

Catre ,

Primaria Mun.Pascani ,  
Consiliul local al Mun.Pascani ,

Subsemnatii Bodoaşca Mihai - Claudiu si Conache Eduard Catalin ,  
consilieri locali , prin prezenta , va inaintam Raportul de analiza al SC CLP ECO  
SALUBRITATE SA , asa cum s-a dispus prin HCL nr. nr. 159 din data de  
26.09.2016 .

Solicitam ca acest raport sa fie comunicat tuturor consilierilor locali si  
Consiliului de administratie al SC CLP ECO SALUBRITATE SA .

Cu deosebit respect ,

Conache Eduard Catalin  
Bodoasca Mihai - Claudiu

## RAPORT

Comisia de analiza a activitatii S.C. ECO SALUBRITATE infiintata prin Hotararea Consiliului Local nr. 159 din data de 26.09.2016 si-a desfasurat activitatea in perioada 12-20.10.2016 si a analizat activitatea societatii , aproximativ, pentru perioada septembrie 2015 – septembrie 2016.

Pentru toate acestea comisia a solicitat de la conducerea societatii urmatoarele documente si informatii:

1. Regulament Organizare si Functionare ( ROF)
2. Venituri lunare sept 2015– sept 2016 pe activitati ( colectare gunoi menajer, maturat strazi , etc)
  - ✓ venituri persoane fizice
  - ✓ venituri persoane juridice
  - ✓ alte venituri
3. Balantele contabile lunare pentru perioada sept 2015 – sept 2016.
4. Situatia cheltuielilor efectuate prin casierie pentru perioada sept 2015 – sept 2016
5. Cheltuieli lunare sept 2015 – sept 2016
  - ✓ salarii
  - ✓ bunuri si servicii ( detaliat pentru cheltuielile efectuate cu transportul gunoiului la Depozitul Tutora)
  - ✓ mijloace fixe si obiecte de inventar
  - ✓ piese schimb , carburanti
  - ✓ utilitati
  - ✓ credite bancare
  - ✓ alte cheltuieli
6. Situatia creantelor la data de 01.10.2016
  - ✓ persoane fizice
  - ✓ persoane juridice
7. Situatia datoriilor la data de 01.10.2016
8. Situatia actiunilor de recuperare a creantelor la data de 01.10.2016 (dosarele aflate pe rolul instatentelor de judecata), situatia creantelor prescrise.
9. Situatia conturilor din trezorerie pentru perioada sept 2015 – sept 2016
10. Situatia contractelor prestari servicii inclusiv servicii juridice.
11. Situatia investitiilor realizate din creditul garantat de CL (felul investitiei, valoarea , modalitatea de achizitie,contracte achizitie etc)
12. Organigrama societatii
13. Contractul Colectiv de Munca
14. Statul de functii

15. Statele de plata pentru perioada septembrie 2015 – septembrie 2016
16. Pontajele salariatilor pentru perioada septembrie 2015 – septembrie 2016
17. Fisele de post ale salariatilor

Pe parcursul perioadei comisia a solicitat si alte documente /informatii considerate utile si necesare pentru clarificarea punctuala a anumitor probleme.

## CONSTATARI

### 1. Regulament Organizare si Functionare ( ROF)

ROF a fost aprobat de CL in data 20.09.2012 si urmatoarele aspecte din cadrul acestuia atragand atentia comisiei:

- Conform art.18. autoritatea publica locala trebuie sa infiinteze depozite pentru deseuri vegetale , constructii , iar din discutiile purtate cu conducerea societatii a reiesit ca acestea sunt infiintate dar nu sunt autorizate , ceea ce , din punct de vedere legal ar pute atrage diferite , posibile , sanctiuni ;
- Este prevazuta precolectarea selectiva , aceasta nerealizandu-se pana in prezent - conducerea societatii , desi era obligata , nu a prezentat nici un plan de masuri sau intentii de implementare a acesteia . Totodata , aratam ca in baza art. 31 sunt prevazute facilitati acordate utilizatorilor care aplica precolectarea selectiva.
- Conform art.20 era necesar sa se identifice toti producatorii de deseuri , insa conducerea societatii nu a prezentat nici un plan de masuri concrete de identificare a producatorilor de deseuri ce nu au contract de salubritate.
- In cadrul sectiunii a 5-a - Maturatul , spalatul , stropirea si intretinerea cailor publice – procedura de realizare a acestor activitati este prevazuta detaliat aceasta nerealizandu-se in prezent conform acestor dispozitii , astfel ca serviciile platite de Municipiul Pascani nu se ridica la standardele prevazute expres.
- In ceea ce priveste , sectiunea a 7-a , pentru activitatile de dezinsectie , dezinfectie si deratizare , societatea nu a reusit sa se autorizeze/doteze pana in prezent, desi aceste activitati ar fi dus la majorarea activelor societatii , iar efectuarea conform standardelor a acestor activitati specifice ar fi imbunatatit , in mod evident , calitatea vietii contribuabilului .

### 2. Venituri lunare septembrie 2015 – septembrie 2016

Veniturile societatii pentru perioada analizata au fost de 5.005.338 lei astfel:

- ✓ venituri persoane fizice – 2.330.590 lei
- ✓ venituri persoane juridice – 1.537.729 lei
- ✓ venituri maturat stradal - 1.028.886 lei
- ✓ alte venituri – 108.133

Veniturile lunare ale societatii sunt constante , neexistant fluctuatii majore ale acestora , astfel incat , conducerea societatii nu ar trebui sa intampine greutati in asigurarea

fluxului de lichiditati. Se constata totusi ca sunt intarzieri la plata la furnizori , generatoare de penalitati, ceea ce conduce la concluzia ca cei aflati la conducerea societatii nu sunt capabili sa asigure un echilibru intre incasari ( previzibile) si cheltuieli.

### **3. Balantele contabile lunare pentru perioada sept 2015 – sept 2016**

Din analiza balantelor contabile reiese ca societatea a incheiat anul 2015 cu o pierdere de 465.592 lei , iar la sfarsitul lunii septembrie 2016 aceasta inregistra un profit scriptic de 80.174 lei astfel ca nu se justifica majorarea de pret ceruta de conducerea societatii.

Invederam ca acest profit este numai pe hartie , raportat la facturile emise , activitatea de incasare si recuperare debite intampinand dificultati deosebite , fapt ce face ca , practic , societatea sa fie in pierdere daca ne raportam strict la veniturile efectiv realizate si cheltuieli.

### **4. Situatiia cheltuielilor efectuate prin casierie pentru perioada septembrie 2015 – septembrie 2016**

Din analiza registrelor de casa reiese ca societatea practica o politica de plati cu numerar din casieria societatii catre anumiti furnizori/salariati exagerata , multe dintre acestea facandu-se pana la limita maxima zilnica legala de 5.000 lei.

### **5. Situatiia cheltuielilor septembrie 2015 – septembrie 2016**

Cheltuielile societatii pentru perioada analizata au fost in valoare de 5.322.767 , centralizate astfel :

- ✓ cheltuieli salarii - 2.355.907 lei
- ✓ cheltuieli pentru bunuri – 98.181 lei
- ✓ cheltuieli pentru servicii – 427.038 lei
- ✓ cheltuieli pentru transport gunoi la depozit Tutora- 593.396 lei
- ✓ cheltuieli pentru depozitare depozit Tutora – 851.518 lei
- ✓ cheltuieli pentru mijloace fixe – 35.000 lei
- ✓ cheltuieli pentru obiecte de inventar- 33.124 lei
- ✓ cheltuieli pentru piese schimb – 45.636 lei
- ✓ cheltuieli pentru carburanti – 181.900 lei
- ✓ cheltuieli pentru utilitati – 25.780 lei
- ✓ cheltuieli pentru credite bancare rate – 202.198 lei
- ✓ cheltuieli pentru credite bancare dobanda – 31.935 lei
- ✓ alte cheltuieli – 441.154 lei

In vederea identificarii unor solutii de reducere a cheltuielilor, acolo unde a considerat cazul ,comisia a cerut informatii suplimentare.

a) In ceea ce priveste cheltuielile salariale s-a constatat ca pentru perioada analizata se pastreaza tendinta anului 2015 si anume aceste cheltuieli reprezinta intre 45-48 % din totalul incasarilor . Semne de intrebare ridica urmatoarele cheltuieli de natura salariala:  
- alte drepturi salariale prevazute in CCM in suma de 34.125 lei reprezentand ajutor deces 23.082 lei , ajutor nastere 4.948 , indemnizatie iesire la pensie 6.095.

Aratam ca aceste drepturi nu se acorda salariatilor din sectorul bugetar si de regula societatilor cu capital majoritar de stat aflate pe pierdere.

Mult mai grav este faptul ca unele ajutoare de deces in valoare de peste 12.000 lei s-au acordat ilegal deoarece in CCM se stipuleaza ca se acorda ajutor de deces in cazul rudelor de gradul I aceste ajutoare acordandu-se pentru decesul rudelor de gradul II ( frati , surori).

S-a constatat ca majoritatea salariatilor direct productivi sunt platiti cu salarii intre 1585 lei brut si 1750 lei brut ( 68 salariati – 70% din fondul de salarii lunare) .

Cu toate acestea exista un numat de 16 salariati TESA si *TESA productiv ??*, (conform declaratiilor sefei de compartiment) cu salarii cuprinse intre 2335 lei brut si 6985 lei brut ( 16 salariati – 30% din fondul de salarii lunare).

Un alt semn de intrebare in ceea ce priveste salariile sunt cele ale sefilor de sector colectare deseuri si maturat stradal , aceste functii nefiind asimilate personalului TESA , functii ocupate de salariati cu studii medii si salarii brute de 2470 lei.

In cadrul serviciului financiar-contabil isi desfasoara activitatea pe langa cei doi economisti si un **responsabil IT angajat la inceputul anului 2016 cu program 3 ore zilnic** cu un salariu brut de 715 lei si 10 casieri .

Din cei 10 casieri unul este casier principal fara studii superioare dar cu un salariu brut de 2310 lei. Deasemenea in cursul anului 2016 societatea a facut angajari de personal TESA cu toate ca la sfarsitul anului 2015 se afla pe pierdere.

b) In ceea ce priveste cheltuielile cu bunurile acestea sunt deosebit de ridicate , iar totodata contractul cu firma S.C. GRADINARIU IMPORT EXPORT SRL privind livrarea in perioada analizata de solutii degriante anticorozive pentru sezonul rece ridica un semn de intrebare , intrucat , din cunostintele membrilor comisiei in perioada de iarna in municipiul Pascani s-a folosit nisip si sare ca material antiderapant , in nici un caz produse de degivrare cu proprietati anticorozive (din fisele de magazie ale societatii reiese ca in iarna 2015-2016 societatea a folosit 6600 kg solutii degriante anticorozive) . Astfel se regasesc incheiate diferite contracte de furnizare cu furnizorul mai sus mentionat , cat si cu alte societati , ulterior pentru amestec de sare si inhibitor de coroziune marca FEELX.

c) Aratam ca majoritatea cheltuielilor efectuate cu serviciile si piese schimb sunt pentru reparatia si intretinerea utilajelor . Din punctul de vedere al comisiei aceste cheltuieli sunt nejustificate de mari majoritatea platilor facandu-se catre urmatoarele firme:

- ✓ SC ECO.COMTECH S.R.L , cu sediul in Tg.Mures , pentru inspectii tehnice periodice , reparatii , intretinere, service auto , furnizare piese de schimb si subansamble , platindu-se in plus , deplasarea – 0,5 Euro/km, dus – intors ; timp petrecut in drum 8 Euro/ora timp de lucru efectuat /constatare defectiune 25 Euro/ora , aceste tarife fiind actualizate periodic prin acte aditionale ;

- ✓ SC AUTOTRANS COM S.R.L , cu sediul in Mun.Pascani , pentru furnizarea de piese schimb si service.

Ultima factura emisa de aceasta societate a fost inaintata societatii in data de 07.10.2016 , pentru suma de 77.587,66 lei , reprezentand contravaloare manopera , kit montaj , Motor Renault DX17 second –hand , calculator motor , transport motor Anglia . Aratam ca la o simpla cautare online pe adresa <https://www.basparts.com/ro/folosit/renault-motor-dxi7-300-hp-euro-5-F000047-0001> , am gasit oferta pentru acelasi tip de motor , nou , EURO 5 in valoare de 8900 EURO .

Toate acestea au fost necesare pentru reparatia unui utilaj propriu preluat de la RAGCL .

Constatand faptul ca societatea a achizitionat doua autocompactoare second-hand pentru care a platit pentru una aproximativ 60.000 lei pentru cealalta aproximativ 136.000 lei se naste firesc intrebarea privind oportunitatea si corectitudinea acestei reparatii.

- ✓ S.C. Railex SRL pentru furnizarea piese de schimb si consumabile , contract actualizat si prelungit periodic .

Activitatea de gestiune a pieselor de schimb , consumabile si materiale are grave carente in ceea ce priveste modul si legalitatea in care se desfasoara si anume:

- spatiul in care este organizata magazia este impropriu , usi care stau sa cada , geamuri sparte nu exista rafturi pentru depozitare astfel incat piesele de schimb si materialele sunt depozitate impropriu fapt ce conduce la deteriorarea si deprecierea acestora, nu exista etichete de raft .

- notele de receptie (NRCD) nu sunt completate conform legii din acestea lipsind multe informatii ( pret, cantitate, furnizor , etc) . Mai grav este faptul ca pana la data de 03.11.2015 acestea nu au fost semnate de comisia de receptie si nu au fost predate la compartimentul contabilitate al societatii . Acest lucru ridica suspiciuni privind faptul daca toate piesele de schimb si materialele au intrat cu adevarat in magazia societatii.

- fisele de magazie nu sunt completate conform ( date lipsa , stersaturi , neconcordanza intre intrari si iesiri). Punctajul lunar intre magazia de materiale si contabilitate nu este realizat iar din fisele de magazie lipsesc datele privind ultima inventariere anuala ( exista semne de intrebarea daca aceasta a fost realizata vreodata cu toate ca este o obligatie legala).

d) Cheltuielile pentru transportul gunoiului la depozitul Tutora ale societatii au fost fundamentate pe urmatoarele contracte :

- ✓ **Contractul de inchiriere utilaje nr.2492/3.03.2015**, incheiat cu S.C. DANDEX CONSTRUCT SRL cu sediul in Mun.Pascani , pentru perioada 03.03.2015 – 31.12.2015, care prevede o chirie de 100 lei /ora , exclusiv TVA pentru autobasculanta si acelasi pret pentru sambata si duminica.
- ✓ **Contract de prestari servicii transport nr.16/4.05.2015** incheiat cu S.C. DANDEX CONSTRUCT SRL cu sediul in Mun.Pascani, pentru perioada 04.05.2015 – 31.12.2015 , care prevede un pret de 1050 lei /cursa , fara TVA , si de asemenea 300 lei/zi pentru stationare , fara TVA , pentru fiecare camion in parte . Este evidenta discrepanta dintre oferta furnizorului de servicii inregistrata la beneficiar in data de 28.05.2015 , si forma finala a

contractului . Invederam ca oferta initiala a furnizorului S.C. DANDEX CONSTRUCT SRL prevede 1350 lei/zi lucratoare fara TVA pentru 1 buc.autocamion , iar pentru sambata sau duminica 300 lei .

- ✓ **Contract de inchiriere nr.17/29.05.2015** incheiat cu S.C. DANDEX CONSTRUCT SRL cu sediul in Mun.Pascani, pentru perioada 01.06.2015 – 31.12.2015 , care prevede o chirie de 1350 lei/zi lucratoare /autocamion , fara TVA , iar pentru sambata si duminica 300 lei/zi de autocamion .
- ✓ **Contract de inchiriere nr.6/5.11.2015** , incheiat cu SC GUSTOS PROIECT SRL , cu sediul in sat Orlesti , nr.769, com.Orlesti , jud.Valcea , inregistrata la Registrul Comertului cu nr. **J38/456/2014**, Cod fiscal **RO 33493045** , pentru perioada 5.11.2015 – 31.12.2015 , prin care SC CLPECO SALUBRITATEA SA ia cu chirie doua autocamioane cu semiremorca cu bena de 50 m. Chiria pe zi cu transport/autocamion , este de 888 lei , pret fara TVA .
- ✓ **Contract de servicii nr. 5585/16.05.2016** , incheiat cu SC EURICOM TRADE SRL, cu sediul in sat Orlesti , nr.50, com. Orlesti , jud.Valcea , inregistrata la Registrul Comertului cu nr. **J38/456/2014**, Cod fiscal **RO 33493045**, pentru perioada 16.05.2016 - 31.12.2016, prin care SC CLP ECO SALUBRITATEA SA ia cu chirie doua autocamioane cu semiremorca cu bena de 50 mc. Chiria pe zi cu transport/autocamion , este de 1140 lei , pret fara TVA .

Constatand ca la incheierea acestui ultim contract a avut o loc o crestere a pretului pe cursa am incercat sa identificam cauzele ce au condus la cresterea pretului. Examinand procedurile de achizitie s-a constatat ca o singura firma a depus oferta si anume S.C. EURICOM TRADE SRL. Incercand sa intelegem de ce firma SC GUSTOS PROIECT SRL nu a dorit sa mai continue activitatea de transport am constatat ca de fapt cele doua firme ,cea care a asigurat transportul SC GUSTOS PROIECT SRL si S.C. EURICOM TRADE SRL , sunt una si aceiasi avand acelasi nr. de inregistrare la registrul comertului si acelasi cod fiscal , schimbandu-si doar denumirea si adresa .

Consideram ca acest contract a fost incheiat prin incalcarea dispozitiilor legale , cu complicitatea conducerii societatii, existand suspiciuni rezonabile de fapte de coruptie. Membrii comisiei nu au putut cuantifica paguba reala adusa societati prin incheierea acestui contract acest lucru urmand sa fie stabilit ulterior de organele abilitate ale statului.

Un alt semn de intrebare in ceea ce priveste activitatea de transport il constituie gradul de incarcare al autocamioanelor : au existat zile in care are loc o singura cursa cu un autocamion incarcat cu 23 tone gunoi menajer si zile in care se desfasoara doua curse cu doua autocamioane incarcate cu 11 tone gunoi menajer, fiecare, pentru cantitati si volum aproximativ egale de gunoi menajer depozitat.

- ✓ **Contract de inchiriere autovehicul (autocompactoare gunoiera) nr. 7611/23.08.2016** , incheiat cu SC SOMA SRL , pentru o perioada de 10 zile incepand cu 24.08.2016 , prin care se ia in folosinta o autospecializata gunoiera cu sofer , cu o chirie de 675 lei /zi + TVA de 135 lei /zi . Acest contract a fost prelungit pana la data de 16.09.2016 prin doua acte aditionale , care pe langa chiria din contractul initial prevad cheltuieli in sarcina

achizitorului cu cazarea , micul dejun si o masa tip "meniul zilei" pentru conducatorul auto al autospecialei .

e) cheltuieli cu carburantii – s-a constatat ca cheltuielile cu carburantul au scazut semnificativ de cand conducerea societatii a montat sisteme de monitorizarea a consumului pe utilajele societatii. Totusi s-a constatat ca s-a aplicat un dublu standard in ceea ce priveste consumurile de carburanti deoarece autovehiculul de serviciu folosit de directorul societatii nu are sistem de monitorizare a consumului neexistand o evidenta clara a acestuia cu toate ca prin Contractul de mandat directorul are alocata o cota de 125 litri carburant/luna fara delegatii in afara societatii..

f) alte cheltuieli - constatand ca aceste cheltuieli pentru perioada analizata sunt consistente membrii comisiei au incercat sa identifice care sunt cheltuielile posibil nejustificate:

- ✓ cheltuieli cu servicii IT – 7.534 lei . Firma are incheiate mai multe contracte cu diferite firme si persoane fizice cu toate ca are angajat un responsabil sistem .
- ✓ cheltuieli deplasare – 20.490 lei. S-a constatat ca aceste cheltuieli sunt efectuate de un numar restrans de personal ,de regula personalul TESA, si consideram ca multe dintre acestea sunt nejustificate si la limita legii.

Directorul societatii efectueaza majoritatea acestor deplasari probleme existand in modul lor de efectuare. Diurna legala este de 17 lei zi ( pentru masa) la care se adauga cheltuieli pentru cazare. Directorul societatii nu tine cont de acest lucru : spre exemplu o zi de deplasare a acestuia la Bucuresti in data de 19.04.2016 a costat societatea 720 lei fara transport acesta decontand mese la restaurant de 107 lei, cheltuieli cazare ( inclusiv masa+bauturi) in valoare de 595 lei . Ca lucrurile sa fie si mai penibile pe ordinul de deplasare este decontata si diurna legala pentru masa de 17 lei/zi.

Un alt mod de cheltuire nejustificata a banilor pentru deplasare o constituie participarea la diverse simpozioane sau stagii de instruire efectuate in perioada de vara pe litoral. De exemplu in perioada 13-17 iulie directorul societatii a participat , cu acordul CA, la Forumul Patronatului Serviciilor Publice organizat pe litoral decontand pentru aceasta perioada cheltuieli de cazare de peste 2500 lei si transport de peste 500 lei . Tot in aceiasi luna dar in perioada 27-31 iulie a participat la un curs de Managementul deseurilor organizat tot pe litoral decontand cheltuieli de cazare de peste 2850 lei si transport de peste 450 lei. Urmand exemplul directorului doi angajati ai societatii au participat in luna august ,in aceiasi perioada cu cazare la acelasi hotel , la cursuri de perfectionare organizate pe litoral decontand fiecare pentru 3 nopti cazare 1642 lei. Toate aceste participari la cursuri si simpozioane sunt de fapt o forma mascata de relaxare cu familia pe banii societatii. Nu s-au putut cuantifica exact pagubele produse societatii urmand ca acestea sa fie stabilite ulterior de organele abilitate ale statului.

- ✓ cheltuieli cu publicitatea – 11.975 lei.
- ✓ cheltuieli cu asigurarile – 58.244 lei. Invederam ca toate asigurarile s-au facut la firma de brokeraj la care directorul societatii este inca broker (conform afirmatiilor domniei sale) iar platile s-au facut aproape in totalitate cu numerar prin casieria societatii (chiar si pentru sume mai mari de 4.000 lei).



- ✓ cheltuieli cu telefonie si internet – din consultarea „Jurnalelor de banca” si a facturilor emise de furnizor s-a constatat ca aceste cheltuieli lunare sunt de **2.400 lei pentru internet** ( in special internet mobil) si peste **1.600 lei pentru telefonie** ( sume considerate de membrii comisiei nejustificate atat din punct de vedere al cuantumului cat si al oportunitatii)

#### **6. Situatia creantelor la data de 01.10.2016**

- a. persoane fizice - 958.417 lei
  - b. persoane juridice – 550.135 lei
- Total creante 1.508.552 lei

Membrii comisiei au constatat ca actiunile de recuperare a creantelor sunt deficitare, astfel ca la sfarsitul anului 2015 suma pretinsa in instanta era in valoare de 167.179 lei din care s-au recuperat doar 44.003 lei. Pentru anul 2016 suma pretinsa in instanta a fost de 147.654 lei din care s-au recuperat doar 22.593 lei cu toate ca la data de 01.10.2016 creantele societatii erau in valoare de 1.508.552 lei . Din situatia pusa la dispozitie de Compartimentul de specialitate nu reiese cu exactitate situatia creantelor prescrise , juristii societatii ne-au comunicat ca nu sunt creante pierdute in instanta sau prescrise, desi , numai din simpla analiza a situatiei contabile este evident ca datoriile sunt rostogolite de la un an la altul fiind imposibila in momentul de fata recuperarea pe cale judecatoreasca a sumelor prescrise. Aceste sume sunt inregistrate in balantele contabile creând impresia eronata a unui fals profit.

Aratam ca la inceputul anului 2016 societatea a angajat inca un jurist care sa se ocupe doar de activitatea de recuperare a creantelor iar din declaratiile personalului de la Compartimentul juridic ar reiesi o situatie ingrijoratoare in ceea ce priveste volumul de munca raportat la numarul personalului. Nu am fost in masura sa apreciem asupra calitatii muncii depuse de Compartimentul juridic deoarece nu exista „Procedura de lucru” si norma standard la care sa ne raportam. Juristii societatii declara ca sunt depasiti de situatie, desi nu justifica acest lucru.

Daca acest lucru este adevarat exista oportunitatea legala de a apela la servicii juridice din exterior.

#### **6. Situatia datoriilor la data de 01.10.2016**

La data de 30.09.2016 datoriile societatii erau in valoare de 1.372.369 lei din care 447.725 lei il reprezinta creditul bancar iar 636.382 lei catre furnizori.

Din analiza datelor privind creantele si datoriile se observa ca datoriile curente sunt mai mici decat creantele ceea ce denota o slaba preocupare a conducerii societatii pentru imbunatatirea gradului de colectare ( ultima afirmatie a directorului facuta in cadrul CA si consemnata in stenograma arata ca acesta este de 67%).

Deasemenea se observa ca aproximativ jumatate din totalul datoriilor il reprezinta datorii catre furnizorii de bunuri si servicii .

## 7. Situatia investitiilor realizate din creditul garantat de CL

Valoarea investitiilor realizate prin credit a fost de 707.694 lei iar ponderea majoritara in aceasta suma o au autogunoiera pentru colectarea gunoiului si utilajele pentru manevrarea acestuia.

Politica de achizitie a societatii a fost neperformanta , optandu – se pentru achizitionarea de utilaje second-hand, cu garantie minima, ceea ce a condus la costurile uriase aratate mai sus cu intretinerea si repararea utilajelor. Conducerea societatii a motivat faptul ca la acea perioada societatea nu-si permitea sa cumpere utilaje noi deoarece nu putea acoperi rata imprumutului .

O solutie optima din punctul nostru de vedere o constituia achizitia a doua autogunoiere cu compactor de capacitate mare noi, pretul acestora fiind de aproximativ 900.000 lei.

Aratam ca, pentru achizitionarea a unui incarcator frontal , miniincarcator frontal si a unei autogunoiere toate second-hand societatea a cheltuit 556.574. In cazul in care societatea ar fi optat pentru achizitionarea a doua autogunoiere cu compactor de capacitate mare noi s-ar fi eliminat costurile cu transportul ( acestea putand transporta direct gunoiul la depozitul Tutora) sau cu manevrarea acestuia ( incarcat in autocamioane).

Din analiza activitatilor de transport zilnice si cantitatea de gunoi depozitat reuse ca cele doua autogunoiere noi ar fi facut fata fara probleme pentru colectarea si transportul gunoiului . Diferenta de 350.000 lei pentru acoperirea costurilor cu achizitionarea a doua autogunoiere noi ar fi fost foarte usor acoperite din eliminarea cheltuielilor de transport cu autocamioanele.

O alta problema o constituie faptul ca societatea a achizitionat accesorii de maturat stradal noi pentru ambele incarcatoare frontale acestea nefiind folosite fiind depozitate in curtea societatii in conditii improprii ( in aer liber supuse intemperiilor).Deasemenea societatea are achizitionate si doua sararite noi nici acestea nu sunt folosite fiind depozitate in aceleasi conditii.

## 8. Organigrama societatii

Organigrama societati aprobata de CL prevede un numar de 90 de angajati la aceasta data societatea avand un numar de 84 salariatii.

Din totalul numarului de posturi, 15 au fost alocate personalului TESA, **toate fiind ocupate**. Un semn de intrebare il ridica posturile de sef sector, posturi de conducere, ce nu sunt asimilate personalului TESA. Deasemenea societatea are angajati trei mecanici auto cu toate ca are contract de furnizare servicii cu doua firme specializate.

## 9. Contractul Colectiv de Munca

Din punctul de vedere al comisiei, CCM contine cateva prevederi ce ar trebui reanalizate:

**art.29** .....se acorda 2 salarii compensatorii in cazul concedierii pentru ....

d) unitatea se muta in alta localitate iar persoana incadrata nu accepta sa o urmeze

e) persoana nu corespunde sub aspect profesional postului

**art.56** - pentru cumul de functii se acorda spor de pana la 50%

**art.74** ....concediul de odihna este intre 22-30 zile lucratoare in functie de **vechimea in munca**

**art. 77** – se acorda 30 zile libere **platite** pentru pregatirea si sustinerea examenului de diploma

**art.91** .... alte beneficii....

a) un salariu mediu brut pe unitate idemnizatie iesire la pensie

c) un salariu mediu brut pe unitate pentru nasterea copilului

d) doua salarii brute pe unitate pentru decesul membrilor familiei si a rudelor de gradul I

f,g) ajutor material Pasti, Craciun – 150 lei/salariat

h) ajutor material 8 martie – 50 lei /salariata.

## 11. Statele de plata , pontajele salariatilor , fisele de post ale salariatilor

Informatiile din aceste documente au ajutat la lamurirea unor probleme enuntate anterior dar in acelasi timp au scos la iveala o situatie grava in ceea ce priveste activitatea de incasare.

Casierii isi desfasoara activitatea in cadrul serviciului – financiar contabil fiind in numar de 10 casieri. Asa cum am mai mentionat anterior unul este casier principal si isi desfasoara activitatea la sediul societatii , doi sunt casieri la punctele de incasare ale societatii din oras iar 7 sunt casieri de teren.

Analizand incasarile lunare a celor 7 casieri de teren comisia a constatat cu surprindere ca in unele luni o parte din casieri au avut incasari sub 4.000 lei (aceasta fiind cu aproximatie si suma cheltuita cu salariul cu tot cu taxe pentru un casier).

Media lunara a sumelor incasate de un casier de teren este cuprinsa intre 4.000 si 9.000 lei cu exceptia meritorie a 2 casieri a caror medie depaseste constant 18.000 lei ( cel putin dublu fata de colegi). La intrebarile adresate conducerii societatii pe acest subiect aceasta a motivat ca nu a putut impune casierilor salarizarea in functie de performanta cu toate ca acest lucru a fost prevazut in Regulamentul de ordine interioara aprobat de CA.

Cosideram ca cei aflati la conducerea societatii au o parte importanta de vina pentru slabele rezultate ale casierilor de teren deoarecece cu toate ca fiecare casier a fost dotat cu telefon de serviciu nu exercita control asupra modului in care acestia isi desfasoara cele 8 ore de activitate zilnica conform „Fisei postului”.

In anexa 1 este prezentata FISA DE FUNDAMENTARE PRET ce a condus la pretul de 12.83 lei/persoana/luna. Avand la dispozitie o parte din cheltuielile reale din

ultimul an ale societatii ( cheltuieli cu combustibilul pentru colectare si cheltuieli transport depozit) si modificand profitul de la 5% la 3% ( profit rezonabil pentru o companie cu capital de stat ce furnizeaza servicii publice) am facut corectiile necesare ajungand la un pret de 10,73 lei/persoana/luna. Consideram ca acesta ar trebui sa fie pretul in acest moment pentru populatie urmand ca reducand cheltuielile nejustificate de la capitolele evidentiata cu ??? acesta sa scada si mai mult.

### **RECOMANDARI:**

Se impune de urgenta demiterea conducerii societatii concomitent cu sesizarea organelor abilitate ale statului privind eventuale fapte de coruptie, delapidare sau conflict de interese.

Avem in vedere acest lucru deoarece directorul societatii si nu si-a indeplinit obiectivele asumate prin Contractul de mandat iar raportul anual al CA prezentat in sedinta ordinara a Consiliului Local din data de 31.08.2016 prezinta din punctul nostru de vedere o situatie neconforma cu realitatea.

**Din cele 14 Obiective generale de performanta asumate de directorul societatii prin Contractul de mandat din data 06.11.2015 acesta nu a indeplinit NICI UN OBIECTIV.**

Aceste puncte de vedere sunt valabile si pentru CA.

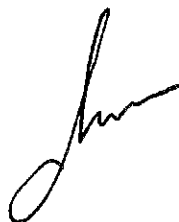
### **PROPUNERI DE SOLUTII CE POT CONDUCE LA RENTABILIZAREA SOCIETATII**

1. Inceperea implementarii colectarii selective primul pas fi% ind acordarea de facilitati persoanelor juridice ce aplica pentru precollectarea selectiva a deseurilor.
2. Identificarea impreuna cu conducerea municipiului a masurilor concrete ce pot conduce la depistarea producatorilor de deseuri ce nu au contract de salubritate.
3. Autorizarea/dotarea societatii pentru activitatea de dezinsectie, deratizare. Venituri certe anuale in valoare de aproximativ 150.000 lei din contractele anuale incheiate in prezent de municipalitate cu alti prestatori de servicii si posibile venituri de la persoane fizice sau alte UAT-uri .
4. Transparentizarea platilor catre furnizori prin reducerea la strictul necesar a platilor facute cu numerar din casieria unitatii. Regula impusa ca platile mai mari de 1.500 lei sa fie efectuate doar prin intermediul conturilor bancare
5. Reducerea cu cel putin 30% a cheltuielilor de natura salariala ale societatii prin restructurarea personalului TESA ( comasarea unor activitati astfel incat gradul de incarcare pe salariat sa fie unul adecvat) , renuntarea la casierii de teren neperformanti si identificarea unor noi metode de incasare si distribuire a facturilor, renegocierea grilelor de salarizare astfel incat acestea sa reflecte


- performanta societatii si disciplina financiara din intreprinderile cu capital majoritar de stat.
6. Reducerea cu cel putin 35 % a cheltuielilor cu bunuri si servicii prin renuntarea sau renegocierea contractelor de servicii si livrari de bunuri paguboase . Identificarea transparent de noi posibili furnizori la preturi avantajoase. Analizarea in mod real a oportunitatii achizitionarii unor bunuri.
  7. Reducerea cu cel putin 30 % a cheltuielilor cu transportul gunoiului prin revenirea la pretul de dinaintea semnarii frauduloase a noului contract de inchiriere autocamioane.
  8. Reducerea cu 70% a cheltuielilor cu sevicii IT , cu 80 % a cheltuielilor cu deplasarile personalului, reducerea cu 90 % a cheltuielilor de publicitate, reducerea cu 80% a cheltuielilor de telefonie si internet. Consideram ca aceste cheltuieli sunt supradimensionate fata de nevoile societatii .
  9. Imbunatatirea cu cel putin 50 % a gradului de incasare a creantelor prin identificarea de noi solutii juridice de actionare in instanta a rau platnicilor ( actiuni colective) si incheierea de contracte de colaborare si cu alti executori judecatoresti ( in prezent societatea colaboreaza cu un singur executor judecatoresc local ce si-a demonstrat limitele)
  10. Sprijinirea de catre CL a conducerii societatii pentru asociere, in vederea participarii la licitatia organizata de ADIS, si a analizarii posibilitatii de garantare a unui nou credit bancar in valoare de 900.000 lei sau marire de capital pentru achizitionarea a doua autogunoiere cu compactor de capacitate mare , noi. Consideram ca daca se implementeaza masurile anterior mentionate societatea nu va avea probleme in achitarea ratelor la un nou imprumut.
  11. Renegocierea CCM in special a articolelor sus mentionate si suspendarea la plata a unor ajutoare materiale pana la stabilizarea situatiei financiare a societatii.

Membrii comisiei , consilieri locali,

Bodoasca Mihai - Claudiu



Conache Eduard - Catalin



**ANEXA 1**

**FISA DE FUNDAMENTARE PRET**

privind colectarea, transportul si depozitarea deseurilor la depozit autorizat Tutora - lasi  
 Calculul este facut pentru gestionarea deseurilor pe o luna calendaristica si include TVA  
**Ajustari efectuate cu date din perioada sep 2015 - aug 2016**

Specificatie	U.M.	Fundamentare transport externalizat <i>modificat</i>	Conform date control	Actual
<b>I. Date de pornire</b>				
1. Volumul total al deseurilor gestionate	mc.	4,950.00	4,950.00	4,950.00
2. Volum deseurii reciclabile	mc.	850.00	850.00	850.00
3. Volum deseurii inerte	mc.	1,550.00	1,550.00	1,550.00
4. Volumul deseurilor depozitabile	mc.	2,550.00	2,550.00	2,550.00
5. Volumul lunar al deseurilor pentru depozitare	mc.	<b>2,550.00</b>	<b>2,550.00</b>	<b>2,550.00</b>
6. Nr zilelor din luna pentru colectarea si transportul deseurilor	zile	25.00	25.00	25.00
7. Volumul zilnic al deseurilor pentru depozitare	mc.	60.00	60.00	60.00
<b>II. Cheltuieli transport si depozitare</b>				
8. Tarif depozitare	lei/mc	50.50	48.58	48.58
9. Cost zilnic depozitare (rd.7 x rd.8)	lei	3,030.00	2,914.80	2,914.80
<b>II.1. Total cheltuieli lunare depozitare (rd.9 x rd.6)</b>	lei	<b>75,750.00</b>	<b>72,870.00</b>	<b>72,870.00</b>
10. Cheltuieli cu combustibili pentru colectare (6 curse x 25 zile x 50 litri motorina/zi x 5,85 lei/l) <b>Total cheltuieli combustibil sep 15-aug16 166.858lei medie lunara13.905</b>				
11. Cheltuieli cu munca vie ??????????????	lei	43,875.00	<b>13,905.00</b>	43,800.00
12. Cheltuieli cu asigurari, taxe auto, reparatii ??????????????????	lei	34,051.00	34,051.00	34,051.00
13. Cheltuieli transport depozit (2 curse/zi x 25 zile x 1350 lei/cursa) <b>Total curse sep 15-aug 16 = 495 medie lunara 42 curse x 1350 lei/cursa</b>	lei	4,100.00	4,100.00	4,100.00
14. Cheltuieli indirecte ??????????????	lei	67,500.00	<b>56,700.00</b>	67,020.00
<b>II.2. Total cheltuieli lunare colectare si transport (rd.10+rd.11+rd.12+rd.13)</b>	lei	27,599.00	27,599.00	27,599.00
	lei	<b>177,125.00</b>	<b>136,355.00</b>	<b>176,570.00</b>

<b>II.3. Total cheltuieli lunare colectare, transport si depozitare (rd.II.1.+ rd.II.2)</b>	<b>lei</b>	<b>252,875.00</b>	<b>209,225.00</b>	<b>249,440.00</b>
14. Cost specific colectare, transport si depozitare mc (rd.II.3 / rd.5)	lei	99.17	82.05	97.82
<b>III. Cheltuieli rambursare credit</b>	<b>lei</b>	<b>16,400.00</b>	<b>16,400.00</b>	<b>16,400.00</b>
15. Componenta rambursare credit (rd.III / rd.5)	lei/mc	6.43	6.43	6.43
<b>IV. Taxa redeventa (3% x 2.111.022 lei productia facturata in 2014 pentru colectare/12 luni)</b>	<b>lei</b>	<b>5,277.55</b>	<b>5,277.55</b>	<b>5,277.55</b>
16. Componenta cost redeventa / mc (rd.IV / rd.5)		2.07	2.07	2.07
<b>V. Total componente cost (rd.II.3. + rd.III + rd.IV)</b>		<b>274,552.55</b>	<b>230,902.55</b>	<b>271,117.55</b>
V.1. Cost / mc (rd.V / rd.5)		107.67	90.55	106.32
<b>VI. Profit (rd.V x 5%)</b>	<b>lei</b>	<b>13,727.63</b>	<b>6,936.00</b>	<b>13,555.88</b>
17. Componenta profit 5% / mc (rd. V.1.x 5%) Profit 3%		5.38	<b>2.72</b>	5.32
<b>VII. Total cheltuieli lunare colectare, transport, depozitare, rambursare credit, dezvoltare si profit (rd.V+rd.VI)</b>	<b>lei</b>	<b>288,280.18</b>	<b>237,838.55</b>	<b>284,673.43</b>
18. Cost specific colectare, transport, depozitare, credit, dezvoltare si profit / mc (rd.VIII / rd.5)	lei/mc	<b>113.05</b>	<b>93.27</b>	<b>111.64</b>
19. Cantitatea de deseuri facturata lunar pe persoana ( 1,38 mc/ pers : 12)	mc	0.115	0.115	0.115
20. Cost specific lunar pentru 1 persoana (rd. 18 x rd. 19)	lei	<b>13.00</b>	<b>10.73</b>	<b>12.83</b>