



HOTĂRÂREA NR. 91

CONSILIUL LOCAL SINAIA JUDEȚUL PRAHOVA ROMANIA

Privind contractarea unor servicii conexe în baza standardelor internaționale de Servicii Conexe ISRS 4400 cu privire la analizarea modului în care au fost utilizate resursele financiare, precum și cu privire la eficiența utilizării resurselor umane pentru perioada 01.01.2021-31.12.2024 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului orașului Sinaia, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului Local Sinaia.

Având în vedere Referatul de aprobare al inițiatorilor prezentului proiect.

Având în vedere raportul de specialitate al Compartimentului Juridic, Contencios Administrativ și Administrație Publică nr. 1971/04.07.2025.

În conformitate cu :

- prevederile OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar republicată (r1) în Monitorul Oficial nr. 598 din 22.08.2003, cu toate modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului finanțelor publice nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30.12.2014;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată (r4) în Monitorul Oficial nr.454 din 18.06.2008, cu toate modificările și completările ulterioare;
- În conformitate cu prevederile art. 129, alin. 1, alin. 2.lit. a), lit.b), alin.3 lit. c), lit. e) alin. 4 lit. e), art. 139 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI SINAIA

HOTĂRĂȘTE :

Art. 1. Primăria orașului Sinaia va contracta servicii conexe în baza standardelor Internaționale de servicii Conexe ISRS 4400, cu privire la analizarea modului în care au fost analizate resursele financiare, precum și cu privire la eficiența utilizării resurselor umane pentru perioada 01.01.2020-31.12.2024 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primăria orașului Sinaia, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului Local Sinaia.

Art.2. Pretatorii serviciilor menționate la art.1 vor utiliza proceduri agreate care vor avea ca scop cunoașterea realizării financiar – economice și verificarea respectării reglementărilor legale privind patrimoniul Orașului Sinaia. Principalele obiective care vor fi urmărite de către prestatori vor fi următoarele :

- a. Modul de aducere la îndeplinire a recomandărilor și a măsurilor constatate prin actele de control precedente încheiate de către organele abilitate, inclusiv de către compartimentul Audit Public Intern din cadrul aparatului de specialitate, în perioada auditată.

- b. Analizarea datelor din activul și pasivul bilanțului din punct de vedere al realității, legalității și conformității cu normele legale în vigoare.
- c. Analizarea cheltuielilor înregistrate în perioada auditată (inclusiv cele angajate în perioade precedente dar derulate în perioada auditată). Verificarea legalității documentelor care stau la baza efectuării cheltuielilor și respectarea condiției necesității în vederea desfășurării activității. Cheltuielile vor fi verificate prin procedee de eșantionare specifice activității de audit. Firma de audit va stabili pragul de semnificație.
- d. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada analizată : analiza modului în care au fost identificate și fundamentate sumele prevăzute în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, analiza veniturilor și încadrările cheltuielilor efectuate în limita creditelor bugetare aprobate pentru activitatea proprie a instituției, evidențiate în Contul de execuție bugetară.
- e. Modul de respectare a prevederilor legale cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului, verificarea respectării condiției de confirmare de către beneficiarii serviciilor și furnizori a soldurilor privind datoriile și creanțelor.
- f. Aplicarea corectă a procedurilor de achiziție publică ;
 - (i) Dacă există proceduri proprii de achiziție publică
 - (ii) Dacă achizițiile au la bază referate de necesitate și documente legale de achiziție.
 - (iii) Dacă au fost achiziționate la prețul de piață.

 - (iii) Dacă au viza de control financiar preventiv.
- g. Verificarea modului de constituire a veniturilor obținute, cu stabilirea de către firmele de audit a pragului de semnificație.
- h. Analizarea eficienței gestionării resurselor umane (grad de ocupare pe fiecare post dar și organizațional) în vederea constatării necesității de diminuare/creștere a resurselor umane pentru fiecare direcție/serviciu/birou/compartiment din structura aparatului de specialitate, respectiv din structura organizatorică a societăților la care Consiliul Local Sinaia este acționar unic sau majoritar.
- i. Evaluarea sistemului informatic la nivelul aparatului de specialitate (sistem de management, soft de contabilitate integrat în sistemul de management, registratură electronică, alte sisteme informatice existente și operaționale etc).
- j. Respectarea PUG al orașului Sinaia, modificările necesare a fi efectuate în PUG, modul în care sunt respectate prevederile PUG și RLU oraș Sinaia, stadiul în care se află elaborarea noului PUG al orașului și modul în care au fost implementate în acesta din urmă obiectivele prevăzute în strategia de dezvoltare urbană a UATO Sinaia.
- k. Firmele de audit nu vor analiza aspectele care au fost analizate anterior de către Curtea de Conturi și asupra cărora Curtea de conturi a emis concluzii în rapoartele sale.

Art.3. Serviciile menționate la art.1 de mai sus vor fi contractate și pentru cele două societăți la care Consiliul Local Sinaia este acționar unic majoritar, pentru aceeași perioadă, respectiv 01.01.2021-31.12.2024. În plus față de obiectivele menționate mai sus la art. 2 , se vor stabili următoarele obiective suplimentare :

- (i) Capacitatea fiecărei societăți de a presta locuitorilor din Sinaia serviciile de interes local stabilite prin Actul constitutiv, la standardele de calitate adecvate, cu respectarea unui raport calitate – preț optim ;
- (ii) Rentabilitatea financiară a societății.

Art. 4. La final, firmele de audit vor întocmi un Raport care va conține :

- (i) Concluziile referitoare la obiectivele menționate la art. 2, respectiv la art.3 de mai sus ;
- (ii) Recomandări cu privire la eficientizarea utilizării resurselor umane ;
- (iii) Informarea cu privire la existența unor indicii referitoare la săvârșirea unor infracțiuni de corupție (ex. luare de mită, trafic de influență), infracțiuni de serviciu (ex. delapizare, abuz în serviciu, deturnare de fonduri, uzurparea funcției, folosirea funcției pentru favorizarea unor persoane) sau alt tip de infracțiuni prevăzute de Codul penal, urmând să fie sesizate organele judiciare competente.

Art.5. Firmele de audit vor avea dreptul de a extinde analiza pentru orice altă perioadă sau la orice entitate din subordinea Consiliului Local Sinaia sau Primarului orașului Sinaia, dacă se constată că sunt întrunite condițiile necesare pentru a clarifica anumite aspecte, fără o remunerație suplimentară.

Art.6. Pentru entitățile subordonate Primarului Orașului Sinaia și a Consiliului Local Sinaia, Primarul Orașului Sinaia va solicita includerea în Planul anual de audit intern pentru anul 2025 a următoarelor tematici :

- 1) Eficiența utilizării resurselor financiare.
- 2) Verificarea legalității și realității lucrărilor de investiții.

Art.7. Primarul Orașului Sinaia va întocmi și va prezenta Consiliului Local Sinaia, lunar, un raport de informare cu privire la stadiul implementării proiectului.

Art.8. Prevederile prezentei hotărâri vor fi aduse la îndeplinire de către Primarul orașului Sinaia prin serviciile de specialitate.

Sinaia, 07 Iulie 2025,

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
BĂDĂRAN GHEORGHE**

**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL
BEATRICE-EUGENIA RĂDULESCU**

