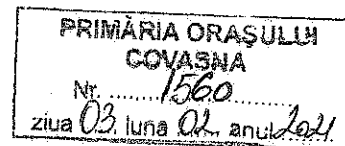




CAMERA DE CONTURI
COVASNA

Nr. 278/02.02.2021

Mr. ec
Fed. CC
f



CĂTRE,

Consiliul Local al Orașului Covasna

Urmare a verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2/17.01.2020, emisă urmare acțiunii cu tema "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT" pentru anul 2017-2018, realizată la SC Gos-Trans-Com SRL,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, alăturat Vă înaintăm:

- Raportul privind modul de ducere la îndeplinire măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2/17.01.2020, înregistrat sub numărul 91/12.01.2021-21/12.01.2021;

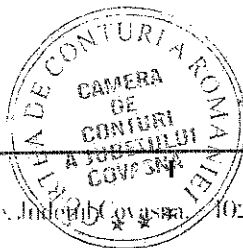
- Decizia nr. 2/1/02.02.2021, de prelungire a termenului pentru realizarea măsura nr. 1, dispusă prin Decizia nr. 2/17.01.2020, până la data de 30.04.2021, conform dispozițiilor pct. 234 din Regulament.

Vă atenționam că măsurile referitoare la debite reprezentând venituri suplimentare și prejudicii, consemnate în Raportul de control nr. 2740/16.12.2019/609/13.12.2019, trebuie corectate în cadrul termenului general de prescripție.

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de ducere la îndeplinire a celor dispuse prin Decizia nr. 2/1/02.02.2021.

Cu stimă,

DIRECTOR,
ec. ANA Anitoaei



DECIZIA nr. 2/1/02.02.2021
de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispute prin Decizia nr. 2/17.01.2020

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2/17.01.2020, înregistrat sub numărul 91/21/12.01.2021, încheiat la

SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

SE CONSTATĂ:

Prin Decizia nr. 2/17.01.2020, au fost dispuse spre implementare, un număr de 6 (șase) măsuri, a căror termen de aducere la îndeplinire a fost data de 30.06.2020.

Conform Raportului follow-up nr. 91/21/12.01.2021, s-a constatat că măsurile au fost implementate astfel:

- 5 (cinci) măsuri au fost duse la îndeplinire/implementate integral, respectiv măsurile nr.2; nr.3; nr.4, nr.5 și 6;
- 1 (una) măsură a fost dusă la îndeplinire/implementată parțial, respectiv măsura nr. 1;

Măsura nr. 1, submăsura rămasă nerealizată, vizează

„Conducerea societății GOS-TRANS-COM SRL, va dispune măsuri în vederea:
- stabilirea întinderii veniturilor cuvenite societății cu titlu de „tarif de salubritate” estimat la suma de 92.534,40 lei (510 utilizatori aflați în evidență fără contract x 7,56 lei fără TVA/persoană/lună x12 luni), înregistrarea în evidența contabilă financiară și de

gestiune a creanțelor comerciale de încasat calculate, urmărirea și încasarea acestora în contul operatorului economic.

Se vor calcula, declara și vira în contul bugetului de stat, dacă este cazul, veniturile cu titlu de "impozit pe profit" estimate la suma de 14.805 lei (92.534 lei x 16%) cu accesoriile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie."

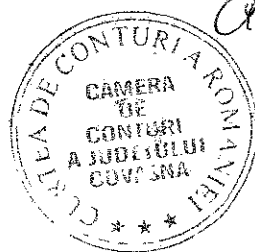
Față de cele de mai sus, se acordă prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 1, dispuse prin Decizia nr. 2/17.01.2020, până la data 30.04.2021, conform dispozițiilor pct. 234 din Regulament.

Vă atenționăm că abaterile cauzatoare de prejudicii, consemnate în **Raportul de control nr. 2740/16.12.2019/609/13.12.2019**, trebuie recuperate în cadrul termenului general de prescripție.

Facem totodată precizarea că în eventualitatea prescrierii dreptului la acțiune pentru stabilirea și recuperarea prejudiciilor/veniturilor estimate ale bugetului general consolidat al statului, care fac obiectul măsurilor dispuse prin decizie, acestea se pot transforma în prejudicii ale bugetului, iar responsabilitatea revine integral conducerii entității.

Data emiterii: 02.02.2021

Director adjunct,
ec. Aurica Maria BÎRZAN





CAMERA DE CONTURI
COVASNA

Nr. 91 / 12.01.2021

SC GOS-TRANS-COM SRL

Nr. 21/12.01.2021

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020
Localitatea Covasna, 12.01.2021

Subsemnatul, ec. Ponivesc Petru, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Covasna, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 53/11.01.2021 și a legitimației de serviciu nr. 2597 din data de 04.03.2015, am efectuat în perioada 11.01.2021 – 12.01.2021, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2/17.01.2020 la SC Gos-Trans-Com SRL, CUI RO 7850009, J14/295/1995 din localitatea Covasna, str. Ștefan cel Mare nr.2, județul Covasna, website: www.gostranscom.ro, email: gostranscom@yahoo.com, tel. 0267/340520, fax:0267/341520, , ca urmare a misiunii de audit de conformitate cu tema "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT", pentru care a fost întocmit **Raportul de control nr. 2740/16.12.2019/609/13.12.2019**.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Dl.Csikos Tibor-Zoltán – director,
- Dna.Beder Elvira - contabil șef,

Conducerea SC Gos-Trans-Com SRL, nu a depus obiecțiuni la **Raportul de control nr. 2740/16.12.2019/609/13.12.2019**.

Pentru înlăturarea abaterilor, Directorul Camerei de Conturi Covasna a emis **Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020**, care conține un număr de 6 măsuri cu termen de ducere la îndeplinire până la data de 30.06.2020.

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020 (anexa), SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020**.

Deoarece până la data prezentei verificări au intervenit evenimente noi, SC Gos-Trans-Com SRL a întocmit o adresă suplimentară cu nr: 3/05.01.2021 înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 29/06.01.2021 (anexa 1)

X

În urma verificării documentelor puse la dispoziția auditorului au rezultat următoarele :

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, așa cum reiese mai jos:

La nivelul entității s-au constatat următoarele abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară:

1. Neîncheierea de contracte de prestări servicii cu toți beneficiarii serviciilor de salubritate care au domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiuruș cu efect estimat asupra veniturilor societății.

2. Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de servicii prestate

3. Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de penalități contractuale datorate de clienți pentru nerespectarea obligațiilor contractuale

4. Necalcularea, neevidențierea, neîncasarea și nevirarea în contul bugetului de stat a sumelor cu titlul de "taxă pe valoarea adăugată" aferentă vânzărilor către populație de locuințe construite din fondurile statului..

5. Nefacturarea și neîncasarea penalităților de întârziere aferente serviciilor publice de salubritate efectuate de SC Gos-Trans-Com SRL pentru orașul Covasna

6. Decontarea în baza contractelor de prestări servicii a unor servicii externalizate ce se suprapun cu atribuțiile din fișa postului a unor angajați și din contractul de mandat

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

II. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie a următoarelor informații

❖ **Punctul 1 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020- Măsura nr.1**

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Nerespectarea dispozițiilor art. 3, art. 20, art. 24 din Legea 101/2006 privind serviciul de salubritate a localităților; art.6, art.42 din Legea 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, art.3, art.16, art.116 din Ordinul ANRSCUP (Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice) nr. 82/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților,

care reglementează organizarea și funcționarea serviciului de salubritate, stabilește cadrul juridic unitar privind desfășurarea acestuia, definind modalitățile și condițiile-cadru ce trebuie îndeplinite pentru asigurarea serviciului de salubritate,

a condus la neîncheierea contractelor de prestări servicii cu toți beneficiarii serviciilor de salubritate care au domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ – teritorială a orașului Covasna, având drept consecință diminuarea veniturilor societății, cu o valoare estimată de 92.534,40 lei, calculată prin înmulțirea numărului de utilizatori aflați în evidență fără contract cu tariful de 7,56 lei fără TVA/persoană/lună (510 x 7,56 lei /persoană/lună x 12 luni), tarif prevăzut la art.10 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate nr. 6813/15.11.2017 încheiat între SC GOSP-TRANS COM SRL și UATO Covasna.

De reținut:

Pe raza administrativ teritorială a orașului Covasna figurează un număr de 4.284 de unități locative, din care pentru un număr de 510 utilizatori, SC GOS-TRANS-COM SRL Covasna nu a încheiat contracte de prestări servicii de salubritate conform prevederilor legale și nici nu a stabilit, facturat, înregistrat în evidența contabilă și încasat taxa specială de salubritate, aprobată prin Anexa nr.1 la HCL nr. 109/2016,
(abatere consemnată la pct. II.2.1, pag.172- 176 din Raportul de control)

b) Măsura dispusă prin decizie

Conducerea societății GOS-TRANS-COM SRL, va dispune măsuri în vederea:

-identificării tuturor persoanelor fizice/juridice cu domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ – teritorială a orașului Covasna care nu au încheiat contract , dar care beneficiază de acest serviciu și încheierea contractelor de prestări servicii de salubritate în condițiile legii care reglementează organizarea și desfășurarea acestuia;

- stabilirea întinderii veniturilor cuvenite societății cu titlu de „tarif de salubritate” estimat la suma de 92.534,40 lei (510 utilizatori aflați în evidență fără contract x 7,56 lei fără TVA/persoană/lună x12 luni), înregistrarea în evidența contabilă financiară și de gestiune a creanțelor comerciale de încasat calculate, urmărirea și încasarea acestora în contul operatorului economic.

Se vor calcula, declara și vira în contul bugetului de stat, dacă este cazul, veniturile cu titlu de „impozit pe profit” estimate la suma de 14.805 lei (92.534 lei x 16%) cu accesoriiile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020, SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, astfel:

„Față de această măsură au fost realizate următoarele:

Societatea, prin personalul desemnat a realizat inventarierea tuturor utilizatorilor persoane juridice /fizice în vederea identificării acestora, din care a rezultat următoarele;

-unitati locative nelocuite:-case particulare,gradini -184-

-apartamente 251-

-la unele locuinte s-a constatat : - sa emis facturi pe alte nume deoarece proprietarul a vandut locuinta, inchiriat, decedat ,divortat ,dar in liste mai figureaza vechiul proprietar.

Pe listele de inventariere sunt trecute exemple.

-Persoanele juridice au contract si se factureaza conform contractului.”

Entitatea a depus (și au fost verificate) liste de inventariere atât pentru case particulare cât și pentru apartamente.

În ceea ce privește stabilirea întinderii veniturilor cuvenite societății cu titlu de „tarif de salubritate” estimat la suma de 92.534,40 lei (510 utilizatori aflați în evidență fără contract x 7,56 lei fără TVA/persoană/lună x12 luni), înregistrarea în evidența contabilă financiară și de gestiune a creanțelor comerciale de încasat calculate, urmărirea și încasarea acestora în contul operatorului economic, entitatea nu a reușit să finalizeze întregul proces până la aceasta față.

În urma discuției telefonice din data de 12.01.2021 , D-I Directot Csikos Tibor-Zoltán a precizat că baza de date pusă la dispoziția auditorilor în timpul controlului a fost eronată și că tabelul întocmit la anexa nr.1 din răspunsul formulat conține și contractele încheiate și facturate dar fără valoarea aferentă a serviciului facturat. Pentru evidențierea separată a veniturilor cuvenite cu titlu de „tarif de salubritate” estimate în timpul controlului la sumă de 92.534,40 lei, societatea a

solicitat prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri și stabilirea întinderii veniturilor cuvenite.

Astfel masura 1 dispusă prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020a fost dusă la îndeplinire partial.

❖ Punctul 2 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020- Măsura nr.2

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Nerespectarea dispozițiilor: art. 11, 13 din Contractele de prestări servicii de salubritate, conform cărora prestatorul facturează lunar serviciile de salubritate în baza tarifelor aprobate și a cantităților efectiv determinate, utilizatorii fiind obligați să achite contravaloarea serviciilor prestate în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării facturii.

a condus la: necalcularea, neînregistrarea, nefacturarea și neîncasarea de la UATO Covasna a veniturilor cuvenite entității cu titlu de servicii prestate în sumă de 4.320 lei, pentru un număr de 36 utilizatori care nu au încheiat contracte de prestări servicii de salubritate, și a căror listă nominală s-a transmis în 2018, unității administrativ teritoriale, în vederea impunerii acestora prin instituirea taxei speciale de salubritate.

De reținut:

În cursul anului 2018, SC GOS-TRANS-COM SRL a identificat un număr de 36 de utilizatori fără contract de prestări servicii de salubritate, situație comunicată UATO Covasna prin adresa nr. 143/22.03.2018, prin care s-a solicitat impunerea în sarcina acestora a taxei speciale de salubritate în sumă de 4.320 lei inclusiv TVA, venit reprezentând serviciu prestat, nefacturat și nerecuperat de operator, de la unitatea administrativ teritorială.

(abatere consemnată la pct. II.2.2. pag. 172 - 170 din Raportul de control)

b) Măsura dispusă prin decizie

Conducerea societății GOS-TRANS-COM SRL va dispune măsuri pentru:

-stabilirea întinderii veniturilor cu titlu de "taxă specială de salubritate" estimată la suma de 4.320 lei inclusiv TVA, datorate de un număr de 36 utilizatorii care nu au încheiat contracte de prestări servicii de salubritate, și a căror listă nominală s-a transmis în 2018, unității administrativ teritoriale, în vederea impunerii acestora prin instituirea taxei speciale de salubritate.

-facturarea, înregistrarea în evidența contabilă a societății, urmărirea și încasarea de la UATO Covasna a creanțelor comerciale de încasat în sumă de 4.320 lei inclusiv TVA.

Se vor calcula, declara și vira în contul bugetului de stat, veniturile cu titlu de "impozit pe profit" estimate la suma de 691 lei (4.320 lei x 16%) cu accesoriile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020, SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, astfel:

În vederea stabilirii întinderii veniturilor cuvenite societății cu titlu de „tarif de salubritate” entitatea a precizat:

”Față de această măsură au fost realizate următoarele:

În cea ce privește utilizatorii care nu au încheiat contract de prestări servicii conform listelor trimise către UAT Covasna pentru aprilie 2018-iunie 2019 va informăm:

- la data de 31.12.2019 a fost facturat taxa specială de salubritate către Consiliul Local Oras Covasna

în suma de **3742,50 lei**, apr.2018 – apr.2019, conform listei, cu fact nr. M06984 31.12.2019, cea ce s-a și încasat conform extrasului de cont din 21.01.2020.

- pentru lunile mai, iunie 2019 au fost persoane care au încheiat contract de prestări servicii și a fost emisă factura nominală, iar 9 persoane sunt incluși în factura cu nr. M05174/ din 28.06.2019 pentru taxa specială conform tabelului trimis în luna mai către UAT Covasna, care s-a și încasat.

Va prezentăm persoanele la care au fost emise factura nominală, și taxa specială care s-au facturat și încasat pentru lunile mai-iunie 2019, în suma de **629,74 lei**.

În total a fost facturat și încasat suma de **4372,24 lei**."

Entitatea a depus (și au fost verificate) :

- factura și lista persoanelor cu taxa specială apr 2018-apr.2019
- listele cu persoanele cu taxa specială și facturi nominale pentru lunile mai-iunie 2019

Astfel măsura 2 dispusă prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, concomitent cu îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității și pentru obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

e) Stabilirea întinderii prejudiciului de către entitate

Nu a fost necesară stabilirea întinderii prejudiciului.

f) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate.

g) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul acțiunii de verificare, de către conducerea entității.

❖ **Punctul 3 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020- Măsura nr.3**

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea în contul SC GOS-TRANS-COM SRL, a veniturilor cu titlu de „accesorii” (penalități de întârziere) în sumă de 27.654,55 lei, datorate pentru creanțe comerciale provenite din servicii de salubritate, neîncasate sau încasate cu întârziere,

ca rezultat al nerespectării clauzelor prevăzute la art. 11, art. 13 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate, încheiate cu utilizatorii, clauze care reglementează modalitatea de plată a serviciilor de salubritate și calcularea penalităților de întârziere, egale cu cele utilizate pentru neplata obligațiilor față de bugetul de stat, fără ca acestea să depășească cuantumul valorii totale a facturii la care se aplică, și care se datorează începând cu prima zi de la data scadenței (data de 15 ale lunii următoare celei în care s-au efectuat serviciile).

Nu s-au respectat dispozițiile, art. 11, art. 13 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate; art.309 și 310 din Ordinul nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; pct.18 și pct.19 din Anexă la licența nr. 2848/06.05.2014.

În timpul controlului, societatea a întocmit lista clienților care au înregistrat întârzieri la plata creanțelor și a calculat penalități până la data de 30.11.2019, în sumă de 27.654,55 lei, fără însă să emită factura fiscală în sarcina beneficiarilor.

(abatere consemnată la pct. II.2.3, pag. 170 - 167 din Raportul de control)

b) Măsura dispusă prin decizie

Conducerea societății GOS-TRANS-COM SRL Covasna, va dispune măsurile necesare pentru:

Încasarea în contul societății a veniturilor cu titlu de „accesorii – penalități de întârziere” în suma de 27.654,55 lei, calculate până la data de 30.11.2019, pentru creanțe comerciale provenite din servicii de salubritate neîncasate sau încasate cu întârziere, înregistrarea în evidența contabilă, facturarea și încasarea acestora ,

cu respectarea art. 11, art. 13 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate, încheiate cu utilizatorii, clauze care reglementează modalitatea de plată a serviciilor de salubritate și calcularea penalităților de întârziere, egale cu cele utilizate pentru neplata obligațiilor față de bugetul de stat

Se vor calcula, declara și vira în contul bugetului de stat, veniturile cu titlu de “impozit pe profit” estimate la suma de 4.425 lei (27.654,55 lei x 16%) cu accesoriile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020, SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, astfel:

”Față de această măsură au fost realizate următoarele:

În timpul controlului s-a întocmit și facturat conform listelor de facturi ,penalități în valoare de 27.654,55 lei ,calculate pana la data de 30.11.2019. Totalul penalităților facturate la 31.12.2019 a fost de 29723,86 lei inclusiv Consiliul Local oras Covasna ,cu valoarea de 1933,06 lei. Din aceasta valoare s-a încasat suma de 3335,67 lei.

Pentru aceste venituri a fost declarat și virat impozitul pe profit pentru anul 2019.”

Din anexele depuse ca răspuns privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la acest punct și în urma verificării, am constatat că entitatea a putut demonstrat că a calculat, declarat și virat în contul bugetului de stat, veniturile cu titlu de “impozit pe profit” estimate la suma de 4.425 lei (27.654,55 lei x 16%) cu accesoriile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

Astfel masura 3 dispusă prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, concomitent cu îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității și pentru obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

e) Stabilirea întinderii prejudiciului de către entitate

Nu a fost necesară stabilirea întinderii prejudiciului.

f) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate.

g) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul acțiunii de verificare, de către conducerea entității.

❖ Punctul 4 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020- Măsura nr. 4

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Necalcularea, neevidențierea, nedeclararea și nevirarea în contul bugetului de stat a obligațiilor fiscale cu titlu de „taxa pe valoare adăugată” în sumă de 41.034 lei, aferentă ratelor încasate din valoarea vânzărilor de locuințe către populație până la 31.12.2019, vânzări efectuate în baza Ordonanței nr.19/1994 privind stimularea investițiilor pentru realizarea unor lucrări publice și construcții de locuințe.

Este cazul unui număr de 16 contracte de vânzare cu plata în rate a locuințelor construite din fondurile statului, încheiate în perioada 2001-2004 la o valoare de 909.725 lei.

Conform art.10 alin. 2 din OG 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată (reglementare legală în vigoare la data transferului proprietății bunurilor imobile) ”pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii cu plata în rate obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată intervine la data prevăzută pentru plată ratelor” iar cotele aplicate operațiunilor impozabile sunt cele în vigoare la data la care ia naștere obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată(respectiv la plată ratelor).

Având în vedere prevederile art.140 alin. 2[^]1 din Legea nr.571/2003 precum și prevederile art. 291 alin.3 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal conform cărora începând din 01.01.2004 pentru vânzările de locuințe către populație se aplică cota redusă de TVA de 5%, care coroborate cu prevederile art.10 alin. 2 din OG 17/2000, rezulta că pentru ratele rămase de încasat la data de 01.01.2004 SC GOS-TRANS-COM SRL datorează TVA în cotă redusă de 5%.

În urma acțiunii de control, prin adresa nr. 5/07.01.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 20/07.01.2020 entitatea verificată a prezentat situația privind calculul TVA aferent vânzărilor de locuințe din perioada 2001-2004, conform căreia a rezultat taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de 43.320,00 lei, calculată la valoarea vânzărilor de locuințe în sumă de 909.725 lei, din care 41.034 lei aferentă ratelor încasate până la data auditului și 2.286 lei, aferentă ratelor rămase de încasat

Nu s-au respectat dispozițiile: art.1, art.2, art.10 din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adăugată, art. 3 din H.G nr.401/2000, art.140 din Legea nr.571/2003, art.291 din Legea 227/2015.

(abatere consemnată la pct. II.2.4. pag. 167 - 161 din Raportul de control)

b) Măsura dispusă prin decizie

Conducerea societății GOS-TRANS-COM SRL Covasna, va dispune măsuri în vederea înregistrării, declarării și virării în contul bugetul de stat a obligațiilor fiscale cu titlu de „taxa pe valoarea adăugată” în sumă de 41.034 lei, datorat pentru ratele încasate din valoarea vânzărilor de locuințe către populație până la 31.12.2019, precum și a TVA –ului în sumă de 2.286 lei la data prevăzută pentru plată ratelor următoare rămase de încasat la 31.12.2019.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020, SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, astfel:

” Față de această măsură au fost realizate următoarele:

Au fost calculate conform fiselor predate, TVA aferenta acestor locuinte vandute, în suma de 7457 lei, aceasta suma a fost declarat și virat în luna februarie conform extrasului de cont din 19.02.2020 care va prezentam.

-la soldul ramas la 31.dec.2019, pentru aceste persoane s-au emis facturile cu TVA aferenta, în luna martie 2020. TVA-ul a fost declarat și virat, în luna aprilie la TVA COLECTAT, și achitat conform extrasului de cont din 23 apr.2020.”

Entitatea a anexat la acest punct lista facturilor emise în valoare de 57.853 lei din care TVA de 9857 lei și extrasul de cont din data de 19.02.2020 din care rezultă virarea la bugetul de stat a sumei de 7.457,00 lei.

Astfel masura 4 dispusă prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, concomitent cu îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității și pentru obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

e) Stabilirea întinderii prejudiciului de către entitate

Nu a fost necesară stabilirea întinderii prejudiciului.

f) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi:

Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate.

g) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul acțiunii de verificare, de către conducerea entității.

❖ Punctul 6 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020- Măsura nr. 5

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Nefacturarea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea în contul SC GOS-TRANS-COM SRL, a veniturilor cu titlu de „accesorii” (penalități de întârziere) în sumă de 1.933 lei, datorate de UATO Covasna, pentru plată cu întârziere a contravalorii serviciilor de salubritate prestate de operator în folosul primăriei,

ca rezultat al nerespectării clauzei prevăzute la art. 5, din Contractul de prestări servicii publice de salubritate nr. 1458/2018, clauze care reglementează modalitatea de plată a serviciilor de salubritate și calcularea penalităților de întârziere în cuantum de 0,02%/zi. Penalitățile de întârziere au fost calculate în aplicația informatică utilizată de societate (modul informatic H marfă), dar nu au fost facturate către UATO Covasna.

Nu s-au respectat dispozițiile, art. 5 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate 1458/2018; art.309 și 310 din Ordinul nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În timpul controlului, societatea a emis factura de penalități nr.M06641/12.12.2019 în valoare de 1.933,06 lei.

(abatere consemnată la pct. II.2.6, pag. 157 - 155 din Raportul de control)

b) Măsura dispusă prin decizie

Conducerea societății GOS-TRANS-COM SRL Covasna, va dispune măsurile pentru:

-încasarea veniturilor cu titlu de „accesorii” (penalități de întârziere) în sumă de 1.933 lei, datorate de UATO Covasna, pentru plată cu întârziere a contravalorii serviciilor de salubritate prestate de operator în folosul primăriei,

cu respectarea art. 5, din Contractul de prestări servicii publice de salubritate nr.1458/2018, clauze care reglementează modalitatea de plată a serviciilor de salubritate și calcularea penalităților de întârziere în cuantum de 0,02%/zi. Penalitățile de întârziere au fost calculate în aplicația informatică utilizată de societate (modul informatic H marfă), dar nu au fost facturate către UATO Covasna.

Se vor calcula, declara și vira în contul bugetului de stat, veniturile cu titlu de “impozit pe profit” estimate la suma de 309 lei (1.933 lei x 16%) cu accesoriile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020, SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, astfel:

”Față de această măsură au fost realizate următoarele:

S-a facturat către UATO Covasna suma de 1933,06 lei cu fact nr.M06641/12.12.2019.

A fost încasat conform extrasului de cont din 21.01.2020.

a fost inclus la venituri privind calcularea ,declararea si virarea impozitului pe profit.”

În urma verificării, am constatat faptul că entitatea a anexat la acest punct copie după factura în valoare de 1933,06 lei reprezentând penalități calculate Consiliului Local Covasna pentru servicii prestate și neachitate la termen și extrasul de cont din data de 21.01.2020 de unde rezultă că aceste penalități au fost achitate.

Din anexele depuse ca răspuns privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la acest punct și în urma verificării, am constatat că entitatea **a calculat, declarat și virat în contul bugetului de stat, veniturile cu titlu de “impozit pe profit” estimate la suma de 309 lei** (1.933 lei x 16%) cu accesoriile aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

Astfel măsura 5 dispusă prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, concomitent cu îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității și pentru obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

e) Stabilirea întinderii prejudiciului de catre entitate

Nu a fost necesara stabilirea întinderii prejudiciului.

f) Măsurile stabilite în plus de catre entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite masuri în plus de catre entitate.

g) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate masuri în timpul acțiunii de verificare, de catre conducerea entitatii.

Punctul 5 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020- Măsura nr.6

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Plăți nelegale în sumă de 9.600 lei, cu titlu „servicii în domeniul resurselor umane”, la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 1.145 lei, ca rezultat al încheierii contractului de prestări servicii nr.75/05.12.2017 al cărui obiect se suprapune cu atribuțiile din fișa postului întocmită pentru persoanele care ocupă funcția de contabil și jurist și cu obiectului Contractului de mandat a directorului societății.

De reținut:

Contractul de prestări servicii nr. 75/05.12.2017, este un angajament de tip abonament în valoare de 400 lei/lună, care are ca obiect „completarea și transmiterea registrului de evidență a salariaților, eliberarea documentelor care atestă calitatea de angajat, întocmirea și modificarea Regulamentului de Ordine Interioară, întocmire/modificare fișe post etc”.

La nivelul SC Gos-Trans-Com SRL, în fișa postului întocmită pentru persoanele care ocupă funcția de contabil și jurist precum și în Contractul de mandat nr. 597/24.11.2016 a directorului societății, s-au prevăzut atribuții/activități similare cu cele prevăzute în Contractul de prestări servicii nr. 75/05.12.2017 încheiat cu un prestator extern, respectiv: *întocmirea pontajelor de prezență, completarea registrului salariaților, evidența concediilor de odihnă și cele medicale, cunoașterea legislației muncii în vigoare și a modificărilor la zi, elaborarea fișelor de post, stabilirea corectă a sarcinilor pentru angajați conform fișei postului; etc..*

În urma acțiunii de control, prin adresa nr. 622/23.12.2019 înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 19/07.01.2020, SC GOS-TRANS-COM SRL a prezentat Notificarea privind rezilierea Contractului de prestări servicii nr. 75/05.12.2017 și adresa nr. 621/23.12.2019 de comunicare către Inspectoratul Teritorial de Munca Covasna a rezilierii acestuia, începând cu data de 23.12.2019.

Nu s-au respectat dispozițiile art.40, 241, art.242 din Legea 53/2003 privind Codul muncii, art.1, art.2 din HG nr.905/2017.

(abatere consemnată la pct. II.2.5, pag. 161 - 157 din Raportul de control)

b) Măsura dispusă prin decizie

Încasarea în contul societății GOS-TRANS-COM SRL Covasna a plăților nelegale cu titlu de „servicii în domeniul resurselor umane” în suma de 9.600 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 1.145 lei, și care se vor actualiza până la data recuperării integrale, rezultate din încheierea Contractului de prestări servicii nr.75/05.12.2017 al cărui obiect se suprapune cu atribuțiile din fișa postului întocmită pentru persoanele care ocupă funcția de contabil și jurist și cu obiectului Contractului de mandat a directorului societății.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu adresa 320/29.06.2020, înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 1460/30.06.2020, SC Gos-Trans-Com SRL a transmis modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020, astfel:

” Față de această măsură au fost realizate următoarele:

A fost încasat în contul societății suma de 7500.lei ca venituri din despăgubiri cu chitanțele nr. E0017023/05.06.2020, și chitanța nr. E0017074/26.06.2020

Pentru realizare totală a măsurii 5, vă rugăm să prelungiti termenul de realizare cu 3 luni deoarece nu s-a putut recupera integral această sumă.”

În urma verificării, am constatat faptul că entitatea a anexat la acest punct copie după un număr de 2 (două) chitanțe care însumează 7500 lei, astfel:

- Chitanța nr. E 0017074 din data de 26.06.2020 în valoare de 4.000 lei
- Chitanța nr. E 0017023 din data de 05.06.2020 în valoare de 3.500 lei

Deoarece până la data prezentei verificări au intervenit evenimente noi, SC Gos-Trans-Com SRL, în timpul verificării, a întocmit o adresă suplimentară cu nr: 3/05.01.2021 înregistrată la Camera de Conturi Covasna sub nr. 29/06.01.2021 (anexa) prin care a informat încasarea sumei de 3.245 lei cu chitanța nr. E 0017342 din 15.12.2020.

Astfel a fost încasată în total suma de 9.600 lei precum și majorările de întârziere în sumă de 1.145 lei

Astfel măsura 5 dispusă prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, concomitent cu îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității și pentru obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

e) Stabilirea întinderii prejudiciului de către entitate

Nu a fost necesară stabilirea întinderii prejudiciului.

f) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate.

g) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul acțiunii de verificare, de către conducerea entității.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, grupate astfel:

La data prezentei verificări, stadiul implementării măsurilor transmise prin Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 se prezintă astfel:

Indicatori	Nr	Măsurile	Grad de
------------	----	----------	---------

	masuri		implementare
Total masuri, din care:	6	1 - 6	100 %
a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate	3	2,3,4,5 și 6	100%
b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate partial	1	1	50%
c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate	-	-	-
d) anulata de instanța de judecată	-	-	-

Recomandarea auditorilor

Prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.1 din Decizia nr. 2 din data de 17.01.2020 până la data de 31.03.2021.

X X

X

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține împreună cu anexele, un număr de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 21 din data de 12.01.2021 a entității verificate și la nr. 56 din data de 11.01.2021 în Registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit

Auditori publici externi,

Ponivesc Petru

Reprezentanții legali ai

SC GOS-TRANS-COM SRL Covasna

DI.Csikos Tibor-Zoltán – director

