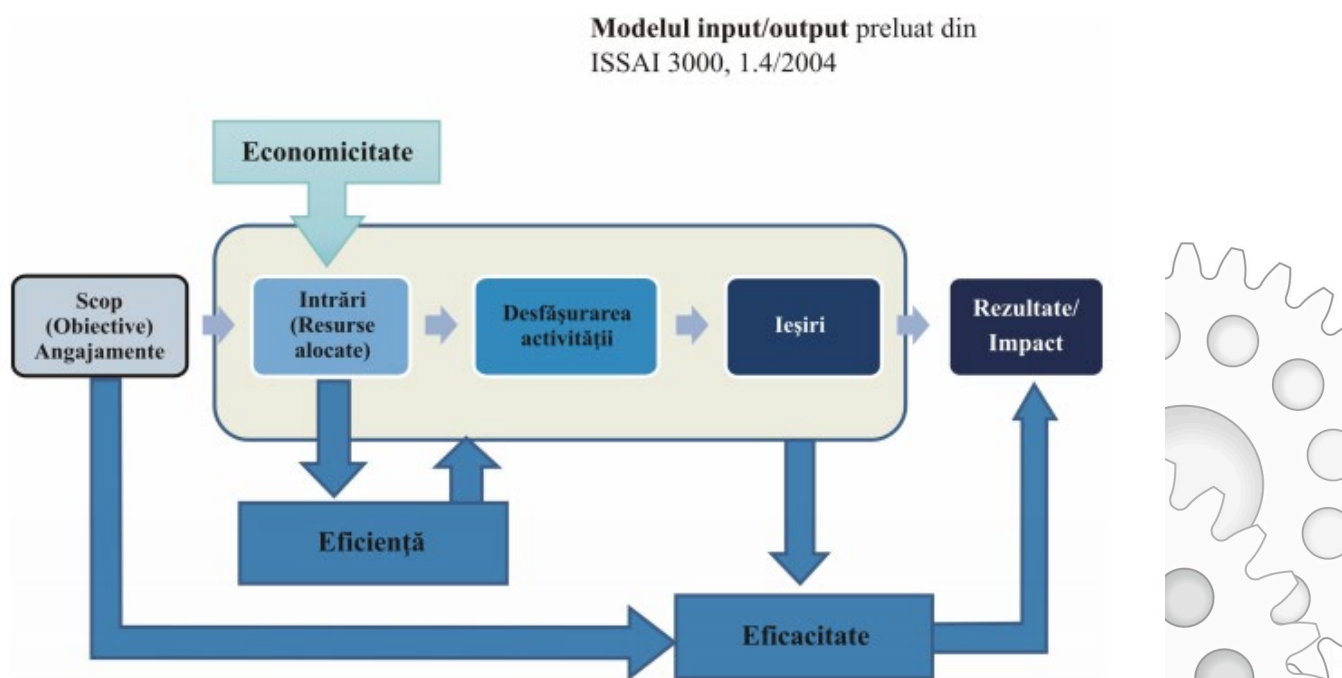
- Realizarea programului de investitii aprobat la nivelul RPLP Kronstadt RA
- Realizarea altor indicatori tehnici specifici stabiliti anual prin BVC al RPLP Kronstadt RA

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;
- **Eficienta** – 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.



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.

## 2. Baza legala

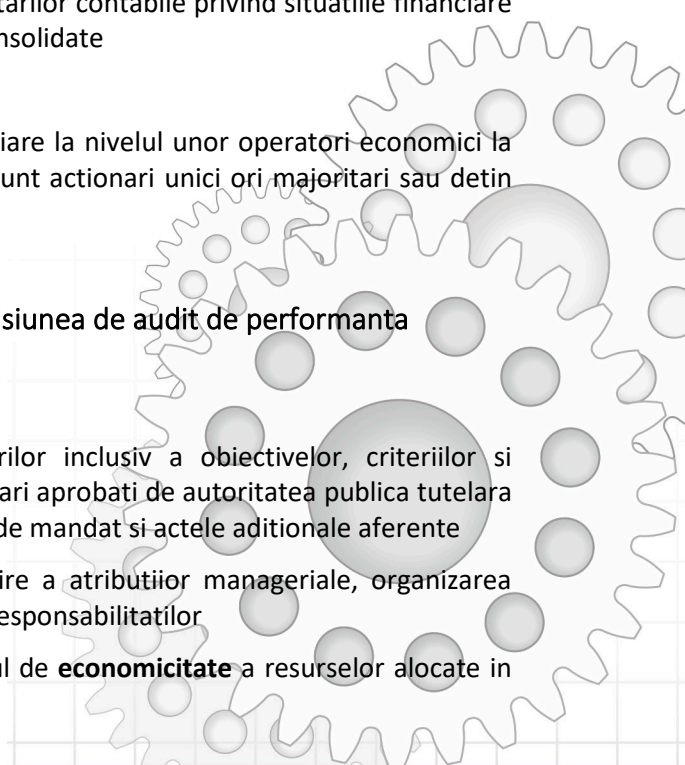
La elaborarea prezentului raport a fost luat in considerare cadrul legislativ in vigoare care cuprinde urmatoarele prevederi:

- ✓ 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

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

**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 2020-2024

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
<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.**

**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

Obiectivele misiunii de asistare la actiunea de determinare ICP, a componentei variabile si de evaluare a performantei au fost urmatoarele:

- ✓ Verificarea si evaluarea Planului de administrare al intreprinderii publice evaluate
- ✓ Verificarea obiectivelor si indicatorilor financiari si nefinanciari stabiliti in planul de administrare
- ✓ Verificarea si stabilirea modului de acordare a componentei variabile a remuneratiei membrilor Consiliului de Administratie
- ✓ Stabilirea nivelului de realizare a obiectivelor curpinse in Planul de administrare al intreprinderii publice evaluate
- ✓ Stabilirea gradului de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari, aprobati de Autoritatea Publica Tutelara
- ✓ Evaluarea activitatii Consiliului de Administratie prin raportare la obiectivele asumate prin planul de administrare si contractul de mandat
- ✓ Evaluarea stadiului de implementare si aplicare a OUG nr. 109/2011, cu modificarile si completarile ulterioare si a HG nr 722/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice
- ✓ Identificarea unor masuri si a unor noi indicatori de performanta financiari si nefinanciari meniti sa imbunatateasca performantele regiei autonome
- ✓ Recomandari privind administrarea conform principiilor de guvernanta corporativa a intreprinderii publice evaluate
- ✓ Propuneri privind stabilirea unui sistem de masurare a performantei intreprinderii publice la nivelul Autoritatii Publice Tutelare

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

##### Economicitate

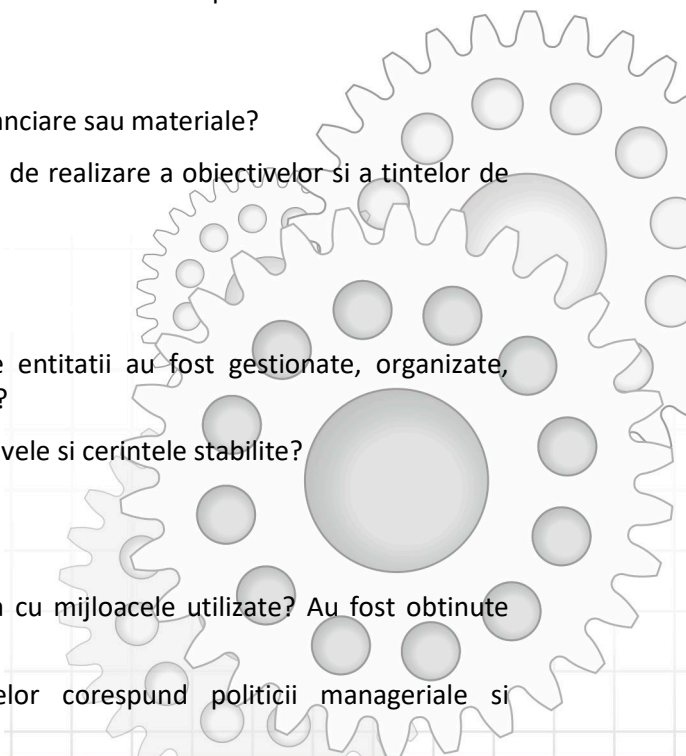
- ✓ S-au folosit in mod economic resursele umane, financiare sau materiale?
- ✓ A actionat conducerea in concordanta cu politicile de realizare a obiectivelor si a tintelor de performanta stabilite?

##### Eficienta

- ✓ Programele, proiectele, procesele sau activitatile entitatii au fost gestionate, organizate, efectuate, monitorizate si evaluate in mod eficient?
- ✓ Activitatile din cadrul entitatii corespund cu obiectivele si cerintele stabilite?

##### Eficacitate

- ✓ Au fost atinse obiectivele de politica manageriala cu mijloacele utilizate? Au fost obtinute rezultatele programate?
- ✓ Mijloacele utilizate pentru obtinerea rezultatelor corespund politicii manageriale si obiectivelor entitatii?





## 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 baza **determinarea**:

- indicatorilor economici, tehnici – de management forestier, de guvernanta corporativă aprobate prin HCL 149/25.03.2021
- 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 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
Plan de administrare (cap 5.2)	Indicatori asociați obiectivelor și acțiunilor din domenii A-E	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 nefinanciari 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 tutelată reprezentat prin Primar și membrii Consiliului de Administrație al RPLP Kronstadt Brașov după cum urmează:

- ✓ 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 aditional Nr.1 la Contractele de mandat Nr. 1-6/23.12.2019.**

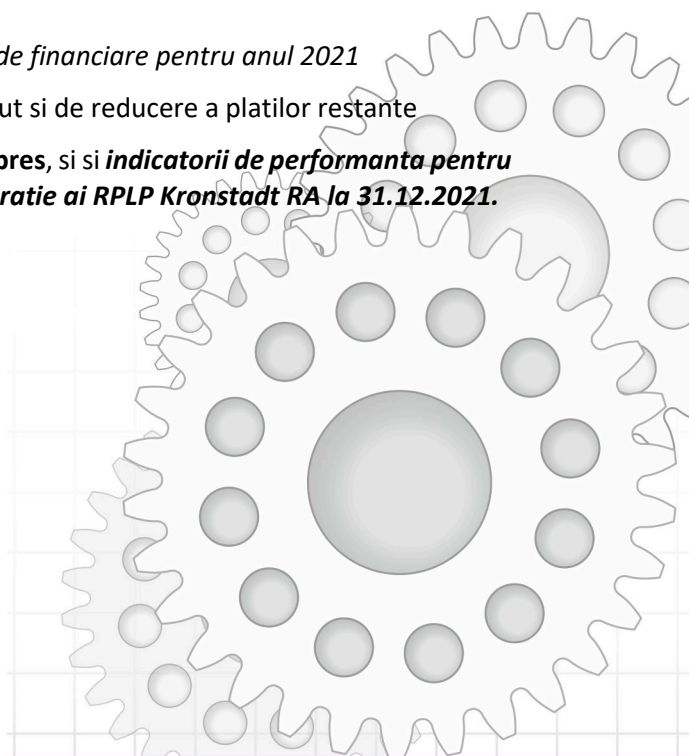
**Contractele de mandat nu contin indicatori de performanta financiari si nefinanciari, respectiv indicatorul agregat de performanta.** Art 11.2 face trimitere la:

- *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 2021, BVC a fost aprobat prin HCL 149/25.03.2021 si contine:

- Anexa 1 – BVC pentru anul 2021
- Anexa 2 – Detalierea indicatorilor economico-financiari prevazuti in BVC si repartizarea pe trimestre
- Anexa 3 – Gradul de realizare a veniturilor totale
- Anexa 4 – Programul de investitii, dotari si sursele de financiare pentru anul 2021
- Anexa 5 – Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si de reducere a platilor restante

Prin **HCL 149/2021 NU au fost aprobati, in mod explicit/expres, si si indicatorii de performanta pentru membrii executivi si neexecutivi ai Consiliului de Administratie ai RPLP Kronstadt RA la 31.12.2021.**



### 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.***

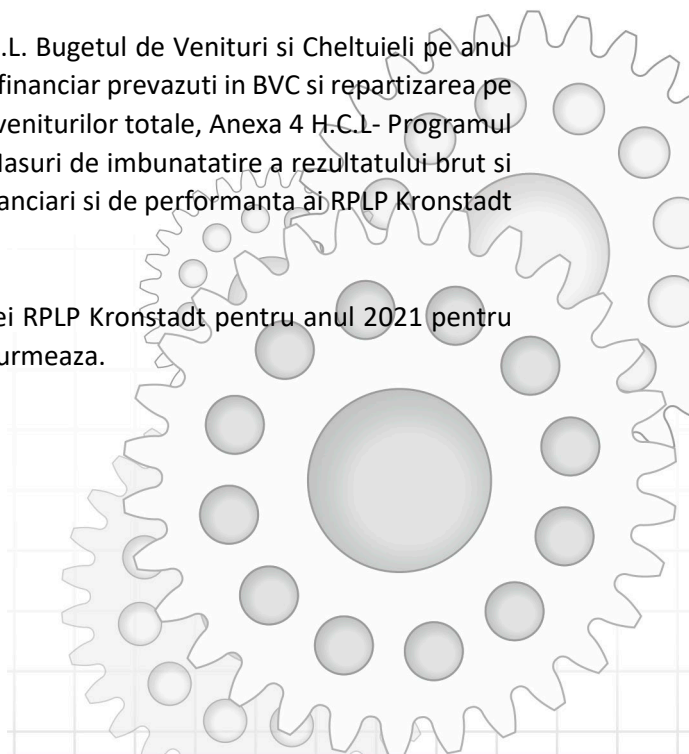
***Pentru anul 2021, indicatorii de performanta financiari si nefinanciari nu au fost aprobati expres prin HCL 149/2021, motiv pentru care acolo unde este posibil vom analiza gradul de indeplinire al indicatorilor stabiliti prin bugetul de venituri si cheltuieli și cei din HCL 566/2020.***

***Eficacitatea*** administrarii Regiei de catre membrii Consiliului de Administratie se evidentiaza prin determinarea gradului de realizare a indicatorilor la 31.12.2021, mai exact prin compararea valorii indicatorilor obtinuti la 31.12.2021 cu nivelul estimat in Bugetul de Venituri si Cheltuieli (BVC) la HCL 149/2021 pentru fiecare indicator la 31.12.2021.

**BVC pentru anul 2021** a fost aprobat prin **HCL 149/25.03.2021** 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 149/25.03.2021** si anexele aferente (Anexa 1 H.C.L. Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2021, 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- Programul de investitii, dotări și surse de finanțare, Anexa 5 H.C.L.- Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si reducere a platilor restante) au fost aprobati indicatorii financiari si de performanta ai RPLP Kronstadt pentru anul 2021.

Gradul de realizare a indicatorilor de performanta ai Regiei RPLP Kronstadt pentru anul 2021 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 2021, prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2021, pentru membrii executivi ai Consiliului de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A.**

Indicatori	Valoare estimata prin BVC la 2021	Valoare realizata la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
Rata profitului net	0,79%	2,34%	indeplinit
Rata cresterii cifrei de afaceri	-26,17%	10,28%	Indeplinit
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	991,74 lei	975,72 lei	indeplinit
Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltielilor de natura salariala calculate conform legii anuale a bugetului de stat	7.745 lei	8.982 lei	neindeplinit
Recuperarea creantelor	n/a	31,09	Lipsa referential
Investitii	238,41 mii lei	75,87 mii lei	neindeplinit
Impaduriri	n/a	14,95	Indeplinit fata de documentatia tehnica avizata
Cresterea productivitatii muncii	-22,62%	17.23%	indeplinit
Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor	n/a	1694 sesizări/solicitări din care un nr. de 12 sesizări/petiții Termen - între 1 și 30 zile (o medie de aproximativ 21 zile)	
Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei	n/a		Lipsa informatii
Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare	n/a		Lipsa informatii
Elaborarea planului de management	n/a		indeplinit

**Realizarea indicatorilor de performanta ai Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A. estimati pe anul 2021, prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2021, pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie al Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A.**

Indicatori	Valoare estimata prin BVC la 2021	Valoare realizata la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
Rata profitului net	0,79%	2,34%	indeplinit
Rata cresterii cifrei de afaceri	-26,17%	10,28%	Indeplinit
Venituri totale	8.376.480	8.848.735	Indeplinit
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	991,74 lei	975,72 lei	indeplinit
Investitii	238,41 mii lei	75,87 mii lei	neindeplinit
Cresterea productivitatii muncii	-22,62%	17.23%	indeplinit
Rata rezolvarii sesizarilor/solicitarilor	n/a	1694 sesizări/solicitări din care un nr. de 12 sesizări/petiții Termen - între 1 și 30 zile (o medie de aproximativ 21 zile)	

Indicatori	Valoare estimata prin BVC la 2021	Valoare realizata la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
Raportarea la timp a indicatorilor de performanta ai regiei	n/a		Lipsa informatii
Stabilirea si respectarea politicilor de transparenta si comunicare	n/a		Lipsa informatii
Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive	n/a		Lipsa informatii

**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.

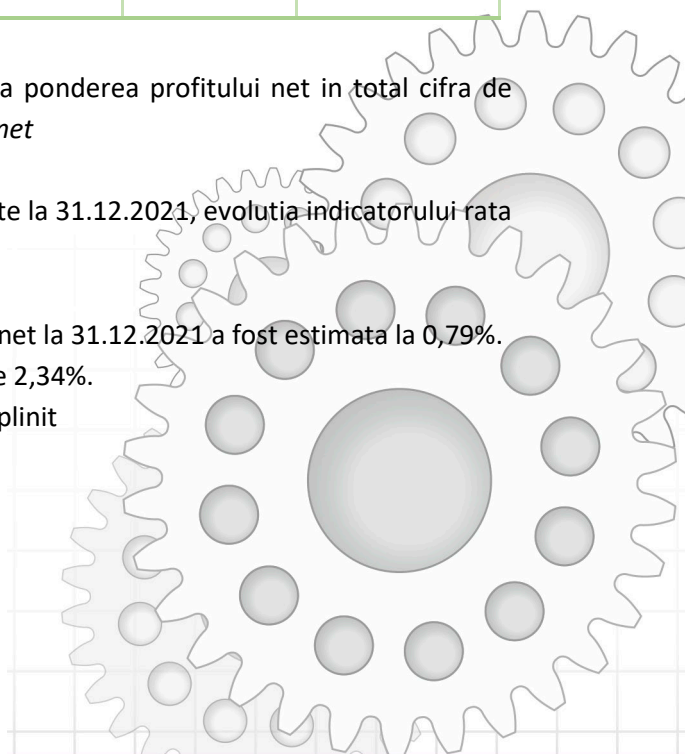
Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A1. Rata profitului net	(Marja de profit an in curs – Marja de profit an anterior)/Marja de profit an anterior x 100	%	0,79	2,34	indeplinit

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 31.12.2021, evolutia indicatorului rata profitului net se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli rata profitului net la 31.12.2021 a fost estimata la 0,79%.
- Rata profitului net realizata la 31.12.2021 a fost de 2,34%.
- ICP, rata profitului net, stabilit prin BVC a fost indeplinit

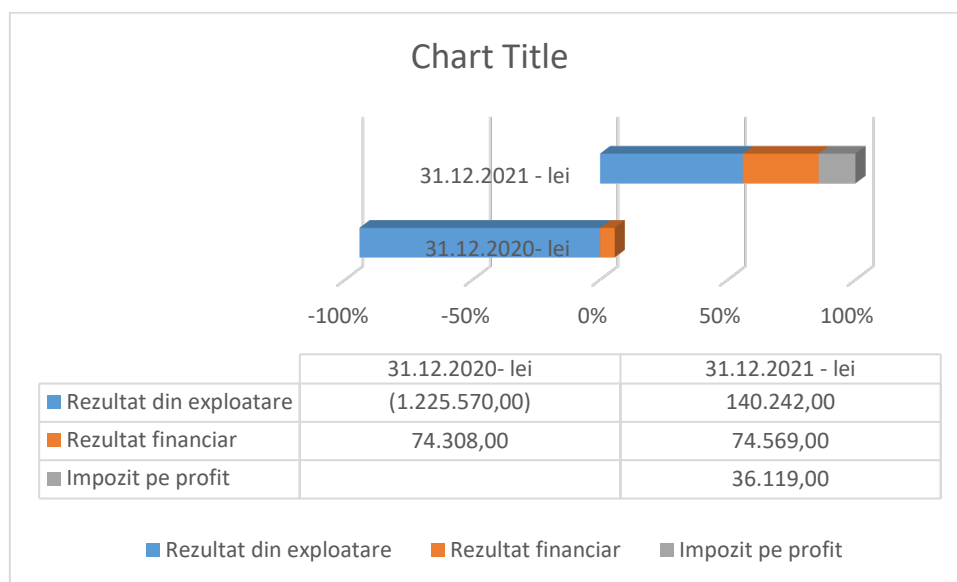
Situatia detaliata se regaseste in tabelul urmator:





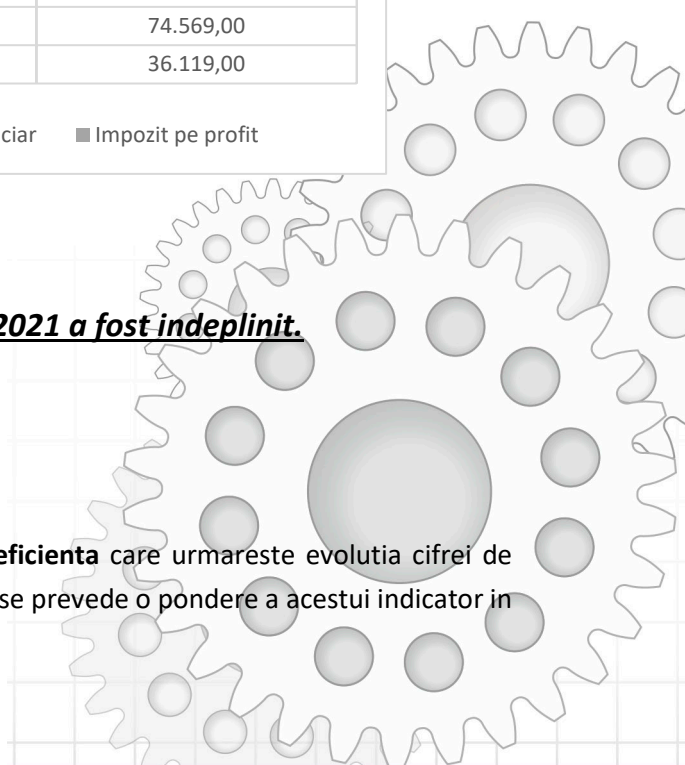
SF 31.12.2021	Indicator	31.12.2020 - lei	31.12.2021 - lei	Rata profitului net la 31.12.2021
	Profit net	-1.225.740	178.692	
	Cifra de afaceri	6.912.795	7.623.123	
	Marja profitului net	-17,73%	2,34%	113%
BVC 31.12.2021	Indicator	31.12.2020 - mii lei	31.12.2021 - mii lei	Rata profitului net la 31.12.2021
	Profit net	57	58	
	Cifra de afaceri	10.015	7.394	
	Marja profitului net	0,57%	0,79%	1,14%
	<b>Grad de realizare</b>			<b>INDEPLINIIT</b>

Elementele componente ale profitului net la 31.12.2021 sunt:



**ICP, rata profitului net, la 31.12.2021 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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
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	%	-26,17	10,28	Indeplinit

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2021, evolutia indicatorului rata cifrei de afaceri se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, rata cifrei de afaceri la 31.12.2021 a fost estimata la (26,17)%.
- Rata cifrei de afaceri realizata la 31.12.2021 este de 10,28%
- ICP, rata cifrei de afaceri, stabilit prin BVC a fost indeplinit

Situatia detaliata se regaseste in tabelul urmatoar:

SF 31.12.2021	Indicator	31.12.2020 – lei	31.12.2021 - lei	Rata cresterii cifrei de afaceri
	Cifra de afaceri	6.912.795	7.623.123	10,28
BVC 31.12.2021	Indicator	31.12.2020 - mii lei	31.12.2021 - mii lei	Rata cresterii cifrei de afaceri
	Cifra de afaceri	10.015	7.394	-26,17%
	<b>Grad de realizare</b>			<b>INDEPLNIT</b>

Elementele componente ale cifrei de afaceri la 31.12.2021 sunt:

Elemente componente	31.12.2021	%
Venituri din vanzarea materialului lemnos	6.915.035	91%
Venituri din prestari servicii	562.668	7%
Venituri din redevente, locatii de gestiune, etc (Parc Aventura)	145.420	2%
Venituri din vanzarea marfurilor	-	0%
Total	7.623.123	100%



**ICP, rata cifrei de afaceri, la 31.12.2021 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 2021 lei	Realizat la 31.12.2021 lei	Gradul de realizare la 31.12.2021 (%)
A3. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	Total cheltuieli/Total venituri*1000	Lei	991,74 lei	975,72 lei	indeplinit

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2021, evolutia indicatorului cheltuieli totale la 1000 lei venituri se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, indicatorul la 31.12.2021 a fost estimat la 991,74 lei.
- Pe baza rezultatelor obtinute de RPLP Kronstandt RA la 31.12.2021, valoarea realizata a acestuia este de 975,72 lei
- ICP, cheltuieli totale la 1000 lei venituri, stabilit prin BVC este neindeplinit

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.

	2020	%	2021	%
Venituri din exploatare	8.589.790	99%	8.752.507	99%
Venituri financiare	107.019	1%	96.228	1%
<b>Total Venituri</b>	<b>8.696.809</b>		<b>8.848.735</b>	
Cheltuieli exploatare	9.815.360	100%	8.612.265	100%
Cheltuieli financiare	32.711	0%	21.659	0%
<b>Total cheltuieli</b>	<b>9.848.071</b>		<b>8.633.924</b>	
<b>Cheltuieli la 1000 lei Venituri</b>	<b>1.132,38</b>		<b>975,72</b>	
Activitatea de Exploatare	1.142,68		983,98	
Activitate Financiar	305,66		225,08	

## Recomandari

1. Analiza factoriala a **cheltuielilor la 1000 lei Cifra de afaceri** cu evidentiarea:
  - influentei modificarii structurii productiei vandute pe tip de produse
  - Influenta modificarii preturilor medii de vanzare unitare



**ICP, cheltuieli la 1000 lei venituri, la 31.12.2021 nu a fost indeplinit.**

**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 2021 lei	Realizat la 31.12.2021 lei	Gradul de realizare la 31.12.2021
<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 salariat	Lei	7.745 lei	8.982 lei	neindeplinit

Formula de calcul stabilita prin HCL 566/2020 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

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

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2021, 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 7.745 lei/salariat
- Valoarea realizata 8.982 lei/salariat
- Indice de crestere 116%

SF 2021	Indicator	31.12.2020	31.12.2021	%
	Cheltuieli de natura salariala	4.911.657	4.957.974	101%
	Numar mediu de salariat	53	46	87%
	<b>Castig mediu lunar pe salariat</b>	<b>7.723</b>	<b>8.982</b>	<b>116%</b>

BVC 2021	Indicator	31.12.2020 – mii lei	31.12.2021 – mii lei	%
	Cheltuieli de natura salariala	5.247	5.500	85%
	Numar mediu de salariat	53	46	91%
	<b>Castig mediu lunar pe salariat</b>	<b>8.250</b>	<b>7.745</b>	<b>94%</b>
	%			<b>115,97%</b>

Conform art 48 din Legea nr 15/2021 privind Legea bugetului de stat

Pentru anul 2021, 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 câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de diminuarea, în anul 2020, a numărului mediu de salariați în activitate, potrivit anexei la Hotărârea Guvernului nr. 124/2020 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2020 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuiala de natură salarială aprobată în anul 2020, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj a indemnizației de 75% din salariul de bază sau ca urmare a decontării unei părți din salariul angajaților, care au beneficiat de șomajul tehnic, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificările și completările ulterioare, doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuiala de natură salarială aprobată în anul 2020, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente majorării numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative..

**(3) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2020 nu pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020.**

(4) Operatorii economici care în anul 2020 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2020 pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat, 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, precum și cu condiția să nu programeze pierderi și/sau plăți restante.



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-financiari 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 data de 14.10.2021, Regia a înaintat Primăriei Municipiului Brașov, propunere de modificare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, respinsă prin Adresa nr 8266/20.10.2021.

Din analiza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2021 și situațiile financiare anuale ale Regiei pentru aceeași perioadă rezultă următoarele:

	Indicatori	BVC 2020 - mii lei	Situații financiare 2020 - mii lei	Diferențe	Modificari propuse prin BVC respinse
<b>C0</b>	<b>Cheltuieli de natură salarială</b>	<b>4.461,13</b>	<b>4.957,97</b>	<b>- 496,84</b>	<b>362,55</b>
<b>C1</b>	<b>Cheltuieli cu salariile</b>	<b>4.240,53</b>			<b>303,78</b>
	a)salarii de bază	2.620,80			303,78
	b)sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	1.556,25			-
	c)alte bonificații (conform CCM)	63,48			
<b>C2</b>	<b>Bonusuri</b>	<b>220,60</b>			<b>58,77</b>
	a) cheltuieli sociale				
	b)tichete de masă	220,60			
	c)vouchere de vacanță	-			
	d)cheltuieli privind participarea salariaților la profit				
	e)alte cheltuieli conform CCM				
<b>C4</b>	<b>Cheltuieli aferente contractului de</b>	<b>143,56</b>		143,56	
	administrație/consiliul de supraveghere, din care:	143,56		143,56	59,00
	-componenta fixă	143,56		143,56	59,00
<b>C5</b>	<b>Cheltuieli cu contribuțiile datorate de</b>	<b>98,64</b>	<b>111,98</b>	<b>- 13,34</b>	<b>8,16</b>



**ICP, câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, calculate conform Legii anuale a bugetului de stat, la 31.12.2021 nu a fost îndeplinit, raportat la BVC aprobat prin HCL nr. 149/2021. Propunerile de modificare a BVC pentru anul 2021 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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A5. Recuperarea creanțelor	Sold cont Clienți/ Cifra de afaceri * 365 zile	Zile	n/a	31,09	Lipsa referential

Pe baza informațiilor din situațiile financiare anuale auditate la 31.12.2021, valoarea indicatorului recuperarea creanțelor se prezintă astfel:

- Valoare bugetata N/A
- Valoarea realizata 31,09 zile
- Indice de dinamică 26,09% (față de perioada precedent 31.12.2020 – 119,18 zile)

	Indicator	31.12.2020	31.12.2021	%
SF 2021	Sold Clienți	2.257.081	649.414	28,77%
	Cifra de afaceri	6.912.795	7.623.123	110,28%
	Durata de recuperare a creanțelor	119,18	31,09	26,09%
BVC 2021	Durata de recuperare a creanțelor	N/A	N/A	

Conform prevederilor OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate:

- Pct 594 Planul general de conturi, contul sintetic de gradul I, Clienți (411) se defalca în 2 conturi sintetice de gradul II – Clienți (4111) și Clienți incerti sau în litigiu (4118)
- Pct 597 alin 2, Contul 411 "Clienți" - cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, servicii prestate, pe bază de facturi, cu excepția entităților afiliate, entităților asociate și a entităților controlate în comun, inclusiv a clienților incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu. Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienți.

În HCL 566/2020, se specifică că recuperarea creanțelor se determină ca raport între soldul contului Clienți și cifra de afaceri multiplicat cu 365 zile, fără a se face distincția dacă vorbim de sinteticul de gradul I sau gradul II al contului 411.

Astfel, în recalcul, auditorul a luat în considerare soldul contului sintetic de gradul I, 411 Clienti, la 31.12.2021 și 31.12.2020, în timp ce rezultatele raportate în execuția bugetară de către Regie sunt calculate cu luarea în calcul doar a sinteticului de gradul II, 4111 Clienti.

Precizăm că în cursul exercițiului 2021, soldul contului 4118 Clienti incerți a fost recuperat parțial de către Regie.



**Ne aflăm în imposibilitatea exprimării unei opinii cu privire la gradul de îndeplinire al ICP, recuperare creanțe, la 31.12.2021, motivat de lipsa unui referențial.**

**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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A6. Investiții	Valoarea investițiilor realizate la 31.12.	Mii lei	238,41 mii lei	75,87 mii lei	neindeplinit

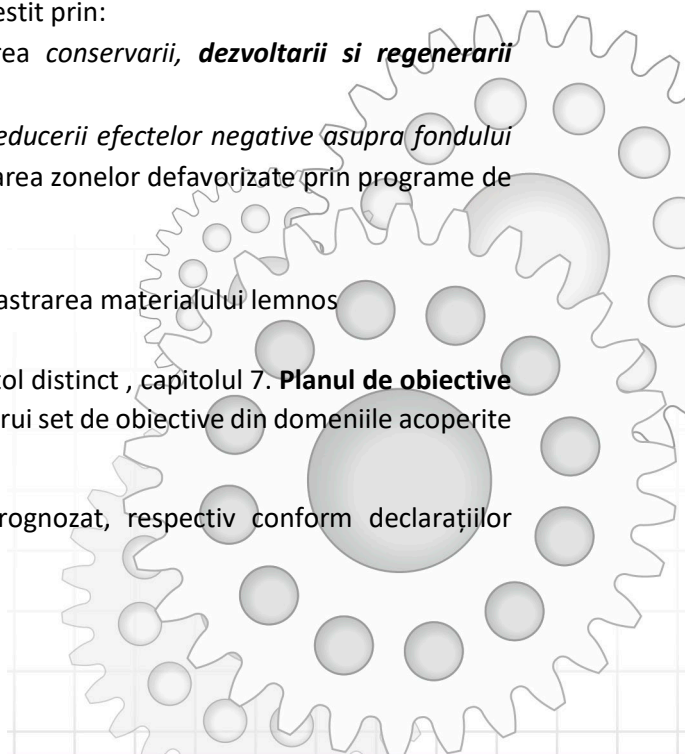
#### **Realizarea programului de investiții aprobat la nivelul Regiei**

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 **impaduriri, protecție și refacere a ecosistemelor**
- ✓ **Reducerea costurilor de producție**
- ✓ **Amenajarea de capacități pentru depozitarea și pastrarea materialului lemnos**

**Planul de administrare pentru 2020-2024** conține un capitol distinct, capitolul 7. **Planul de obiective și acțiuni**, care specifică acțiunile și indicatorii aferenți fiecărui set de obiective din domeniile acoperite (domeniul A-E).

Conform bugetului de venituri și cheltuieli, Regia a prognozat, respectiv conform declarațiilor conducerii, a realizat următoarele investiții în anul 2021:



1	INDICATORI	Valoare	
		Propunere 2021	Realizat 2021
2	3	6	7
	<b>CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:</b>	<b>228,11</b>	<b>238,41</b>
2	Investiții noi, din care:	<b>46,54</b>	<b>43,41</b>
	<b>a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:</b>	<b>46,54</b>	<b>43,41</b>
	- Softuri	19,48	26,41
	- Certificat F.S.C.	18,66	17,00
	- Complex urs	8,40	
3	Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:	<b>133,70</b>	<b>195,00</b>
	<b>b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:</b>	<b>133,70</b>	<b>195,00</b>
	- Servicii dirigenție de șantier		15,00
	- Canton silvic Noua	14,87	15,00
	- Canton silvic Brădet	0,00	30,00
	- Pepiniera Noua		65,00
	- Drum forestier CURCUR - STUDIU EVALUARE TEHNICA	48,00	0,00
	- Depozit Noua	70,83	70,00
4	<b>Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)</b>	<b>47,87</b>	<b>0,00</b>
	datelogere GSM - Cresc4Life14	15,15	0,00
	brat hidraulic principal	12,65	
	dendrometru Vertex IV - Cresc4Life 17	6,50	
	ciocan retopercutor	3,95	
	laptop Dell - cresc4Life 17	7,00	
	dispozitiv comunicatie WoodTracking/Interventii	2,62	

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

Cont	Explicatie	Rulaj debitor
208	Licențe soft	19.812,55
2131	Echipeamente tehnologice	9.900,34
2141	Echipeamente IT	28.224,20
2311	Amenajari constructii	17.934,96
	<b>TOTAL</b>	<b>75.872,05</b>

Astfel, valoarea investițiilor efectiv realizate la 31.12.2021 este de 75.872,05 lei, iar gradul de realizare la 31.12.2021 este de 33,26%:

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A6. Investiții	Valoarea investițiilor realizate la 31.12.	Mii lei	238,41 mii lei	75,87 mii lei	neindeplinit

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) si 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. 149/2021 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



**ICP, investiții, la 31.12.2021 nu a fost indeplinit.**

**A7. Creșterea productivității muncii** – **Indicator de eficienta** 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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A7. Creșterea productivității muncii	(productivitate munca an în curs-productivitate munca an precedent)/productivitate munca an precedent	Mii lei/salariat	-22,62%	17.23%	indeplinit

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2021, evolutia indicatorului productivitatea muncii se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, productivitatea muncii la 31.12.2021 a fost estimată la 174,510 lei
- Pe baza rezultatelor obtinute de RPLP Kronstandt RA, valoarea realizata a productivității muncii este de:
  - la 31.12.2021, 192.364 lei
  - La 31.12.2020, 164.091 lei
- ICP, productivitatea muncii, stabilit prin BVC a fost indeplnit

SF 2021	Indicator	31.12.2020	31.12.2021	%
	Venituri totale - lei	8.696.809	8.848.735,00	101,75%
	Numar mediu angajati	53,00	46,00	86,79%
	<b>Productivitatea muncii - lei</b>	<b>164.090,74</b>	<b>192.363,80</b>	<b>17,23%</b>
BVC 2021	Indicator	31.12.2020	31.12.2021	%
	Venituri totale – mii lei	11.952.700	8.376.480	70,08%
	Numar mediu angajati	53,00	48,00	90,57%
	<b>Productivitatea muncii – mii lei/salarit</b>	<b>225.522,64</b>	<b>174.510</b>	<b>-22,62%</b>
	<b>%</b>			<b>-76,17%</b>



**ICP, creșterea productivității muncii, la 31.12.2021 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.

**B1. Impaduriri** – Prin BVC aferent anului 2021 nu s-a aprobat un nivel al indicatorului. Din situatiile puse la dispozitie de catre RPLP (Oficiul Fond Forestier si Compartimentul Cultura-refacere) rezulta ca acest indicator se cifreaza la 14,95 Ha.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
B1. Impaduriri		Ha	N/A	14,95	Indeplinit fata de documentatia tehnica avizata

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 2021 (numar intern RPLP 514/21.01.2022) se mentioneaza suprafata de fond forestier pe care RPLP o administreaza.

<b>Fond forestier total (hectare)</b>	<b>14,647</b>
Suprafata paduri	<b>14,267</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 01.01.2021-31.12.2021, 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
Mai	49.687,27	10,41	51,12	27.007,08	4,54	22,09	76.694,35	14,95	73,21
Total	49.687,27	10,41	51,12	27.007,08	4,54	22,09	76.694,35	14,95	73,21

Indicatorul Împăduriri cuprinde atât împăduririle propriu-zise, cât și completările.

Conform Antemăsurătoare lucrări cultură refacere 2021, lucrările vizau:

- Valoarea lucrărilor de refacere a culturilor/împăduriri = 210.083,04 lei
- Împădurări = 14,95 ha, fiind necesar un număr de 64.375 puiți
  - o Împăduriri C70.l.b = 10,41 ha, fiind necesar un număr de 51.120 puiți
  - o Completări C73.b.2 = 0,06 ha, fiind necesar un număr de 300 puiți
  - o Completări C73.b.4 = 4,482 ha, fiind necesar un număr de 21.790 puiți



**ICP, împăduriri, la 31.12.2021 a fost îndeplinit, raportat la indicatorii stabiliți prin documentația tehnică avizată.**

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

### C. INDICATORI SPECIFICI DE GUVERNANTA CORPORATIVA

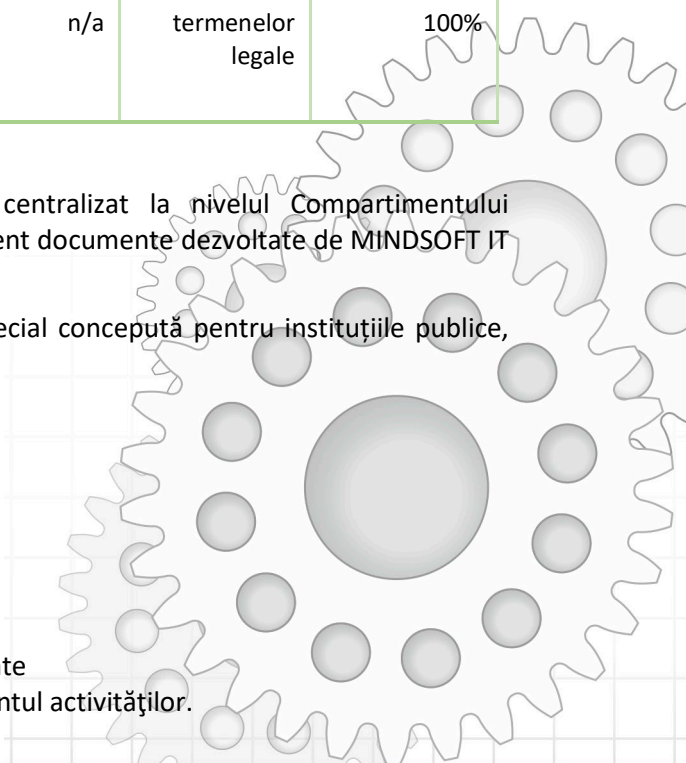
**C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor – indicator de maxim**, urmărește rezolvarea cererilor/sesizărilor/solicitărilor primite anual într-un procent cât mai mare.

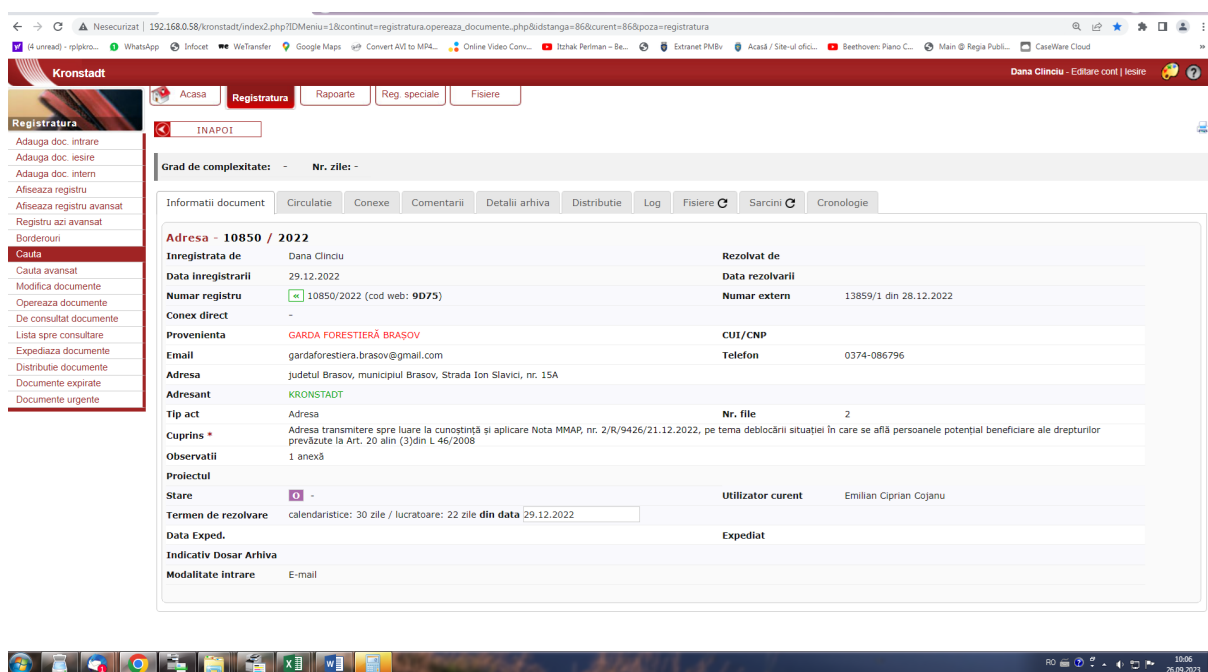
Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021(%)
C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor	Număr total de cereri/sesizări/solicitări rezolvate anual x 100/ Număr total de cereri/sesizări/solicitări primite anual	%	n/a	Conform termenelor legale	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.





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 2021, au fost primite un număr de 1694 sesizări/solicitări, din care un număr de 12 sesizări/petiții, care au primit un răspuns și/sau au fost soluționate în termenele legale, cuprinse între 1 și 30 zile, cu o medie de 21 zile.



**ICP, rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor, la 31.12.2021 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 2021, acesta fiind înregistrat sub nr 3563/12.05.2022
- Raportul administratorilor pentru anul 2021, care însoțește situațiile financiare anuale și asupra căruia auditorul financiar a raportat, în sensul, că:

*Extras din Raportul auditorului independent, nr. 3542/12.05.2021*

## Raport asupra conformității raportului directoratului cu situațiile financiare

În conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, Ordinul M.F. nr.198/2009 al MAPDR, Legea nr.46/2008 actualizată, Legea nr.15/1990 actualizată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014, articolul 320, punctul 1 litera e, noi am citit raportul directoratului atașat situațiilor financiare. Raportul directoratului nu face parte din situațiile financiare. În raportul directoratului, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2021.

Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2021, împreună cu realizarea indicatorilor de performanță au fost aprobate prin HCL nr. 272/27.05.2021.

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 2021
- hotărârea de consiliu local prin care autoritatea tutelară ia act de raportul anual anterior menționat. Precizăm ca prin HCL nr. 243/29.05.2020, CL Brașov și-a însușit Raportul anual privind activitatea Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt R.A. pentru anul 2019.
- Hotărârea consiliului local privind Raportul anual privind nominalizarea și remunerarea pentru anul 2021.



**ICP, Raportarea la timp a indicatorilor de performanță ai regiei, la 31.12.2021 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

Constă 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 remunerării 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 2021 aprobat prin HCL Nr. 149/25.03.2021 de aprobare a BVC, nu s-a aprobat un nivel al indicatorului de performanță cu privire la Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare, și implicit nici nu s-a precizat o pondere a acestuia în aprecierea rezultatelor..

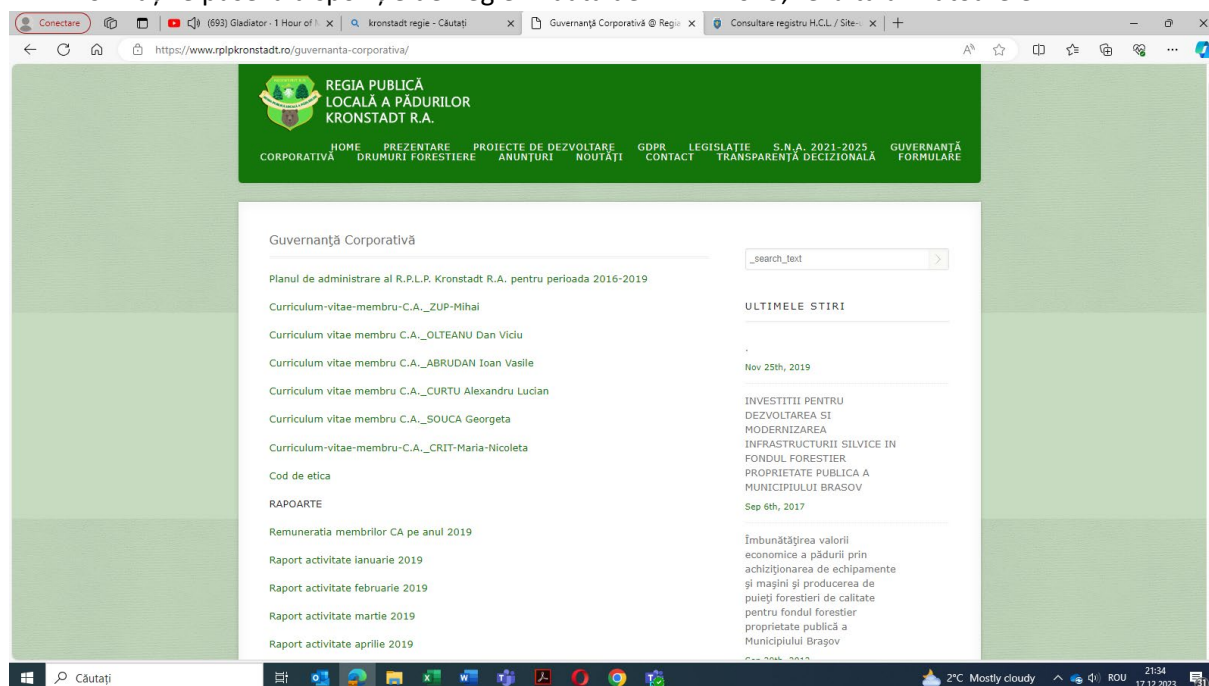
Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
C3. Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare		Termene legale	N/A	A se vedea mai jos	N/A



Regia trebuie sa publice pe pagina proprie de internet, pentru accesul asociatilor si publicului, urmatoarele documente si informatii:

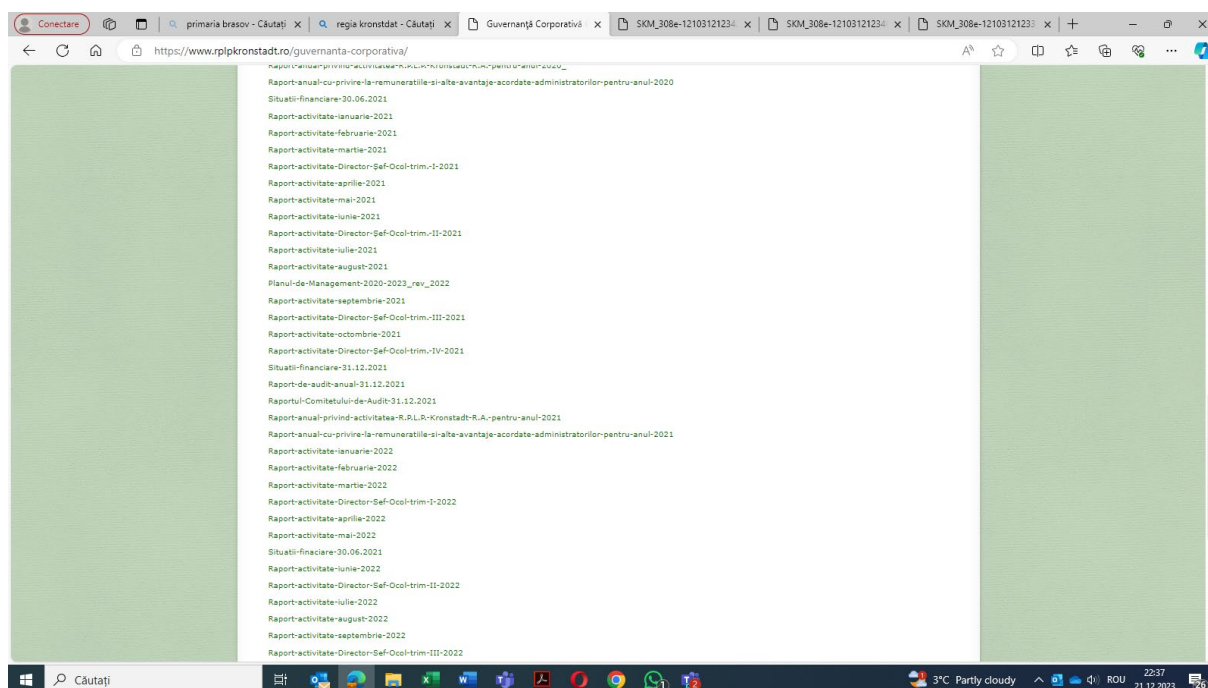
- ✓ Situatiile financiare anuale, in termen de 48 h de la aprobare
- ✓ Raportarile contabile semestriale, in termen de 45 de zile de la incheierea semestrului
- ✓ Raportul de audit anual
- ✓ Lista administratorilor si a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administratie si ale directorilor, precum si nivelul remuneratiei acestora
- ✓ Raportul anual cu privire la remuneratii si alte avantaje acordate administratorilor si directorilor, in cursul anului financiar
- ✓ Rapoartele consiliului de administratie
- ✓ Raportul anual intocmit de consiliul de administratie privind activitatea regiei, nu mai tarziu de 31 mai a anului urmtor 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 21.12.2023, rezultă următoarele:



The screenshot shows a web browser window displaying the website of the Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt R.A. The page is titled 'Guvernanta Corporativa' and features a search bar and a list of documents. The documents listed include: Planul de administrare al R.P.L.P. Kronstadt R.A. pentru perioada 2016-2019; Curriculum-vitae-membru-C.A.\_ZUP-Mihai; Curriculum vitae membru C.A.\_OLTEANU Dan Vidu; Curriculum vitae membru C.A.\_ABRUDAN Ioan Vasile; Curriculum vitae membru C.A.\_CURTU Alexandru Lucian; Curriculum vitae membru C.A.\_SOUCA Georgeta; Curriculum-vitae-membru-C.A.\_CRIT-Maria-Nicoleta; Cod de etica; RAPOARTE; Remuneratia membrilor CA pe anul 2019; Raport activitate ianuarie 2019; Raport activitate februarie 2019; Raport activitate martie 2019; Raport activitate aprilie 2019. The right side of the page shows 'ULTIMELE STIRI' with a date of Nov 25th, 2019, and a headline about investments for development and modernization of forestry infrastructure in the public forest fund of the Municipality of Brasov.





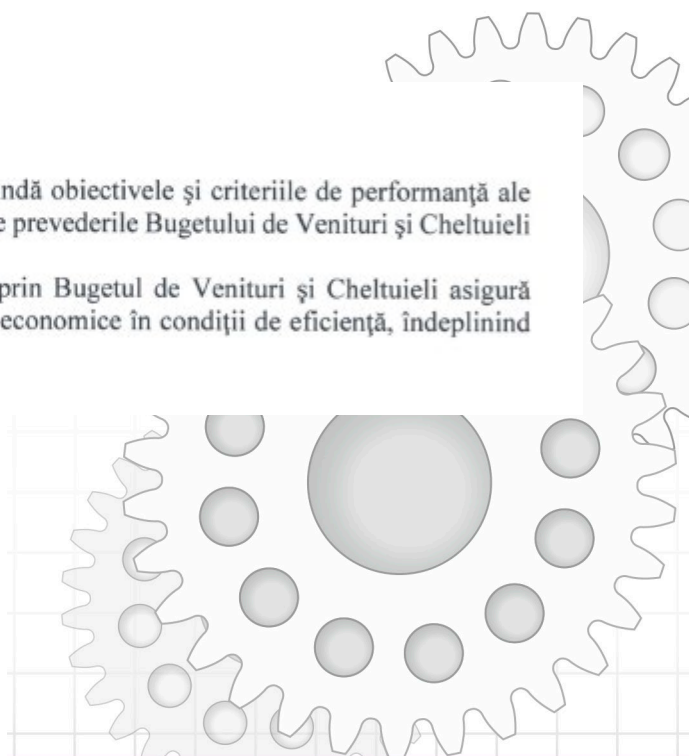
## Concluzii

- ✓ In urma verificarilor efectuate de echipa de audit rezulta ca RPL 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 2021.*
- ✓ 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:

### Indicatorii de performanță

Indicatorii de performanță trebuie să cuprindă obiectivele și criteriile de performanță ale R.P.L.P. Kronstadt R.A. fundamentate în funcție de prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli anuale.

Indicatorii de Performanță anuali estimați prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli asigură echilibrul financiar intern, desfășurarea activității economice în condiții de eficiență, îndeplinind următoarele funcții:



- funcția de previziune;
- funcția de control a execuției financiare;
- funcția de asigurare a echilibrului financiar pentru întreaga activitate a regiei.

Facem mențiunea că nu au fost stabiliți, conform legislației în vigoare, prin H.C.L., indicatorii de performanță pentru monitorizarea performanței regiei, nici indicatorii-cheie de performanță financiari și nefinanciari pentru acordarea componentei variabile a remunerației pentru administratorii executivi și pentru cei neexecutivi, așa cum sunt acestea prevăzute prin NORME METODOLOGICE din 28 septembrie 2016 pentru stabilirea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari și a componentei variabile a remunerației membrilor consiliului de administrație sau, după caz, de supraveghere, precum și a directorilor, respectiv a membrilor directoratului, aprobate prin H.G. nr. 722 din 28 septembrie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [109/2011](#) privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

- ✓ 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
<b>HCL privind RPLP Kronstadt RA</b>	48 ore de la comunicare		<b>Neîndeplinit</b>
<b>Situatii financiare anuale</b>	48 ore de la aprobare CA	3 ani	Sunt publicate
<b>Raportari contabile semestriale</b>	45 zile de la incheierea semestrului	3 ani	Sunt publicate
<b>Raport audit anual</b>		3 ani	<b>Este publicat</b>
<b>Lista administratorilor si a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administratie si ale directorilor si nivelul remuneratiei acestora</b>			<b>Îndeplinit parțial.</b> Situațiile financiare și raportul anual privind remunerațiile nu cuprind aceste informații
<b>Rapoartele consiliului de administratie</b>		3 ani	Sunt publicate rapoartele anuale

Termene scrisoarea de asteptari	Termen	Termen pastrare site	Situația actuală
Raportul anual privind remuneratiile si alte avantaje acordate administratorilor si directorilor, respectiv membrilor consiliului de supraveghere si membrilor directoratului in cursul anului financiar			Îndeplinit parțial, raportat la informațiile cuprinse în raport
Codul de etica	48 ore de la adoptare 31 mai ale fiecarui an, pentru revizuirii		Îndeplinit Nu avem informații dacă există revizuirii ale Codului
Considerentele ce justifica orice schema de bonusuri anuale si avantaje nebanesti			Neîndeplinit. 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. Îndeplinit, implicit

**In consecinta indicatorul nu a fost realizat in proportie de 100%, pentru anul 2021, 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 21.12.2023 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 2021**

#### 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 2021 nu sunt încă publicate integral 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 subiectivității în stabilirea gradului de îndeplinire a monitorizării proceselor de comunicare, recomandăm transmiterea linkului cu pagina de internet către Primăria Brașov la adresa departamentului Guvernanta Corporativa în scopul evidențierii dovezii încărcării documentației 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 PERFORMANȚĂ**

**A1. Rata profitului net – indicator de eficiență** care arată creșterea profitabilității activităților economice ale RPLP Kronstadt RA. Prin BVC aferent anului 2021 s-a aprobat un nivel al indicatorului de 0,13. În BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator în aprecierea rezultatelor.





Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A1. Rata profitului net	(Marja de profit an in curs – Marja de profit an anterior)/Marja de profit an anterior x 100	%	0,79%	2,34%	indeplinit

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 31.12.2021 a fost îndeplinit.**

**A2. Rata creșterii cifrei de afaceri – indicator de eficiență** care urmarește evoluția cifrei de afaceri a RPLP Kornstadt RA în 2 ani consecutivi. Prin BVC aferent anului 2021 s-a aprobat un nivel al indicatorului de -26,17%. În BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A2. Rata creșterii cifrei de afaceri	(Cifra de afaceri pentru anul curent – cifra de afaceri pentru anul anterior)/ Cifra de afaceri pentru anul anterior x 100	%	-26,17%	10,28%	Indeplinit

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 31.12.2021 a fost îndeplinit.**

**A8. Venituri totale – indicator de rezultat**, reprezintă totalitatea veniturilor realizate de Regie, ce servesc drept sursă de finanțare necesară realizării programelor de activitate ale acesteia. Monitorizarea acestui indicator se face prin intermediul gradului de realizare, calculat ca raport între

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 2021 s-a aprobat un nivel al indicatorului de 8.376 mii lei. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A8. Venituri totale	Venituri totale realizate la 31.12	lei	8.376.480	8.848.735	Îndeplinit

Pe baza informatiilor din situatiile financiare anuale auditate la 31.12.2021, evolutia indicatorului venituri totale se prezinta astfel:

- Prin bugetul de venituri si cheltuieli, veniturile totale la 31.12.2021 au fost estimate la 8.376.480 lei.
- Veniturile totale obtinute de RPLP Kronstandt RA la 31.12.2021 sunt in suma de 8.848.735 lei
- ICP, rata cifrei de afaceri, stabilit prin BVC este de îndeplinit

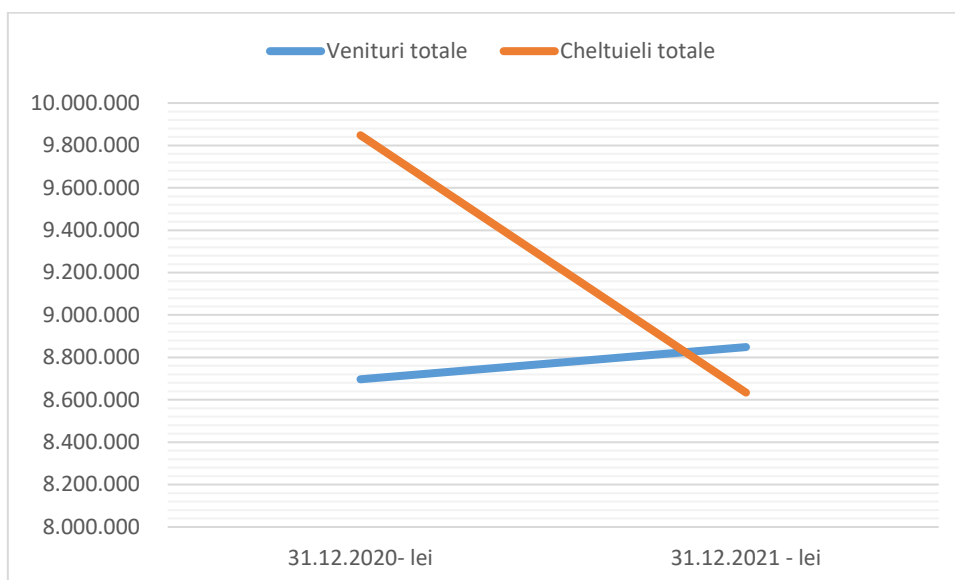
Elementele componente ale veniturilor totale la 31.12.2021, precum si dinamica acestora se prezinta astfel:

Elemente	31.12.2020 - lei	31.12.2021 - lei	%
<b>Cifra de afaceri</b>	6.912.795	7.623.123	110%
<b>Venituri din costul productiei in curs de executie</b>	45.117	71.286	158%
<b>Subvenții</b>	234.180		
<b>Alte venituri din exploatare</b>	1.397.698	1.058.098	76%
<b>Venituri financiare</b>	107.019	96.228	90%
<b>Venituri totale</b>	<b>8.686.809</b>	<b>8.848.735</b>	<b>102%</b>

Elementele componente ale cheltuielilor totale la 31.12.2021, precum si dinamica acestora se prezinta astfel:

Elemente	31.12.2021 – lei	31.12.2021 – lei	%
<b>Cheltuieli din exploatare</b>	9.815.360	8.612.265	88%
<b>Cheltuieli financiare</b>	32.711	21.659	66%
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>9.848.071</b>	<b>8.633.924</b>	<b>88%</b>

Corelatia prevazuta la art 10 alin 1 lit b OG nr 26/2013 se respecta pentru exercitiul financiar 2021.



**ICP, venituri totale, la 31.12.2021 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 2021 se aproba un nivel al indicatorului in valoare de 991,74 lei. In BVC nu se prevede o pondere a acestui indicator in aprecierea rezultatelor.

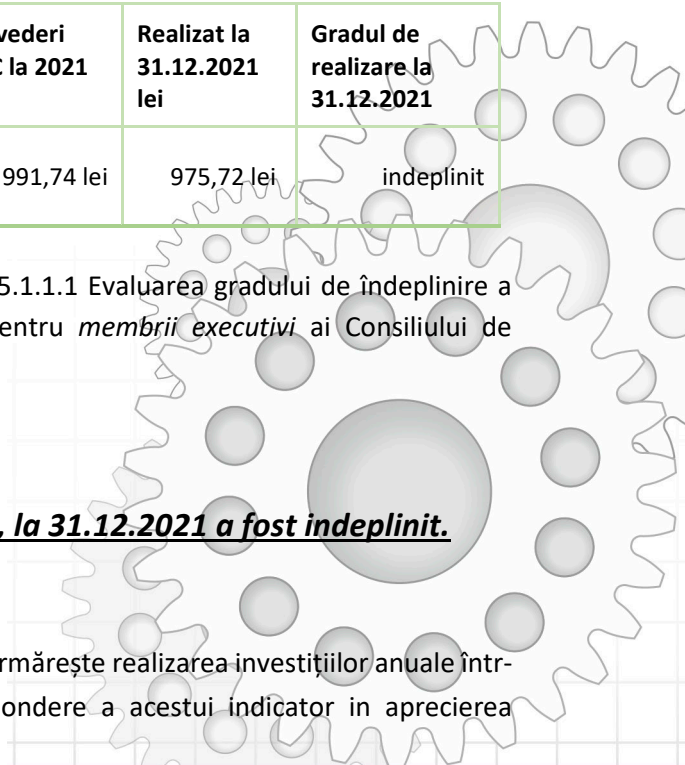
Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021 lei	Realizat la 31.12.2021 lei	Gradul de realizare la 31.12.2021
A4. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	Total cheltuieli/Total venituri*1000	Lei	991,74 lei	975,72 lei	indeplinit

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 31.12.2021 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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A6. Investiții	Valoarea investițiilor realizate la 31.12.	Mii lei	238,41 mii lei	75,87 mii lei	neindeplinit

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, investitii, la 31.12.2021 nu a fost indeplinit**

**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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
A6. Creșterea productivității muncii	(productivitate munca an în curs-productivitate munca an precedent)/productivitate munca an precedent	Mii lei/salariat	-22,62%	17.23%	indeplinit

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 31.12.2021 a fost îndeplinit.**

### **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 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021 (%)
C1. Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor	Număr total de cereri/sesizări/solicitări rezolvate anual x 100/ Număr total de cereri/sesizări/solicitări primite anual	%	N/A	Conform termenelor legale	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 31.12.2021 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 31.12.2021 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**

Constă 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 2021 aprobat prin HCL Nr. 149/25.03.2021 de aprobare a indicatorilor de performanță prin BVC, nu s-a aprobat un nivel al indicatorului de performanță cu privire la Stabilirea



și respectarea politicilor de transparenta si comunicare, si implicit nici nu s-a precizat o pondere a acestuia în aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021
C3. Stabilirea și respectarea politicilor de transparenta si comunicare		Termene legale	N/A	A se vedea mai jos	N/A

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 2021, 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 17.12.2023 și nu se cunoaște data exactă a încărcării documentelor pe site-ul Regiei**
- **Raportul anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor nu conține informații privind sumele plătite cu acest titlu în exercițiul financiar 2021**

## C5. Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive

Prin BVC aferent anului 2021 aprobat prin HCL Nr. 149/25.03.2021 nu se aproba un nivel al indicatorului de performanta cu privire la monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive, si implicit nici nu se precizeaza o pondere in aprecierea rezultatelor.

Indicator	Formula de calcul	U/M	Prevederi BVC la 2021	Realizat la 31.12.2021	Gradul de realizare la 31.12.2021 (%)
C5. Monitorizarea si evaluarea performantelor conducerii executive		Termene legale	N/A		Lipsa informatii

### 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 2021
- ✓ Raportul privind activitatea desfasurata de directorul sef de ocol al RPLP pe anul 2021

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

- stadiul implementarii deciziilor luate in cadrul sedintelor CA nu este prezentat periodic in sedintele ulterioare, prin urmare recomandam stabilirea unui sistem de monitorizare a implementarii deciziilor Consiliului de administratie si de raportare catre Consiliu a stadiului de implementare
- au existat propuneri de modificare a BVC 2021 aprobate la nivelul consiliului de administrație, 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 si evaluarea performantelor conducerii executive nu a fost realizat.***

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)

**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 guvernanta 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. 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 2021.

### Recomandari

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

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

##### **Delegarea sarcinilor**

Pentru punerea in aplicare a obiectivelor Regiei, sefilor de compartimente li s-au stabilit prin fișa postului atributiuni si responsabilitati specifice. Structura de organizare a Regiei se regasese 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 02.04.2020.

In data de 12.05.2022 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.

Regia nu a furnizat informatii pentru a putea raspunde la acest aspect.

#### **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 in baza **Situatiei privind actiunile aflate pe rolul instantei de judecata la data de 31.12.2021** si a **Situatiei litigiilor solutionate definitiv in anul 2021**, 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;
- ✓ Situatiia 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.

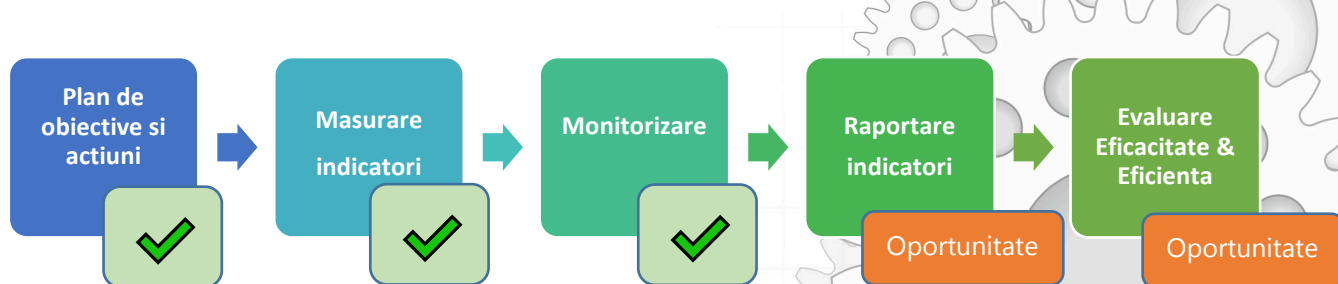
Elementele cuprinse in Planul de administrare **reflecta aspectele principale legate de planificarea strategica in sectorul forestier**. Sectorul forestier se concentreaza pe managementul arboretelor, fundament tehnic prin amenajamentele silvice. In Planul de administrare se insista de asemenea si pe 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
Plan de administrare (cap 7)	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. Gestinarea 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 concluziona 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), aboradabile (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 actiuni**:

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

- ✓ SILV.1 - Fondul forestier national la sfarsitul anului 2021
- ✓ SILV. 3 – Masa lemnoasa recoltata si suprafata parcursa cu taieri in 2021

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



- ✓ 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

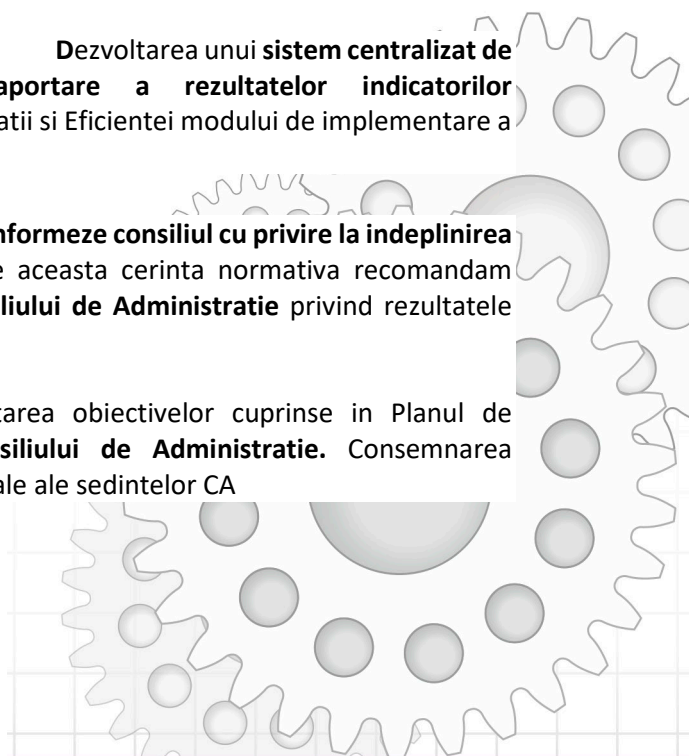
S	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Specific: sa fie clar ce dorim sa realizam</li> </ul>
M	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Masurabil: descrie scopul in termeni care pot fi evaluati</li> </ul>
A	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Abordabil: orientat pe actiune</li> </ul>
R	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Realist: resurse si capacitatea de a atinge obiectivul</li> </ul>
T	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Timp: stabileste foarte exact data la care va fi atins fiecare obiectiv</li> </ul>

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.

3. 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 elaboararea unui **Raport (detaliat) de informare a Consiliului de Administratie** privind rezultatele implementarii obiectivelor.
4. 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 şi membrii (ne)executivi ai Consiliului de administraţie ai Regiei
- HCL nr. 566/27.11.2020 privind aprobarea indicatorilor de performanţă a membrilor în Consiliul de administraţie al RPLP Kronstadt RA
- HCL nr 98/20.02.2020 privind aprobarea contractului de mandat al membrilor în Consiliul de Administraţie al Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt R.A.
- HCL nr. 839/10.12.2019 privind aprobarea raportului pentru numirile membrilor în Consiliul de Administraţie 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 şi 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 depăşi de două ori media pe ultimele 12 luni a câştigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfăşurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de regia autonomă, la nivel de clasă conform clasificăţii activităţilor din economia naţională, comunicat de Institutul Naţional de Statistică anterior numirii.
  - Membrii executivi, este stabilită în conformitate cu prevederile art 8 alin 4 din OUG 109/2011, respectiv este formată dintr-o indemnizaţie fixă lunară care nu poate depăşi de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câştigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfăşurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de regia autonomă, la nivel de clasă conform clasificăţii activităţilor din economia naţională, comunicat de Institutul Naţional de Statistică anterior numirii

**În contract nu se specifică nivelul efectiv al indemnizaţiei 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 si cheltuieli. Indicatorii de performanţă, valoarea componentei variabile şi modalitatea de plată vor fi stabiliţi prin act adiţional la contractul de mandat.

**Procesul de negociere între părţile implicate, în baza particularităţilor întreprinderii publice şi ale sectorului economic în care aceasta îşi desfăşoară activitatea, cu privire la stabilirea ICP si a IAP nu s-a finalizat si nu a fost formalizat prin incheierea de acte adiţionale la contractele de mandat, conform prevederilor art 25 si 26 HG 722/2016 si art 4.3 si art 11.4 din Contractele de mandat. Aceste acte adiţionale care stabilesc ICP şi 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 exploatarea forestieră, 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 exploatarea forestieră, 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 întâlnire 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 Brașov 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 nefinanțari 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 nefinanțari 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 1 <sup>3</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	Idem HCL 566	Da

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

Membrii neexecutivi ai CA	u/m	Categorie	Ponderi legale	Ponderi propuse	HCL 566/2020	Propunere negociere 1 <sup>3</sup>	Acceptați
					indicatorilor de performanță ai regiei		
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
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 întâlnire 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

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



Membrii executivi ai CA	u/m	Categorie	Ponderi legale	Ponderi propuse	HCL 566/2020	Propunere întâlnire 1 <sup>4</sup>	Acceptați	
6	Degajări	ha	Operațional	10-25% propus	0,05	-	Lucrări îngrijire	Da
7	Curățări	Ha	Operațional	25%	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
- 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 ruți, 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

ICP propus runda 1	Acceptați
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

## 6.2 Calculul indicelui agregat de performanta

Conform art 9 din **HG 722/2016** *Evaluarea eficientei activitatii administratorilor intreprinderilor publice se face pe baza indeplinirii obiectivelor cuprinse in planul de administrare si a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari cuprinsi in contractual de mandat. Rezultatul evaluarii eficientei activitatii administratorilor sta la baza acordarii componentei variabile a remuneratiei administratorilor intreprinderilor publice.*

**Componenta variabila** este acordata doar in situatia realizarii integrale a indicatorilor de performanta.

**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 calculată 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>

Plan management	Adrese
<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>

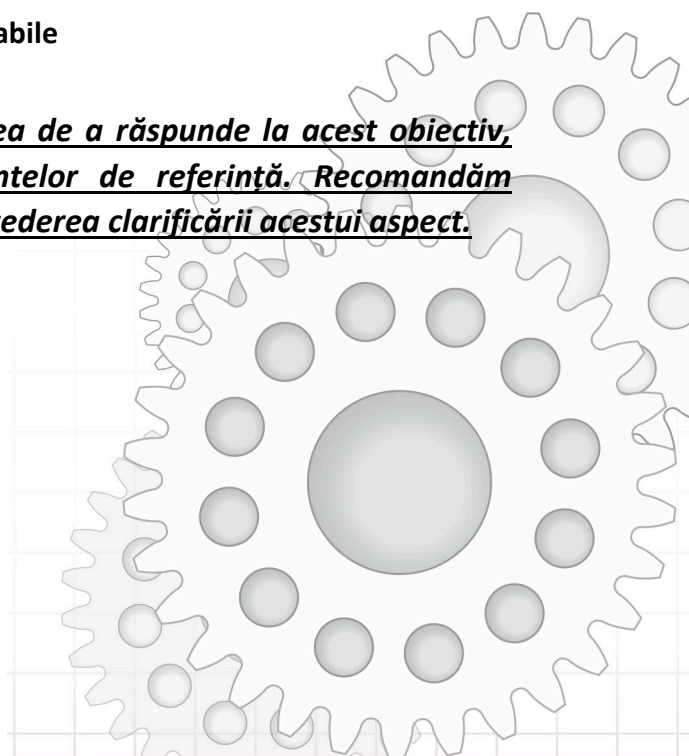


**IAP nu poate fi calculat, neexistând o metodologie aprobată și nici încheiate acte adiționale la contractele de mandat, în acest sens.**

### 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 si aplicare OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice

### 7.1 Administrarea si conducerea Regiei Autonome

#### a) Consiliul de Administratie

In conformitate cu prevederile OUG 109/2011 (Sectiunea 1) si prevederile Hotararii nr. 722 din 28 septembrie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 109/2011, RPLP Kronstadt RA este condusa de **Consiliul de administratie** compus din 6 membri, persoane fizice, din care:

- ✓ 6 membri sunt selectati de Consiliul local al Municipiului Brasov in functie

Membrii consiliului de administratie sunt numiti pentru o perioada de 4 ani, cu posibilitatea reinnoirii acestora pe noi perioade cu aceeasi durata sau durata mai mica.

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

#### Asteptarile Autoritatii Publice tutelare

**Scrisoarea de asteptari** privind performantele asteptate de la organele de administrare si conducere a RPLP constituie o sinteza a asteptarilor financiare si nonfinanciare ale autoritatii publice tutelare si cuprinde:

- ✓ Politica de dezvoltare locala in baza Strategiei Forestiere Nationale 2018-2027
- ✓ Viziunea autoritatii cu privire la Obiectivele Strategice: indeplinirea indicatorilor financiari si nefinanciari, cresterea competitivitatii si profitabilitatii, atingerea indicatorilor de performanta anuali si cresterea rentabilitatii, managementul optim al cheltuielilor
- ✓ Politica de varsaminte din profitul net
- ✓ Politica de investitii
- ✓ Asteptarile privind comunicarea cu membrii Consiliului de administratie
- ✓ Conditii privind calitatea si siguranta produselor si serviciilor
- ✓ Etica, integritatea si guvernanta corporativa

#### b) Strategia de administrare. Obiective si criterii de performanta

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 2022) 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 echilibrata a evaluarii performantei **administratorilor executivi** si a componentei variabile, ponderile ICP, care insumate sa reprezinte un procent de 100%, se stabilesc conform modelului de mai jos:*

- 25-50% ICP financiari
- 10-25% ICP operationali
- 5-25% orientate catre servicii publice
- 10-25% responsabilitati specifice activitatii de guvernanta corporativa

*in conformitate cu prevederile **art. 26** alin (2) si alin (3), anexa 2, capitolul II, sectiunea 4 din HG 722/2016 Norme Metodologice pentru stabilirea indicatorilor financiari si nefinanciari si a componentei variabile a remuneratiei membrilor consiliului de administratie, pentru **administratorii executivi**.*

### Constatari 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 și revizuită anual, în funcție de gradul de îndeplinire a indicatorilor de performanță prevăzuți în contractul de mandat.

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

Indicatorii cheie de performanță ai Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A Brasov, conform BVC 2021, sunt:

- Indicatori economico-financiari de performanță:
  - Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale
  - Creșterea productivității muncii
  - Rata creșterii cifrei de afaceri
  - Venituri totale
  - Investiții
  - Rata profitului net
  - Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, calculate conform Legii Bugetului de stat
  - Recuperarea creanțelor
- Indicatori de performanță specifici domeniului forestier
  - Impaduriri
- Indicatori de guvernanta corporativa:
  - Monitorizarea proceselor de transparenta și comunicare
  - Monitorizarea, stabilirea și raportarea la timp a indicatorilor de performanță
  - Monitorizarea și evaluarea performanțelor conducerii executive
  - Rata rezolvării sesizărilor/solicitărilor
  - 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 administrație trebuie să publice pe pagina proprie de internet a Regiei, următoarele documente și informații, care trebuie păstrate pe pagina de internet cel puțin 3 ani:**

- ✓ *Situațiile financiare anuale,*
- ✓ *Raportări contabile semestriale*
- ✓ *Raportul de audit anual*
- ✓ *Componenta organelor de conducere ale societății, CV-urile membrilor consiliului de administrație și ale directorilor*
- ✓ *Rapoartele consiliului de administrație*

**Constatare:** Documentele și informațiile prevăzute în cadrul legislativ au fost publicate de către Consiliul de Administrație pe site-ul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A la adresa <http://www.rplpkronstadt.ro/>, secțiunea 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 nefinanțari pentru membrii executivi ai Consiliului de administrație – secțiunea C3.

b) Conform prevederilor art. 54 din OUG nr 109/2011 **Directorul general** elaborează **trimestrial și prezintă Consiliului de Administrație un raport** în care sunt prezentate informații privind executia mandatului său, schimbările semnificative în situația afacerilor și în aspectele externe care ar putea afecta performanța întreprinderii publice sau perspectivele sale strategice.

**Constatari:** Rapoartele trimestriale de activitate aferente anului 2021 se regăsesc pe site-ul Regiei Publice Locale ale Padurilor Kronstandt și contin informații relevante raportate la cerințele art 54 din OUG. În urma analizei proceselor verbale aferente sedintelor CA la nivelul anului 2021, echipa de audit a constatat că propunerea privind prezentarea acestor rapoarte trimestriale nu se regăsește pe Ordinea de zi a sedintelor.

c) Conform prevederilor art. 55 (alin 1) din OUG nr 109/2011 **Consiliul de administrație** sau, după caz, consiliul de supraveghere al întreprinderii publice prezintă **semestrial**, în cadrul adunării generale a acționarilor, un raport asupra activității de administrare, care include și informații referitoare la executia contractelor de mandat ale directorilor, respectiv ale membrilor directoratului, detalii cu privire la activitățile operaționale, la performanțele financiare ale societății și la raportările contabile semestriale ale societății.

**Constatari:** Raportul semestrial de activitate aferent primului semestru al anului 2021 se regăsește pe site-ul Regiei Publice Locale ale Padurilor Kronstandt și include detalii cu privire la activitățile operaționale și de investiții, la performanțele financiare ale societății și indicatorii economici conform bilanțului și contului de profit și pierdere încheiat la 30.06.2021. În urma analizei proceselor verbale aferente sedintelor CA la nivelul anului 2021, echipa de audit a constatat că propunerea privind prezentarea acestui raport semestrial nu se regăsește pe Ordinea de zi a sedintelor.

d) Conform art. 55 (alin 2) OUG nr 109/2011 **Comitetul de nominalizare și remunerare din cadrul Consiliului de Administrație** elaborează un raport anual cu privire la remuneratiile și avantajele acordate administratorilor și directorilor, respectiv membrilor directoratului în cursul anului financiar. Raportul cuprinde cel puțin informații privind:

- Structura remuneratiei, cu explicarea ponderii componentei variabile și a componentei fixe
- Criteriile de performanță ce fundamentează componenta variabilă a remuneratiei, raportul dintre performanța realizată și remuneratie
- Considerente ce justifică orice schema de bonusuri anuale sau avantaje nebanesti

**Constatari:** Raportul anual privind remuneratia membrilor Consiliului de Administrație pe anul 2021 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 administrație** elaborează un **raport anual** privind activitatea întreprinderii publice, în luna mai a anului următor celui cu privire la care se raportează. Raportul se publică pe pagina de internet a întreprinderii publice.

**Constatari:** Raportul anual aferent anului 2021 întocmit de Consiliul de administrație a fost publicat pe site-ul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A , la adresa <http://www.rplpkronstadt.ro/>, secțiunea Guvernanta Corporativa.

f) Conform art. 58 OUG nr 109/2011 **Autoritatea publică tutelara** elaborează în fiecare an un raport privitor la activitatea regiilor autonome aflate sub tutela sa. Raportul este publicat pe pagina de internet a autorității publice tutelare și va cuprinde cel puțin informații 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*
- *Politicile 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 autotitatiei 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

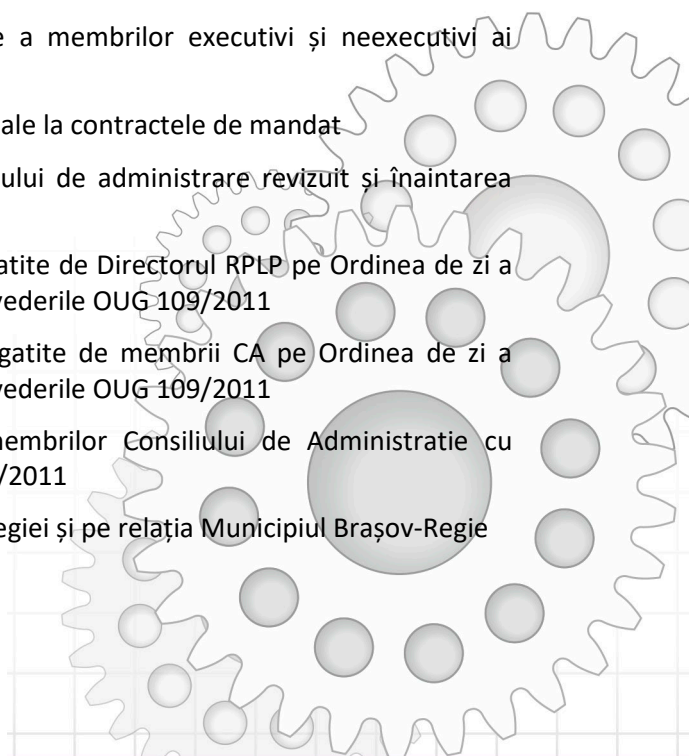
Documentele si informatiile prevazute in cadrul legislativ sunt intocmite de Consiliul de Administratie sau de catre directorul ocolului, dupa caz, si se regasesc pe site-ul Regiei Publice Locale a Padurilor Kronstadt R.A , la adresa <http://www.rplpkronstadt.ro/>, sectiunea Guvernanta Corporativa.

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

- ✓ Certificarea padurilor - Certificat Forest Stewardship Council Bristol UK (FSC)

#### Puncte slabe

- ✓ Indicatorii economici si tehnici nu au fost realizati comparativ cu prevederile BVC pentru anul 2021, in limita informatiilor disponibile
- ✓ Dificultate in urmarirea gradului de realizare al 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

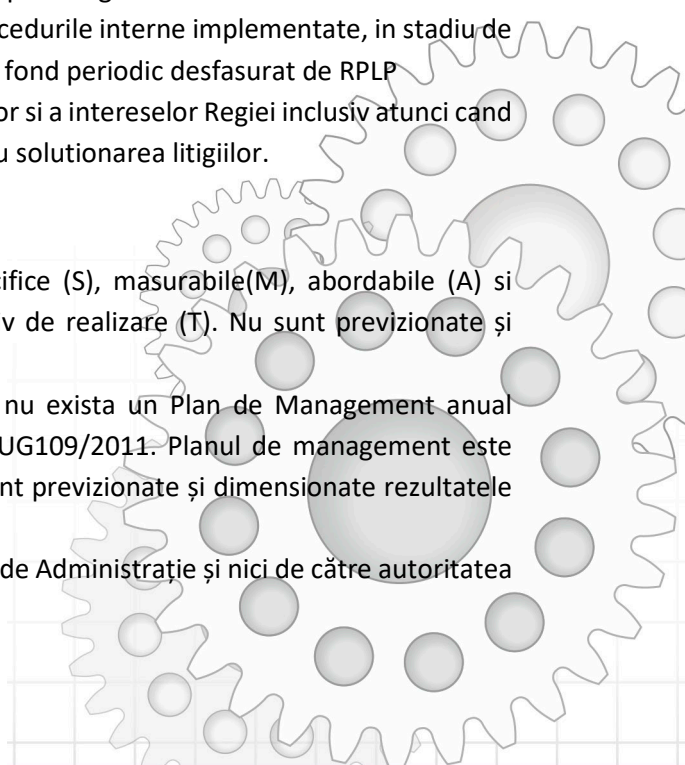
### 8.2 Rezultate referitoare la modul de indeplinire a atributiilor manageriale, organizare eficienta, comportamentul si comunicarea, asumarea responsabilitatilor de catre membrii Consiliului de administratie

#### Puncte forte

- ✓ Planificarea strategica este asigurata din punct de vedere formal prin existenta Planului de Administrare. Elementele cuprinse in Planul de administrare reflecta aspectele principale legate de bunele practici de planificare strategica in sectorul forestier.
- ✓ Indeplinirea sarcinilor si atributiilor trasate se bazeaza pe Delegarea sarcinilor conform fiselor de post si Organigramei, si Statului de functii aprobat; Procedurile interne implementate, in stadiu de finalizare sau care urmeaza sa fie aprobate; Control de fond periodic desfasurat de RPLP
- ✓ Managementul RPLP urmareste indeplinirea obiectivelor si a intereselor Regiei inclusiv atunci cand este necesara apelarea la instantele de judecata pentru solutionarea litigiilor.

#### Puncte slabe

- ✓ Obiectivele din Planul de administrare sunt specifice (S), masurabile(M), abordabile (A) si realiste (R) dar fara a specifica termenul estimativ de realizare (T). Nu sunt previzionate și dimensionate rezultatele așteptate.
- ✓ Din punct de vedere operational se constata ca nu exista un Plan de Management anual intocmit in 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 in Consiliul de Administrație și nici de către autoritatea tutelară



### 8.3 Rezultate referitoare la indicatori si evaluari specifice de guvernanta corporativa

#### **Puncte forte**

- ✓ RPLP a publicat pe site-ul propriu informatiile referitoare la situatiile financiare anuale 2021, raportul de audit anual 2021, lista administratorilor si a directorilor cu CV-urile acestora, codul de etica.
- ✓ Rata de rezolvare a sesizărilor/solicitărilor este conformă cu indicatorul setat prin BVC

#### **Puncte slabe**

- ✓ Performantele asteptate conform Scrisorii de asteptari nu sunt reflectate in setul de indicatori-cheie de performanta. Contractele de mandat nu cuprind aceste informații. Contractele de mandat nu au fost modificate si completate prin acte aditionale pentru diferentierea indicatorilor pe membrii executivi/neexecutivi si integrarea indicatorilor de guvernanta corporativa.
- ✓ RPLP nu a respectat termenele de publicare a informațiilor solicitate conform OUG 109/2011 și scrisorii de așteptări
- ✓ Rapoartele lunare nu contin stadiul de realizare a indicatorilor. Rapoartele lunare contin o structura standard de prezentare a indicatorilor aplicabila fiecarei luni ce nu reflecta performanta la momentul raportarii.
- ✓ 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
- ✓ Stadiul implementarii deciziilor luate in cadrul sedintelor CA nu este prezentat periodic in sedintele ulterioare
- ✓ In urma evaluarii ponderilor ICP:
  - Nu sunt reglementate
- ✓ Propunerea privind prezentarea Rapoartelor trimestriale si semestriale catre Consiliul de administratie, nu se regaseste pe Ordinea de zi a sedintelor CA.
- ✓ Raportul anual privind remuneratia membrilor Consiliului de Administratie pe anul 2021 al RPLP Kronstadt nu conține informatiile prevazute in legislatie.

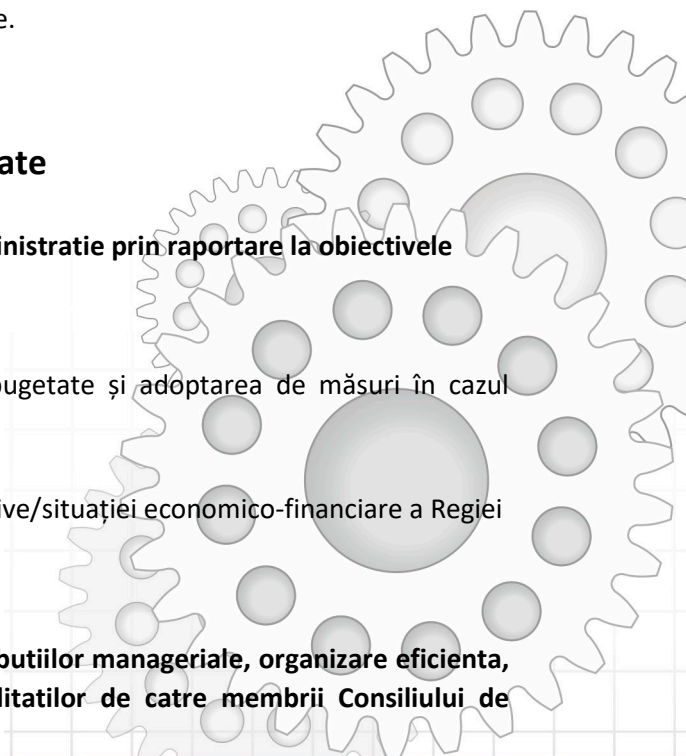
## 9. Recomandari – Concluzii pe categorii evaluate

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

- ✓ Monitorizarea indicatorilor propuși 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 implementării deciziilor Consiliului de administrație și de raportare către Consiliu la stadiul de implementare
- ✓ *Obiective și acțiuni Plan de administrare*
  - a) Elaborarea Planului de obiective și acțiuni aferent Planului de administrare 2020-2023 ținând cont de cerințele specifice obiectivelor SMART care vor facilita măsurarea, monitorizarea și raportarea lor periodică. De asemenea lista de obiective SMART va facilita funcția de control managerial prin alocarea obiectivelor specifice pentru fiecare departament/manager de departament
  - b) Dezvoltarea unui sistem centralizat de Raportare a rezultatelor indicatorilor asociați obiectivelor și acțiunilor pentru evaluarea Eficacității și Eficienței modului de implementare a planului de administrare.
  - c) Ținând cont de cerința normativă art 5 (alin 3) HGG 722/2016 recomandăm elaborarea unui Raport de informare a Consiliului de Administrație privind rezultatele implementării obiectivelor.
  - d) Includerea Raportului de informare privind implementarea obiectivelor cuprinse în Planul de Administrare pe agenda ședințelor Consiliului de Administrație. Consemnarea concluziilor și deciziilor în urma evaluării în procesele verbale ale ședințelor CA

### **9.3 Recomandări de natură să asigure funcționarea Consiliului de Administrație conform celor mai bune practici de guvernanta corporativă**

- ✓ Calculul lunar al indicatorilor de performanță în baza balanțelor contabile și a rapoartelor interne emise de compartimentele implicate, și includerea lor în Rapoartele de activitate lunară întocmite de Consiliul de Administrație, chiar dacă acest lucru ar însemna raportarea pentru anumii indicatori de performanță a unui stadiu de realizare 0%.
- ✓ Publicarea lunară a Rapoartelor de activitate lunară întocmite de Consiliul de Administrație pe pagina proprie de internet conform art 51 din OUG nr 109/2011
- ✓ Adoptarea unui format de raportare lunară sub forma tabelară care poate fi inclus în raport în scopul simplificării și reducerii volumului de documentație.
- ✓ Pentru evitarea subiectivității în stabilirea gradului de îndeplinire a monitorizării proceselor de comunicare, recomandăm transmiterea linkului cu pagina de internet către Primăria Brașov la adresa departamentului Guvernanta Corporativă în scopul evidențierii dovezii încărcării documentației pe pagina de internet
- ✓ Stabilirea unui sistem de monitorizare a implementării deciziilor Consiliului de administrație și de raportare către Consiliu la stadiul de implementare.
- ✓ Elaborarea Raportului anual privind remunerația membrilor Consiliului de Administrație cu includerea tuturor elementelor prevăzute de OUG 109/2011.

### **Componenta variabilă a remunerației – în ipoteza aprobării și implementării modificărilor contractelor de mandat**

- ✓ Pachetul de indici în baza cărora se acordă componenta variabilă să aibă la bază un sistem de indicatori tehnico-economici care să îndeplinească cerințele cantitative și calitative:
  - Cerințe cantitative: indicatori în evoluție dinamică și indicatori stabiliți prin BVC
  - Cerințe calitative: indicatori care să asigure o evaluare a RPLP în baza unui trend al indicatorilor economici și tehnici precum și al indicatorilor de solvabilitate, lichiditate și rentabilitate
- ✓ Conditionarea acordării componentei variabile ținând cont de gradul de îndeplinire 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 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 2020-2024**

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
<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

Nr.crt	Obiectiv	Indicator
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

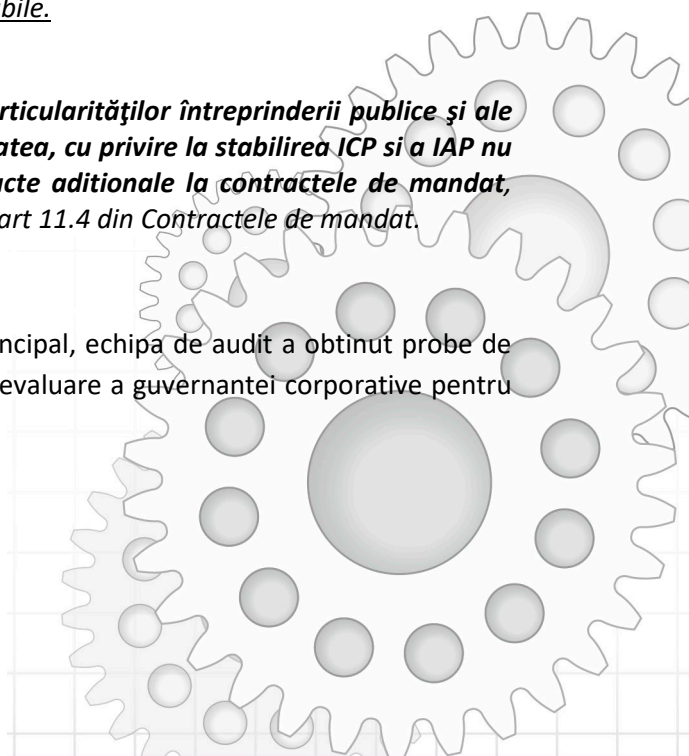
- ✓ **indicele agregat de performanta (IAP)** – conform art 24 lit b si c HG 722/2016, **autoritatea publica tutelara nu a aprobat:**
- ponderea fiecărui ICP la determinarea componentei variabile;
  - parametrii pentru plata componentei variabile.

***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 2021, 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 si actiuni

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
<b>A Managementul si conservarea resurselor naturale</b>		
<b>Obiectiv 1: Mentinerea si imbunatatirea functiilor de mediu, sociale si economice ale padurii</b>		
A1	Monitorizarea implementarii amenajamentului si solicitarea de derogari acolo unde cazul	I: Evidenta amenajamentului completata la zi M: Baza de date in GIS care contine harta amenajamentului si toate completarile. Situatiile periodice se transmit in format de hartie catre Garda Forestiera
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 intra in administrarea Regiei	I: Lista unitatilor amenajistice in zona de conservare special M: Se regasesc in amenajamente; arii protejate identificate si 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: Studiul amenajistic are un capitol dedicat biodiversitatii; amenajament operat in baza de date GIS
A10	Monitorizarea elementelor valoroase 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

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
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
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 deeurilor 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 hartii; 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 regenerării 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 annual; campanie de împădurire brad, gorun, pin negru, larice
A16	Asigurarea regenerării 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 platare cu număr redus de puieti la ha	I: Piețe de probă amplasate și rezultatele monitorizării acestora M: PV de control anual etaj 2 Garda Forestieră; Raportare catre Garda Forestiera;
A18	Analiza posibilitatilor de reducere a utilizarii de substante chimice in pepinieri 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); pepinieri silvice,
<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 amenjament, 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
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 -m/ha de drum forestier; volum de masa lemnoasa transportat anual pe drumurile forestiere aflate in administrare M: Baza de date GIS, amenjament 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; 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 pădurii, invitatie directa; amenjament
B5	Ceritificarea 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;
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 proiectelor de cercetare
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
B9	Actiuni de promovare a ofertei si serviciilor turistice oferite de Regie	I: Materiale promotionale, pagina web, participari la evenimente, expozitii si prezentari M: Participari la targuri interne si internationale de vantoare, expozitii; pagina web, brosur

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
B10	Realizarea de parteneriate cu agentii de turism si cu populatia din zona in vederea promovarii programelor si a valorilor locale	I: Protocoale semnate M: Reducerea numărului de contracte semnate cu agentii de turism – cauza prezența excesivă a urșilor, Covid
B11	Monitorizarea turistilor si a impactului turismului asupra padurii	I: Reducerea impactului negativ al turistilor asupra padurii prin grija sporita pentru respectarea traseelor si locurilor de popas M: Fisa de instructaj la fiecare actiune de vizionare care are loc doar in prezenta 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,
<b>C Educatie, constientizare publica, promovare</b>		
<b>Obiectiv 1: Constientizarea si educarea populatiei locale in privinta importantei biodiversitatii in padure si a respectului fata de natura</b>		
C1	Desemnarea unui responsabil cu activitatea de educatie si constientizare publica in cadrul Regiei	I: Responsabil Constientizare Publica nominalizat si instruit M: Zup Mihai – Decizia nr 146/28.12.2020
C2	Elaborarea de materiale de prezentare/promovare	I: Mapa de prezentare elaborata si disponibila public M: Monografie, manual de invitatie la drumetii; mapa de prezentare in curs de diversificare; materiale educative
C3	Organizarea de evenimente informative si educative	I: Numar de evenimente organizate M: Luna Padurii (15 martie-15 aprilie); Concurs de orientare turistica - primul weekend din iunie; intalniri si prezentari in cadrul proiectului Parc Dendrologic; Școala Verde (aprilie-mai); Ziua Silviculturii
C4	Promovarea Regiei pentru participarea la festivitati, evenimente locale, nationale, internationale	I: Numar de evenimente la care s-a participat activ M: Expozitii cu tematica din tara si strainatate; cresterea numarului de turisti cu aproximativ 20-25%; Junii Brașovului
C5	Elaborarea/actualizarea paginii web	I: Pagina de web functionala, cu informatii relevante M: Preocuparea pentru mentinerea in forma dinamica, functionala; actualizarea paginii web
C6	Elaborarea unui program/calendar al activității educative cu elevii în școlile din zonă	I: Numar de actiuni desfasurate M: Activitati derulate in scoli, licee si Univeritate - Facultatea de Silvicultura Brasov; zone in care Facultatea conduce lucrari (ex: lucrari de punere in valoare care se realizeaza cu studenti sub supraveghere); rapoarte, protocoale
<b>D Gestiunea optima a fondului de vanatoare atribuit</b>		
<b>Obiectiv 1: Mentinerea populatiilor de vanat in parametri optimi din punct de vedere cantitativ si calitativ</b>		
D1	Corelarea in permanenta a efectivelor reale cu efectivele optime	I: Fisele rezultate in urma actiunilor de evaluare obtinute pe baza observatiilor directe din teren M: Fisa Fondului Forestier (harti, schite, proprietari) si Fisa Fondului de vanatoare. Ambele se actualizeaza anual sau ori de câte ori este nevoie; Fise de observare; monitorizarea efectivelor de urși care au depășit nivelul optim (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 și trifoi)
D3	Amenajarea punctelor de hranire	I: Hranitori construite, puncte de hranire constiuite M: Puncte de hranire amenajate (marcate în amenjament)
D4	Administrarea de hrana complementara	I: Cantitati de hrana achizitionate, bonuri de consum M: Bonuri de consum

	Domeniu/Obiectiv/Actiune	Indicator (I)/Sistem de monitorizare (M)
<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
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
<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
E4	Monitorizarea respectarii normelor de protectia muncii de catre personalul intern si extern	I: Numar de instruirii privind protectia muncii efectuate personalului M: Instruirii 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: accesare fonduri nerambursabile
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 agentiiile 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, Politia

## Anexa 2 – Material documentar

- documente descarcate site [\\_seo\\_home\\_title @ Regia Publica Locala a Padurilor Kronstadt RA – Brasov \(rplpkronstadt.ro\)](#)

Nume	Stare	Data modificării	Tip	Dimensiune
6_7_Situatii-financiare-31.12.2021		10.06.2023 22:11	Adobe Acrobat D...	23.573 KB
14_Raport-anual-privind-activitatea-R.P.L.P.-Kronstadt-R.A.-pentru-anul-2021		10.06.2023 22:11	Adobe Acrobat D...	15.649 KB
Raport-activitate-aprilie-2021		10.06.2023 21:52	Adobe Acrobat D...	8.411 KB
Raport-activitate-august-2021		10.06.2023 21:54	Adobe Acrobat D...	9.023 KB
Raport-activitate-Director-Şef-Ocol-trim.-I-2021		10.06.2023 21:52	Adobe Acrobat D...	3.676 KB
Raport-activitate-Director-Şef-Ocol-trim.-II-2021		10.06.2023 21:53	Adobe Acrobat D...	3.825 KB
Raport-activitate-Director-Şef-Ocol-trim.-IV-2021		10.06.2023 21:55	Adobe Acrobat D...	6.416 KB
Raport-activitate-februarie-2021		10.06.2023 21:51	Adobe Acrobat D...	7.682 KB
Raport-activitate-ianuarie-2021		10.06.2023 21:51	Adobe Acrobat D...	7.626 KB
Raport-activitate-iulie-2021		10.06.2023 21:54	Adobe Acrobat D...	8.866 KB
Raport-activitate-iunie-2021		10.06.2023 21:53	Adobe Acrobat D...	23.824 KB
Raport-activitate-mai-2021		10.06.2023 21:52	Adobe Acrobat D...	8.405 KB
Raport-activitate-martie-2021		10.06.2023 21:52	Adobe Acrobat D...	7.855 KB
Raport-activitate-octombrie-2021		10.06.2023 21:55	Adobe Acrobat D...	9.109 KB
Raport-activitate-septembrie-2021		10.06.2023 21:54	Adobe Acrobat D...	9.142 KB
Raport-anual-cu-privire-la-remuneratiile-si-alte-avantaje-acordate-administratorilor-pentru-anul-2021		10.06.2023 21:55	Adobe Acrobat D...	5.554 KB
Raport-de-audit-anual-31.12.2021		10.06.2023 22:17	Adobe Acrobat D...	1.651 KB
Raportul-Comitetului-de-Audit-31.12.2021		10.06.2023 22:17	Adobe Acrobat D...	2.206 KB

- documente transmise Regie

Nume	Stare	Data modificării	Tip	Dimensiune
3542 din 12.05.2022 Decreso Raportul auditorului 2021		16.12.2023 22:17	Adobe Acrobat D...	2.083 KB
8125 din 14.10.2021 catre PMBv inaintare proiect BVC rectificat si anexe		16.12.2023 22:14	Adobe Acrobat D...	21.688 KB
8266 din 20.10.2021 PMBv raspuns 8125_2021 ref rectificare BVC pe 2021		16.12.2023 22:14	Adobe Acrobat D...	754 KB
anexa 1 bvc		21.12.2023 09:41	Adobe Acrobat D...	277 KB
anexa 2 bvc		21.12.2023 09:40	Adobe Acrobat D...	506 KB
anexa 3 bvc		21.12.2023 09:40	Adobe Acrobat D...	47 KB
Anexa 4 bvc		21.12.2023 09:40	Adobe Acrobat D...	206 KB
Anexa 5bvc		21.12.2023 09:40	Adobe Acrobat D...	97 KB
CA-RPLP-Kronstadt-RA-2021-PV		16.12.2023 22:10	Adobe Acrobat D...	4.265 KB
HCL 149_2021 BVC		21.12.2023 09:36	Microsoft Word D...	21 KB
HCL SF		21.12.2023 09:37	Microsoft Word D...	22 KB
Nr. sesizări 2021		16.12.2023 22:09	Adobe Acrobat D...	61 KB
Pct. 02_Registrul riscurilor 2021		16.12.2023 22:14	Adobe Acrobat D...	408 KB
Pct. 08_Chestionar de Autoevaluare 2021_s		16.12.2023 22:13	Adobe Acrobat D...	9.784 KB
Pct. 14_Lista proceduri		16.12.2023 22:16	Adobe Acrobat D...	207 KB
Pct. 15_Procedura control intern managerial		16.12.2023 22:16	Adobe Acrobat D...	941 KB
Pct. 17_SILV 1_Fondul forestier national la sfarsitul anului 2021		16.12.2023 22:13	Adobe Acrobat D...	3.484 KB
Pct. 18_SILV 3_Masa lemnoasa recoltata si suprafata parcursa cu taieri in anul 2021		16.12.2023 22:13	Adobe Acrobat D...	2.777 KB
Pct. 19 si 22_Devizul si centralizatorul lucrarilor de ingrijire cu centralizator 2021		16.12.2023 22:13	Adobe Acrobat D...	454 KB
Pct. 20 si 21_Devizul si Centralizatorul lucrarilor de impaduriri si completari 2021		16.12.2023 22:13	Adobe Acrobat D...	1.041 KB
Raport-anual-cu-privire-la-remuneratiile-si-alte-avantaje-acordate-administratorilor-pentru-anul-2021		16.12.2023 22:17	Adobe Acrobat D...	5.554 KB
Raport-anual-privind-activitatea-R.P.L.P.-Kronstadt-R.A.-pentru-anul-2021		16.12.2023 22:17	Adobe Acrobat D...	15.649 KB
Raportul-Comitetului-de-Audit-31.12.2021		16.12.2023 22:17	Adobe Acrobat D...	2.206 KB
S1001_12_2021_semnat_finale		16.12.2023 22:10	Adobe Acrobat D...	381 KB
Situatii litigii 31.12.2021		16.12.2023 22:09	Adobe Acrobat D...	266 KB
Situatii financiare 31.12.2021		16.12.2023 22:12	Adobe Acrobat D...	11.117 KB
Situatii-financiare-30.06.2021		16.12.2023 22:13	Adobe Acrobat D...	3.633 KB

