

ROMÂNIA
JUDETUL ARAD
MUNICIPIUL ARAD
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA nr. 329
din 27 noiembrie 2001
privind efectuarea activității de control la agentii economici la care Consiliul Local al Municipiului Arad este actionar majoritar

Consiliul Local al Municipiului Arad,
Având în vedere:

- inițiativa domnului consilier Puia Doru – Sever exprimată prin referatul nr. 28154/14.11.2001,
 - referatul nr. 28154/27. 11. 2001 din partea Serviciului public "Administrația Patrimoniului Local" Arad,
 - rapoartele Comisiilor nr. 1, 3 și 5 ale Consiliului Local al Municipiului Arad,
 - prevederile articolului 38, alineatul 2, litera "i" și "j" din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale,
- În baza drepturilor conferite de prevederile articolului 46, alineatul 1 din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001, a administrației publice locale, adoptă prezenta

HOTĂRÂRE:

Art. 1. - Activitatea agenților economici, la care Consiliul Local al Municipiului Arad este actionar majoritar, va fi controlată anual, după depunerea raportării contabile semestriale sau a bilanțului contabil anual, conform tematicii anexate care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. - Echipele de control vor fi numite prin dispoziție a Primarului și vor fi compuse din specialiști în domeniile controlate, din aparatul propriu sau cooptați din exterior, în condițiile legii, și vor fi coordonate de viceprimarii de resort.

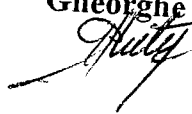
Art. 3. - Membrii echipelor de control vor semna un angajament de confidențialitate cu privire la datele și informațiile cu caracter confidențial la care vor avea acces cu prilejul controlului.

Art. 4. - Concluziile controalelor, împreună cu punctul de vedere al agenților controlați, însoțite de propunerile Primarului și ale viceprimarilor de resort privind măsurile necesare pentru remedierea deficiențelor constatate, vor fi prezentate comisiilor de specialitate ale Consiliului Local al Municipiului Arad în termen de maximum de 30 de zile de la data încheierii acestora.

Art. 5. - Prezenta hotărâre se va duce la îndeplinire de către Primarul Municipiului Arad și de către viceprimarii de resort.

PRESEDINTE DE SEDINȚĂ

Gheorghe Hutiu



SECRETAR

Doina Paul



TEMATICA

PENTRU CONTROLUL SOCIETĂȚILOR COMERCIALE LA CARE ACTIONARUL MAJORITAR ESTE CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI ARAD

Controlul activității societăților comerciale la care actionar majoritar este Consiliul Local al Municipiului Arad se structurează în următoarele cinci capitole:

- I. Controlul juridic, patrimonial și cadrul legal de desfășurare a activității.**
- II. Controlul sectorului comercial.**
- III. Controlul activității tehnice de producție și prestări servicii.**
- IV. Controlul organizării, managementului și a personalului.**
- V. Controlul financiar – contabil.**

Obiectivele care se vor urmări cu ocazia controlului vor fi, pe capitole, următoarele:

Cap. I. Controlul juridic, patrimonial și cadrul legal de desfășurare a activității

I.1. Verificarea actelor constitutive

Se va verifica:

- existența actului constitutiv sau a statutului și contractului societății comerciale,
- existența registrului actionarilor și conformitatea datelor cuprinse în acesta cu prevederile actului constitutiv,
- existența registrului adunărilor generale ale actionarilor, corecta lui întocmire și verificarea corespondenței hotărârilor adoptate cu votul majorității actionarilor, cerută de Legea nr. 31/1990, republicată,
- existența registrului sedintelor consiliului de administrație și corecta lui întocmire,
- existența registrului sedintelor comitetului de direcție (acolo unde este cazul) și corecta lui întocmire,
- existența registrului sedintelor comisiei de cenzori și corecta lui întocmire.

I.2. Verificarea dreptului comercial

Se va verifica:

- I.2.1. Existența actelor privind dreptul de proprietate asupra:
 - imobilizărilor corporale (terenuri, clădiri, mijloace fixe, etc.),
 - imobilizărilor necorporale (licențe, brevete, mărci, etc.),
 - imobilizărilor financiare (titluri de participare, etc.),
 - evaluarea corectă a imobilizărilor corporale, necorporale și financiare, conform actelor normative în domeniu (HG 945/1990, HG 26/1992, HG 500/1994, HG 983/1998 și HG 403/2000).
- I.2.2. Existența contractelor privind modul de exploatare a patrimoniului, și anume:
 - închirieri,
 - locații de gestiune,
 - concesiuni,
 - licențe, brevete, mărci primite sau date în exploatare la sau de la terți.
- I.2.3. Existența actelor și contractelor privind finanțarea pe termen mediu sau lung:
 - justificarea împrumuturilor și existența aprobărilor legale pentru contractarea acestora,
 - constituirea garanțiilor asupra împrumuturilor, legalitatea acestora,



- dacă există plăți restante și modul de grevare a patrimoniului societății comerciale în c imposibilității rambursării acestora.

I.2.4. Existența actelor și contractelor privind aprovizionarea cu materiale și materii prime:

- corecta lor întocmire și respectarea prevederilor legale în domeniu,
- justificarea necesității acestora,
- oportunitatea întocmirii acestora.

I.2.5 Existența actelor și contractelor privind vânzarea produselor sau serviciilor:

- corecta lor întocmire și respectarea prevederilor legale în domeniu,
- justificarea necesității acestora,
- oportunitatea întocmirii acestora.

I.2.6. Acțiuni juridice în curs cu persoane fizice sau juridice pentru probleme de natură comercială.

I.3. Verificarea dreptului muncii

Se va verifica:

- existența contractelor individuale și colective de muncă,
- existența convențiilor de prestări de servicii (se va menționa motivarea încheierii acestor convenții),
- existența contractelor de administrare,
- existența înregistrărilor obligatorii privind pontajul, state de plată, evidența personalului,
- acțiuni în curs privind probleme de dreptul muncii.

I.4. Verificarea încadrării în legile fiscale

Se va verifica:

- existența registrelor și a formularelor obligatorii conform legislației în domeniu (Legea nr. 82/1991 a contabilității, ordine ale M.F., etc.),
- controalele efectuate în domeniu, măsuri dispuse și modul de îndeplinire a acestora.

I.5. Concluziile controlului juridic:

Cap. II. Controlul sectorului comercial

II.1. Analiza clienților societății

Se va urmări:

- principalii clienți ai societății comerciale,
- analiza evoluției în timp a ponderii clienților în serviciile oferite și a raportului între ponderea clientului și cifra de afaceri a societății comerciale,
- inventarierea și analizarea acțiunilor întreprinse pentru atragerea de noi clienți,
- analiza duratei de decontare a creanțelor clienților, inventarierea și analiza măsurilor luate pentru scurtarea acestei durate,
- analizarea acțiunilor în curs privind clienții.

II.2. Analiza furnizorilor

Se va urmări:

- criteriile care au stat la baza alegerii furnizorilor (licitații, selecție de oferte sau alte criterii),
- analiza contractelor cu furnizorii privind calitatea produselor sau serviciilor oferite, termenele de livrare, prețul produselor sau serviciilor oferite comparate cu cele practicate de alți furnizori, respectiv justificarea alegerii furnizorilor în toate contractele încheiate cu aceștia,
- modul de urmărire a respectării termenelor de livrare, calității și prețului produselor sau serviciilor oferite de furnizori și clauze de penalizare prevăzute a se aplica la nerespectarea acestora.

II.3. Concluziile sectorului comercial:



Cap. III. Verificarea activității de producție și de prestări de servicii

III.1. Verificarea mijloacelor fixe

Se va verifica:

- indicele de utilizare a fiecărui mijloc fix și indicele de utilizare a mijloacelor fixe pe societate,
- mijloacele fixe neutilizate și motivele neutilizării lor, atât pentru cele amortizate cât și pentru cele neamortizate integral,
- coeficientul de reînnoire a mijloacelor fixe,
- evoluția ratei valorii mijloacelor fixe aferente unui salariat.

III.2. Aprecierea procesului de producție sau de prestări servicii

Se va verifica:

- evoluția productivității muncii pe salariat, în timp,
- modul de organizare a compartimentului de normare a activităților de producție sau prestări de servicii,
- modul de organizare a controlului îndeplinirii normativelor impuse la executarea lucrărilor,
- modul de organizare a compartimentului de verificare a calității produselor sau serviciilor livrate și existența normelor și normativelor de referință pentru fiecare activitate prestată,
- modul de organizare a controlului privind calitatea produselor sau serviciilor livrate,
- modul de implicare a factorilor de decizie de la toate nivelurile în găsirea de noi metode de planificare, de control al calității, de noi piețe de desfacere, produse sau servicii noi, etc.

III.3. Concluziile controlului sectorului de producție și de prestări servicii:

Cap. IV. Verificarea organizării, managementului și a personalului

IV.1. Verificarea organizării

Se va verifica:

- existența organigramei aprobată de organele competente și corespondența organizării societății cu prevederile acesteia,
- existența Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, aprobate de organele competente,
- existența fiselor de posturi cu sarcinile și responsabilitățile clar definite pentru toate nivelurile și posturile din organigramă.

IV.2. Verificarea managementului

Se va verifica:

- componenta Consiliului de Administrație privind:
 - a. vârstă,
 - b. pregătire profesională în domeniu,
 - c. formare și experiență în conducere și în specialitate.
- din registrul de sedințe al Consiliului de Administrație – corespondența hotărârilor luate de acesta cu cele stabilite de Adunarea Generală a Acționarilor,
- existența limitelor de angajament și atribuții de control ierarhic pentru fiecare componentă al Consiliului de Administrație și verificarea încadrării acestora în prevederile actului constitutiv sau statutului societății,
- modul de stabilire a remunerației membrilor Consiliului de Administrație și reflectarea responsabilităților în cunatumul remunerației primite,
- relațiile membrilor Consiliului de Administrație privind mediul economico – social, respectiv relații cu furnizorii, relații cu clienții, relații cu sindicatele, care ar putea influența actul decizional în anumite situații,



- evolutia principalilor indicatori economico – financiari (Anexa 1) si a modului de îndeplini a obiectivelor si criteriilor de performanță cuprinse în contractul de administrare,
- aplicarea prevederilor contractului de administrare privind remuneratia functie de rezultate obtinute.

IV. 3. Verificarea personalului

Se va verifica:

- structura personalului pe vârste si raportul dintre personalul vârstnic si tânăr,
- structura pe niveluri de pregătire si vechime în societate,
- analiza absenteismului pe societate si pe categorii de salariați,
- ponderea cheltuielilor cu personalul din totalul de cheltuieli.

IV. 4. Concluziile controlului organizării, managementului si a personalului

Cap. V. Controlul financiar – contabil

V.1. Analiza bilantului contabil si a balantelor de verificare lunare

Se va verifica:

- existenta registrelor obligatorii prevăzute de legea contabilității,
- exactitatea înregistrărilor contabile si corespondenta între înregistrări si documentele justificative,
- modul de efectuare a inventarierii anuale, exactitatea si corecta înregistrare în documentele contabile a rezultatului inventarierii,
- modul de urmărire a stocurilor materiale, materii prime, productiei neterminate si a produselor finite si reflectarea corectă a acestora în documentele contabile si de gestiune,
- respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității si a ordinelor M. F. privind înregistrările contabile a tuturor operatiilor financiare si corecta încadrare a acestora în conturi,
- structura veniturilor si cheltuielilor societății comerciale sau regiei,
- rezultatul exercitiului financiar si repartizarea acestuia,
- înregistrarea corectă a consumurilor lunare,
- modul în care au fost utilizate fondurile provenite de la bugetul Consiliului Local .

V.2. Concluziile controlului financiar – contabil:

Actiunea de control a societății comerciale sau regiei autonome se va finaliza prin :

Concluziile echipei de control asupra activității societății comerciale sau regiei autonome, recomandările comisiei de control, precum si punctul de vedere al conducătorului societății comerciale sau regiei autonome în cauză.



ANEXA 1

1. Evolutia volumului de activitate:

Evolutia cifrei de afaceri comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent și raportul creșterii acesteia față de rata inflației.

2. Rata profitului :

$$\frac{\text{profitul net}}{\text{cifra de afaceri}} \times 100$$

3. Productivitatea muncii în prețuri curente :

$$\frac{\text{cifra de afaceri}}{\text{numărul mediu de salariați}}$$

4. Perioada de recuperare a creanțelor :

$$\frac{\text{creanțe}}{\text{cifra de afaceri}} \times 365$$

5. Perioada de rambursare a datoriilor :

$$\frac{\text{datorii}}{\text{cifra de afaceri}} \times 365$$

6. Rata lichidității generale :

$$\frac{\text{active circulante}}{\text{datorii pe termen scurt}}$$

7. Rata lichidității parțiale :

$$\frac{\text{active circulante} - \text{stocuri}}{\text{datorii pe termen scurt}}$$

8. Ponderea cheltuielilor cu personalul în valoarea adăugată:

$$\frac{\text{cheltuieli cu personalul}}{\text{valoarea adăugată}} \times 100$$

9. Evolutia consumului specific de energie (combustibil) pentru activitățile mari consumatoare de energie (combustibil) - ARTERM și CTP :

$$\frac{\text{consum specific de energie electrică}}{\text{cifra de afaceri}}$$

$$\frac{\text{consum specific de combustibil conventional}}{\text{cifra de afaceri}}$$

