

*Dna Ruxu
A incheiat pe
O.R. a sed ou
din conturile*

SC GOS-TRANS – COM SRL
Covasna, str. Stefan cel Mare, nr. 2, judet Covasna
CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995;
Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520 Email: gostranscom@yahoo.com

Nr. înreg. 526/06.10.2017



Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA

Vă transmitem alăturat **Decizia nr. 21/27.09.2017**, emisa de catre Curtea de Conturi Covasna, si **Raportul de control nr. 2005/479/ 31.08.2017**, încheiat în urma 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 perioada 2015-2016, efectuată la SC.GOS-TRANS-COM SRL COVASNA.

DIRECTOR
CSIKOS TIBOR - ZOLTAN





ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORĂȘULUI COVASNA



RO – 525200 Covasna, str. Piliske, nr. 1 Tel: +40-267-340001, fax.: 0267/342679

Nr. înreg. 5693/09.10 .2017.

Ind. dos. _____

Către:

S.C. Gos Trans Com S.R.L.,

D-lui Director, Csikos Tibor Zoltan

D-lui Bagoly Zsolt, director economic

D-lui Csorba Zoltan, inspector la Serviciul public de Transport Local

D-na Varga Monica, inspector în cadrul compartimentului pentru administrarea domeniului public și privat

D-ra Mike Andrea, consilier juridic în cadrul compartimentului de administrație publică locală

Analizându-se raportul de control al Curții de Conturi Covasna, nr. 2005/479/31.08.2017, înregistrat la Primărie sub nr. 5693 din 6.10.2017 și decizia 21/27.09.2017 emisă de către Directorul Adjunct al Camerei de Conturi Covasna vă rugăm să ne comunicați propunerile Dvs. pentru realizarea măsurilor dispuse la termenele stabilite.

D-l Csikos Tibor Zoltan se va referi în notă la toate măsurile dispuse iar funcționarii publici desemnați la măsurile ce cad în competența lor, conform fișei postului.

Dacă pentru îndeplinirea măsurilor dispuse de către Curtea de Conturi este necesar să se adopte/modifice hotărâri de consiliu veți propune Primarului inițierea proiectelor de hotărâre corespunzătoare.

Termen de depunere: 20 octombrie 2017.

PRIMAR
GYERŐ JÓZSEF



SECRETAR
VASILICA ENEA

E.V./R.Zs.



ROMANIA
JUDETUL COVASNA
PRIMARIA ORAȘULUI COVASNA



Nr. 5693/23.10.2017
Ind.dos.:II/G/1

NOTA

În urma controlului efectuat de către Curtea de Conturi la SC Gos Trans Com SRL Covasna, s-au dispus măsuri pentru remedierea mai multor deficiențe constatate.

În ceea ce privește bunurile de retur care aparțin UAT Covasna, "Hala selectivă de deseuri", în valoare de 1.261.990,10 lei, aceasta cuprinde hală de selectare 1 buc., insule de colectare 30 buc., presă de balotat 1 buc., bandă selectare 1 buc., s-a dispus de către Curtea de Conturi determinarea fiecărui element în parte și stabilirea valorii de inventar, separat, pe fiecare categorie de bun în parte.

- Întreprinderea demersurilor pentru stabilirea valorii clădirii reprezentând hală de selectare a deșeurilor, în vederea calculării taxelor și impozitelor cuvenite bugetului local al orașului Covasna.
- Stabilirea valorii de inventar, separat, a clădirii și terenului sediu social din Str. Ștefan cel Mare nr. 2, în vederea impozitării.

Intocmit,
Varga Monica



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA



Nr. înreg.: ad5693/23.10.2017
Ind. dos.: II/D/7

REFERAT DE SPECIALITATE

Analizându-se Decizia nr. 21/27.09.2017 emisă de către directorul adjunct al Camerei de conturi Covasna și Raportul de control nr. 2005/479/31.08.2017 întocmit în urma acțiunii "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" la S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L., se rețin următoarele:

- Subcapitolul 3.1.1.1-Menținerea nejustificată în contul 231 "Imobilizări în curs" a unui obiectiv de investiții pus în funcțiune.
Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței: lipsa unei colaborări (eficiente) între societatea comercială și UATO Covasna.
→ Îmbunătățirea comunicației între cele două entități prin diferite metode (cereri de confirmare la schimb de adrese, etc.).
- Subcapitolul 3.1.1.2-Nestabilirea, neînregistrarea și nefacturarea tuturor penalităților de întârziere pentru creanțele neachitate la termen.
În acest sens, obligativitatea încheierii unor contracte de prestări servicii cu UATO Covasna în calitate de utilizator/beneficiar al serviciilor prestate de S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L., în conformitate cu pct. 19 din Anexa la Licența nr. 2848/06.05.2014 coroborat cu pct. 2 din Decizia nr. 21/27.09.2017.
→ Întreprinderea demersurilor în vederea încheierii contractelor de prestări servicii între S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L. și UATO Covasna în calitate de utilizator/beneficiar.
Mențiune: trebuie promovat funcționarea optimă a societății în care UATO Covasna are calitatea de asociat unic, fiind vorba de servicii publice de interes local.
- Subcapitolul 3.1.3.1-Neconstituirea și neevidențierea într-un cont distinct a cotei de dezvoltare de 3% inclusă în tarifele pentru activitățile specifice serviciului de salubritate.
Au fost încălcate prevederile, printre altele, ale art. 6 alin. (4) din Ordinul nr. 109/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților, (coroborat cu pct. 3 din Decizia nr. 21/27.09.2017), astfel:
(4) Sumele încasate, corespunzătoare cotei de dezvoltare, se constituie într-un cont distinct, iar fondul rezultat va fi utilizat cu avizul autorităților administrației publice locale implicate, numai pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului public.
→ Îmbunătățirea comunicației între cele două entități.
- Subcapitolul 3.1.4.1-Nedeclararea și neachitarea la bugetul local a sumelor cu titlu de "taxă teren" și "taxă clădire" datorate pentru activele proprietate publică a UATO Covasna, aflate în administrarea/folosința entității verificate; coroborat cu pct. 4 din Decizia nr. 21/27.09.2017-Stabilirea întinderii veniturilor cuvenite bugetului local cu titlu de "taxă teren" și "taxă clădire", înregistrarea acestora în evidența contabilă și virarea obligațiilor constatate/datorate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței: predarea în administrare a obiectivului s-a realizat fără detalierea componenței valorii obiectivului în cauză.

→ În viitor, dacă și în măsura în care, se vor preda anumite obiective de către UATO Covasna către S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L., procesele-verbale de predare-primire să fie mai detaliate, cu evidențierea valorilor individuale, dacă este cazul.

→ Trimiterea de adrese/notificări prin intermediul Direcției economice/Compartimentul impozite și taxe, pentru achitarea sumelor deja scadente de către entitatea verificată, pentru a evita împlinirea termenelor de prescripție și pentru ca în viitor să se evite primirea de sancțiuni din partea autorităților de control (ex.: Serviciul de Combatere a Criminalității Economice, etc.).

- Subcapitolul 3.1.5.1-Neidentificarea tuturor beneficiarilor serviciilor de salubritate în vederea încheierii de contracte de prestări servicii.

Au fost încălcate prevederile art. 16 din Ordinul nr. 82/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților, coroborat cu art. 116 lit. k), astfel:

Art. 16 - (1) Operatorul, împreună cu autoritatea administrației publice locale, are obligația să identifice toți producătorii de deșeuri, indiferent de natura acestor deșeuri, și să acționeze în vederea creării facilităților necesare prestării activității de colectare separată și transport separat al deșeurilor menajere și deșeurilor similare.

Art. 116 - Operatorii serviciilor de salubritate au următoarele obligații: k) să țină la zi, împreună cu autoritățile administrației publice, evidența tuturor utilizatorilor cu și fără contracte de prestări servicii în vederea decontării prestației direct din bugetul local pe baza taxelor locale instituite în acest sens.

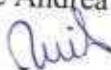
Neinventarierea și neținerea la zi, împreună cu autoritățile administrației publice locale, a evidenței tuturor utilizatorilor de pe raza orașului Covasna, are consecințe asupra nestabilirii, nedecontării/neîncasării prestației efectuate în cazul utilizatorilor care nu au încheiat contracte de prestări servicii. Prin neidentificarea tuturor beneficiarilor de servicii de salubritate sunt afectate veniturile societății cu implicații asupra cheltuielilor UATO Covasna.

→ Îmbunătățirea comunicației/cooperării între cele două entități.

Conform raportului, în răspunsul la nota de relații, persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea, precizând că: având în vedere că aprobarea instituirii taxei speciale de salubritate s-a făcut abia cu data de 1 decembrie 2016, pentru perioada 2015-2016 nu a fost posibilă stabilirea și încasarea taxei de salubritate de la persoanele fără contract. De asemenea, prin Regulamentul privind instituirea taxei speciale de salubritate, așa cum a fost aprobat prin HCL nr. 109/2016, modificat prin HCL nr. 133/2016, nu este stabilită procedura privind decontarea către operatorul de salubritate a sumelor încasate cu titlu de taxă specială de salubritate.

→ Reanalizarea Regulamentului sus menționat din punct de vedere al procedurii privind decontarea către operatorul de salubritate a sumelor încasate cu titlu de taxă specială de salubritate, de către compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniu/Direcția Economică și, dacă este cazul, inițierea unui proiect de hotărâre privind modificarea Regulamentului.

Consilier juridic,
Mike Andrea



SC GOS-TRANS – COM SRL
Covasna, str. Stefan cel Mare, nr. 2, judet Covasna
CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995;
Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520 Email: gostranscom@yahoo.com

Nr. înreg. 558 / 20.10.2017.



A sedinta de
din oct. Covasna
Rep. curtea de J.

Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA

Referitor la abaterile constatate și măsurile dispuse prin Decizia nr. 21/27.09.2017 a Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Covasna ca urmare a controlului efectuat în perioada 03.08.2017-31.08.2017 la S.C. GOS – TRANS – COM S.R.L. 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* », prin prezenta vă comunicăm următoarele:

Măsura 1 – Întocmirea documentelor necesare punerii în funcțiune (Proces-verbal de recepție și Proces verbal de punere în funcțiune) a echipamentului tehnic „Instalație Teleski” aflate în contul 231 „Investiții în curs” și care se va înregistra în conturi contabile corespunzătoare, respectiv în contul 213 „Echipamente tehnologice, aparate de măsură și control și mijloace de transport”, va calcula amortizarea aferentă și va lua măsuri în vederea înregistrării veniturilor rezultate din exploatarea/închirierea acestuia, utilizatorului UATO Covasna.

Termen de realizare: 31.03.2018

Fată de această măsură facem următoarele precizări:

În anul 2011 a fost aprobată de către Consiliul Local al orașului Covasna, prin bugetul de venituri și cheltuieli (HCL nr.84/09.04.2011), investiția „Instalație Teleschi”, la o valoare de 140.000 lei. Suma necesară a fost alocată de UATO Covasna prin majorarea capitalului social, aprobată prin HCL a orașului Covasna nr.60/11.04.2011.

În baza acestei majorări, S.C. GOS – TRANS – COM S.R.L. a procedat la achiziționarea instalației de teleski, instalație care a fost montată și exploatată de Primăria orașului Covasna.

Ca măsură de realizare, prin hotărâre de Consiliu de Administrație a societății va fi numită o comisie de recepție pentru instalația teleschi, parte componentă a Părții de schi.

Pentru a realiza acest demers, solicităm Primăriei orașului Covasna să comunice Autorizația ISCIR și Autorizația de funcționare pentru Părția de schi.

După încheierea procesului- verbal de recepție a instalației, se va încheia un contract de închiriere între S.C. GOS – TRANS – COM S.R.L. cu Primăria orașului Covasna pentru aceasta instalație.

Măsura 2 – Stabilirea întinderii veniturilor cuvenite entității controlate cu titlu de „penalități de întârziere” estimate la valoarea de 3.250,78 lei stabilite pentru eșantionul selectat (persoane juridice

SC GOS-TRANS – COM SRL

Covasna, str. Stefan cel Mare, nr. 2, judet Covasna

CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995;

Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520 Email: gostranscom@yahoo.com

beneficiare ale serviciului de salubritate) prin extinderea abaterii constatate, la toate tranzacțiile similare (clienți, creanțe comerciale neîncasate la data scadentă sau încasate cu întârziere) facturarea, înregistrarea contabilă și încasarea acestora.

Încheierea unui contract de prestări servicii, în conformitate cu contractul – cadru prevăzut de legislația în vigoare, pentru activitatea de salubritate, cu UATO COVASNA, în calitate de utilizator.

Termen de realizare: 31.03.2018

Față de această măsură facem următoarele precizări:

Societatea în perioada anterioară controlului a procedat la calcularea, facturarea și încasarea de penalități de întârziere pentru neplata la termen a contravalorii serviciilor de salubritate facturate persoanelor fizice/juridice, astfel:

În perioada 2015 – 2016, cu titlul de penalități de întârziere pentru neplata la termen a facturilor de salubritate, au fost facturate și încasate următoarele sume:

	2015		2016	
	Facturat	Încasat	Facturat	Încasat
Persoane fizice	40.162,78	40.162,78	44.451,51	44.451,51
Persoane juridice	992,06	992,06	1.010,14	1.010,14
TOTAL	41.154,87	41.154,87	45.461,65	45.461,65

Ulterior controlului, în baza **Raportului de control** a fost realizată reverificarea situației facturilor emise și neîncasate/încasate după termenul scadent în vederea calculării penalităților de întârziere conform contractului – cadrul privind prestarea serviciilor de salubritate – colectare deșeuri municipale și asimilate.

De asemenea, s-a procedat la reconfigurarea programului de contabilitate pentru a asigura o mai bună gestiune a facturilor, a modului de emitere, a datelor scadente, data încasării, stabilirea penalităților de întârziere în cazul plăților efectuate ulterior datei scadente a facturilor.

Au fost comunicate notificări debitorilor persoane fizice/juridice prin care se evidențiau penalitățile de întârziere pentru plata după termenul scadent a facturilor cu somarea la plata acestor penalități de întârziere.

În ceea ce privește încheierea contractului pentru serviciile de salubritate – colectare deșeuri municipale și asimilate cu Orașul Covasna pentru deșeurile stradale, acesta urmează a fi comunicat Primăriei orașului Covasna în vederea semnării.

Măsura 3 – Constituirea și înregistrarea într-un cont distinct a cotei/fondului de dezvoltare în sumă totală de 20.267,47 lei, calculată pe perioada mai - iunie 2016 și ianuarie – iulie 2017, și în continuare, precum și stabilirea/programarea modului de utilizare a acesteia (cu avizul autorităților administrației publice locale implicate), respectiv numai pentru modernizarea sistemelor de utilități publice și dezvoltarea infrastructurii sistemului de salubritate.

Față de această măsură facem următoarele precizări:

Termen de realizare: 31.03.2018

Se va deschide un cont bancar în care va vârsa suma indicată prin Decizie, iar în ce privește sumele viitoare se va vira trimestrial cota de 3% din încasări aferentă tarifelor care includ această cotă de dezvoltare.

SC GOS-TRANS - COM SRL
Covasna, str. Stefan cel Mare, nr. 2, judet Covasna
CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995;
Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520 Email: gostranscom@yahoo.com

Urmează să fie întocmită și comunicată Consiliului local al orașului Covasna, în calitate de autoritate responsabilă cu modul de organizare a serviciului de salubritate, **procedura de utilizare a cotei de dezvoltare.**

Măsura 4 – Stabilirea întinderii cuvenite bugetului local, cu titlu de „taxă pe teren” și „taxă pe clădire”, înregistrarea acestora în evidența contabilă și virarea obligațiilor fiscale constatate/datorate de către entitatea verificată pentru terenurile și clădirile UATO COVASNA, respectiv „Hala de selectare a deșeurilor” înregistrată în evidența contabilă cu suma de 1.261.990,10 lei, avându-se în vedere componența și valoarea fiecărui element în parte, precum și valoarea justă a acestora (clădire și echipamente tehnice).

Termen de realizare: 31.03.2018

Față de această măsură facem următoarele precizări:

La data de 26.09.2017 prin adresa nr. 15318 înregistrată la Primăria orașului Covasna – Direcția Economică au fost solicitate documente privind valoarea de inventar actuală pentru construcția „Hala de selectare deșeurilor” și pentru terenul aferent pentru actualizarea Declarației în vederea stabilirii impozitelor și taxelor datorate bugetului local al orașului Covasna.

Până la momentul actual nu a fost comunicat răspuns la solicitare.

Măsura 5 – Conducerea S.C. GOS – TRANS – COM S.R.L. va dispune măsuri în vederea inventarierii tuturor utilizatorilor existenți pe raza orașului Covasna, indiferent de regimul juridic a acestora și încheierea contractelor de prestări servicii de salubritate, cu fiecare persoană fizică sau juridică, în vederea stabilirii, decontării/încasării prestațiilor efectuate.

Termen de realizare: 31.03.2018

Față de această măsură facem următoarele precizări:

Periodic, societatea realizează verificări pentru identificarea gospodăriilor (case particulare/locuințe în loc) care nu au încheiat contracte de prestări servicii de salubritate.

Cu privire la persoanele juridice care activează pe raza orașului Covasna, existența contractului de prestări servicii de salubritate constituie o obligativitate la eliberarea de către Primăria Orașului Covasna a autorizației de funcționare.

Cu stimă,

DIRECTOR
CSIKOS TIBOR - ZOLTAN





JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA

RO – 525200 Covasna, str. Piliske, nr. 1 Tel: +40-267-340001, fax.: 342679



Nr. Înreg. 5693 / 24.10.2017

Nota

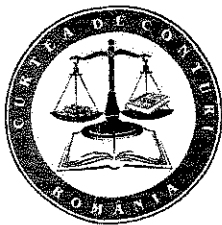
Referitor la raportul de control al Curtii de Conturi Covasna nr.2005/479/31.08.2017, conform adresei nr.5693/09.10.2017 primite de la conducerea Primăriei Orasului Covasna fac urmatoarele propuneri pentru realizarea masurilor dispuse in raportul de control:

- înregistrarea corectă în contabilitate a echipamentului tehnic „instalatie teleschii” și întocmirea documentelor necesare [Proces Verbal de Recepție și Proces Verbal de punere în funcțiune] pentru punerea în funcțiune a acestuia, înregistrarea în evidența contabilă a amortizării și a veniturilor realizate în urma exploatării
- constituirea și înregistrarea într-un cont distinct a cotei/fondului de dezvoltare pentru modernizarea sistemelor de utilități publice prin achiziționarea unor utilaje noi, moderne pentru îmbunătățirea și eficientizarea activității serviciului
- inventarierea tuturor utilizatorilor existenți pe raza orașului Covasna și încheierea de contracte de prestări servicii de salubritate cu fiecare persoană fizică sau juridică în parte, contracte din care să rezulte clar drepturile și obligațiile părților
- stabilirea valorii de inventar pentru toate clădirile și terenurile folosite de Gos Trans Com SRL și calcularea taxelor și impozitelor cuvenite bugetului local

Intocmit:

Csorba Zoltan

Covasna 24.10.2017



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI COVASNA

Sfântu Gheorghe, Strada 1 Decembrie 1918, nr.13, Cod 520008

Telefon: +40 267.351.548;

www.curteadeconturi.ro, E-mail : cccovasna@rcc.ro

Nr. 2165/28.09.2017

C A T R E,

SC GOS -TRANS - COM SRL COVASNA
Domnului Director Csikos Tibor-Zoltan

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 24 iulie 2014,

Vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executie, **Decizia nr. 21/27.09.2017**, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Covasna, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 2005/479/31.08.2017, încheiat în urma 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 perioada 2015-2016, acțiune realizată la SC GOS -TRANS - COM SRL COVASNA, județul Covasna.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Covasna, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Cu stima,

DIRECTOR,

ec. Anitoaei Ana





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI COVASNA

Sfântu Gheorghe, Strada 1 Decembrie 1918, nr.13, Cod 520008;

Telefon: +40 267.351.548;

www.curteadeconturi.ro, E-mail : cccovasna@rcc.ro

DECIZIA nr. 21/27.09.2017

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 547 din data de 24 iulie 2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 2005/479/31.08.2017, încheiat în urma 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 perioada 2015-2016, acțiune realizată la

SC Gos-Trans-Com SRL Covasna

cu sediul în localitatea Covasna, str. Ștefan cel Mare nr.2, județul Covasna, având CUI RO 7850009, email: gostranscom@yahoo.com, și tel. 0267/340520.

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea dispozițiilor art. 6 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile și OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile referitoare la funcțiunea conturilor contabile,

a avut drept consecință neînregistrarea în conturi corespunzătoare, respectiv în contul 213 „*Echipamente tehnologice, aparate de măsură și control și mijloace de transport*”, a echipamentului tehnic "*Instalație Teleschi*" și necalcularea amortizării aferente, ceea ce a condus la denaturarea situațiilor financiare anuale.

De reținut:

În anul 2011, SC Gos-Trans-Com SRL a achiziționat echipamentul tehnic "Instalație Teleschi" în sumă de 92.400 lei, care a fost montat la pârtia de schi din orașul Covasna.

Obiectivul "pârtia de schi" a fost construit și este amplasat pe terenul proprietatea UATO Covasna, echipamentul fiind utilizat de la data inaugurării pârtiei de schi și până în prezent, de primăria orașului Covasna, aceasta fiind și beneficiara veniturilor realizate din exploatare.

Sursa de finanțare a achiziției a fost asigurată din bugetul local al UATO Covasna, prin majorarea capitalului social al societății, aprobată prin HCL Covasna nr.60/11.04.2011.

Bunul achiziționat de către SC Gos-Trans-Com SRL, a fost înregistrat în evidența contabilă în contul 231 "Imobilizări în curs", dar entitatea nu a procedat la întocmirea documentelor necesare în vederea punerii în funcțiune a acestuia, respectiv nu a întocmit Proces verbal de recepție și Proces verbal de punere în funcțiune, și nu a înregistrat în conturi corespunzătoare de active fixe cu toate consecințele economice ce decurg din această calitate, respectiv nu a calculat și înregistrat în evidența contabilă valoarea amortizării și a veniturilor rezultate din exploatare, deși conform Notei de relații nr. 4367/18.08.2017, montajul și probele tehnologice s-au realizat în perioada 2012-2013.

(abatere consemnată la pct. 3.1.1.1, pag.235-231 din Raportul de control)

2.Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității verificate, cu titlu de „penalități de întârziere”, estimate la suma totală de 3.250,78 lei, ca o consecință a nerespectării clauzei referitoare la plata facturilor emise stipulată în art. 13 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate, încheiate cu beneficiarii persoane fizice și juridice de pe raza orașului Covasna.

De asemenea, nu a fost încheiat un contract de prestări servicii, în conformitate cu contractul-cadru prevăzut de legislația specifică în vigoare, cu autoritatea administrației publice locale a orașului Covasna, în calitatea acesteia de utilizator, pentru activitatea de salubritate.

De reținut:

În situațiile financiare ale societății, încheiate la data de 31.12.2016, valoarea creanțelor comerciale neîncasate (contul 411- "Clienți") la începutul perioadei de raportare (01.01.2016) au fost în sumă de 1.130.175,73 lei, iar la sfârșitul acesteia (31.12.2016) în valoare de 1.061.221,69 lei.

Din analiza documentelor și datelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a reținut că societatea nu a stabilit, înregistrat în evidența contabilă, facturat și încasat penalitățile de întârziere aferente creanțelor neachitate la data scadentă, pentru toate contractele de prestări servicii de salubritate aflate în derulare.

Datorită numărului mare de tranzacții din categoria economică selectată, echipa de audit a procedat la verificarea bazelor de date pentru persoanele juridice

beneficiare de astfel de servicii (esantion), rezultând penalități de întârziere datorate pentru creante comerciale neîncasate, sau încasate cu întârziere, în sumă totală de 3.250,78 lei, penalități care au fost calculate de către entitatea controlată, în baza clauzelor prevăzute în contractele de prestări servicii – anexa nr. 10, pag.55-46 la Raportul de control.

De asemenea echipa de audit a constatat ca entitatea a efectuat servicii de salubritate pentru Consiliul Local al Orașului Covasna, fără existența unui contract de prestări servicii, contrar pct.19 din Anexa la Licența nr. 2848/06.05.2014 care prevede ca *“titularul licenței are obligația de a presta activitățile componente ale serviciului numai pe bază de contracte conform contractelor-cadru prevăzute de legislația specifică în vigoare, și care se vor încheia în funcție de tipul activității, cu autoritățile administrației publice locale, în calitatea acestora de utilizator”*, contract care să prevadă clauze privind serviciile prestate, modalitatea de plată a acestora, termene de plată și cuantumul penalităților de întârziere pentru neplată la termen a acestora, etc.

Nu s-a respectat dispozițiile art. 13 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate; art.309 și 310 din Ordinul nr. 1.802 din 29 decembrie 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; Ordinul nr. 112/2007 privind aprobarea Contractului-cadru de prestare a serviciului de salubritate a localităților; art.16 din Caietul de sarcini al serviciului de salubritate măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice din orașul Covasna

(abatere consemnată la pct. 3.1.1.2, pag.230-225 din Raportul de control)

3. Nerespectarea prevederilor art.43 (3) din Legea nr. 51/2006, republicată, a serviciilor comunitare de utilități publice, art. 6 alin. 1, 2, 3 și 4 din Ordinul nr. 109/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților,

care reglementează formarea prețurilor și tarifelor aferente serviciilor de utilitate publică, în speță serviciul de salubritate, cu respectarea metodologiei de calcul stabilită de autoritățile de reglementare competente, pe baza cheltuielilor directe și indirecte, care includ o cotă pentru crearea surselor de dezvoltare și modernizare a sistemelor de utilități publice, precum și o cotă de profit,

a condus la neconstituirea și neînregistrarea într-un cont distinct, a cotei/fondului de dezvoltare în sumă totală de 20.267,47 lei (suma de 4.592,57 lei aferentă perioadei mai-iunie 2016 și suma de 15.674,9 lei aferentă perioadei ianuarie-iulie 2017) precum și la nestabilirea/neprogramarea modului de utilizare a acestuia, cu avizul autorităților administrației publice locale implicate, respectiv numai pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului public de salubritate.

(abatere consemnată la pct. 3.1.3.1, pag.225-222 din Raportul de control)

4. Neconstituirea, neinregistrarea, nedeclararea si nevirarea in contul bugetului local a veniturilor cu titlu de "taxă teren" și "taxă clădiri", datorate de către entitatea verificată pentru terenurile și clădirile proprietate publică a UATO Covasna (terenuri de constructii și Hala de selectare a deșeurilor), concesionate/închiriate/date în administrare ori în folosință societatii Gos - Trans – Com SRL.

De reținut:

Activul fix "*Hală de selectare a deșeurilor*", este înregistrat în afara bilanțului în contul 8033 „*Valori materiale primite în pastrare sau custodie*”, la valoarea de inventar 1.965.376,06 lei, și este compus din mai multe bunuri independente și care nu fac, obiectul declarării, impunerii și calculării obligațiilor fiscale cu titlu de "*taxă teren*" și "*taxă clădiri*".

Detalierea pe componente a valorii de inventar în suma de 1.965.376,06 lei a activul fix "*Hală de selectare a deșeurilor*", se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire	Nr. bucăți	Valoare (lei)
1	Teren de construcții	1	39.839
2	Autogunoiere 9mc	2	479.097
3	Europubele 120l	100	7.700
4	Europubele 240l	300	30.600
5	Eurocontainere de 1,1mc	60	46.680
6	Motostivuator	1	99.470
7	Hală de selectare a deșeurilor- 1 buc, insule de colectare- 30 buc, presă de balotat-1 buc, bandă de selectare – 1buc		1.261.990,10
	Total activ fix " <i>Hală de selectare</i> "		1.965.376,06

Astfel, pentru "*Terenul de constructii*" (poz.1) și "*Hala de selectare a deșeurilor*" în valoare de 1.261.990,10 lei (poz.7) în componența și valoarea careia sunt cuprinse: insule de colectare- 30 buc, presă de balotat - 1 buc, bandă de selectare – 1 buc, **entitatea verificată nu a determinat/evaluat**, cu ocazia efectuării inventarierii patrimoniale anuale, valoarea fiecărui element în parte, nu a declarat terenurile și clădirile proprietate publică a UATO Covasna, concesionate/închiriate/date în administrare ori în folosință societatii Gos - Trans – Com SRL și nu a stabilit obligațiile fiscale cuvenite bugetului local.

Nu s-au respectat dispozițiile art. 249 (3) și 256(3) din Legea nr.571/ 2013 (actualizată) privind Codul fiscal (în vigoare până la 31.12.2015); art. 455 alin. (2) și (4), 461 (11), 463(2) și 466(8) din Legea nr.227 din 08 septembrie 2015 (actualizată) privind Codul fiscal (în vigoare de la 01.01.2016).

(abatere consemnată la pct. 3.1.4.1, pag.221-218 din Raportul de control)

5. Nerespectarea dispozițiilor art. 20 alin. 1 și 2 din Legea nr. 101/ 2006, republicată, a serviciului de salubritate a localităților; art.42 din Legea nr. 51/2006, republicată, a serviciilor comunitare de utilități publice; art 116 din Ordin ANRSCUP nr. 82/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților; pct. 9 din Anexă la licența nr. 2848/06.05.2014,

care reglementează drepturile și obligațiile operatorilor și ale utilizatorilor de servicii publice, precum și modalitatea de furnizare/prestare, contractare și facturare a serviciilor de utilități publice, în speță salubritate,

a condus la, nerespectarea obligației de către operatorul economic de a presta activitățile componente ale serviciului numai pe bază de contracte încheiate conform contractelor-cadru prevăzute de legislația specifică în vigoare, care se încheie în funcție de tipul activității; neinventarierea și neținerea la zi, împreună cu autoritățile administrației publice locale, a evidenței tuturor utilizatorilor de pe raza Orașului Covasna, cu consecințe asupra nestabilirii, nedecontării/neîncasării prestației efectuate în cazul utilizatorilor care nu au încheiat contracte de prestări servicii.

(abatere consemnată la pct.3.1.3.5 pag.216-213 din Raportul de control)

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 adjunct al Camerei de Conturi Covasna,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea, conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Conducerea SC Gos-Trans-Com SRL Covasna, va întocmi documentele necesare punerii în funcțiune (Proces verbal de recepție și Proces verbal de punere în funcțiune) a echipamentului tehnic "Instalație Teleschi" aflat în contul 231 "Investitii în curs" și care se va înregistra în conturi contabile corespunzătoare respectiv în contul 213 „Echipamente tehnologice, aparate de măsură și control și mijloace de transport”, va calcula amortizarea aferentă și va lua măsuri în vederea înregistrării veniturilor rezultate din exploatarea/închirierea acestuia, utilizatorului UATO Covasna.

Punctul 1 din Decizie

Termen de realizare: 31.03.2018

2. Stabilirea întinderii veniturilor cuvenite entității controlate, cu titlu de „penalități de întârziere”, estimate la suma totală de 3.250,78 lei stabilite pentru esanționul selectat (persoane juridice beneficiare a serviciului de salubritate), prin extinderea abaterii constatate, la toate tranzacțiile similare (clienți, creanțe comerciale neîncasate la data scadență sau încasate cu întârziere), facturarea, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea acestora.

Incheierea unui contract de prestari servicii, în conformitate cu contractul-cadru prevăzut de legislația specifică în vigoare, pentru activitatea de salubritate, cu UATO Covasna, în calitate de utilizator.

Punctul 2 din Decizie

Termen de realizare: 31.03.2018

3. Constituirea si înregistrarea într-un cont distinct, a cotei/fondului de dezvoltare în sumă totală de 20.267,47 lei, calculată pe perioada mai-iunie 2016 și ianuarie-iulie 2017, si în continuare, precum și stabilirea/programarea modului de utilizare a acestuia (cu avizul autorităților administrației publice locale implicate), respectiv numai pentru modernizarea sistemelor de utilități publice si dezvoltarea infrastructurii sistemului public de salubritate.

Punctul 3 din Decizie

Termen de realizare: 31.03.2018

4. Stabilirea întinderii veniturilor cuvenite bugetului local, cu titlu de „taxă teren” și „taxă clădire”, înregistrarea acestora în evidența contabilă si virarea obligațiilor fiscale constatate/datorate de către entitatea verificată pentru terenurile și clădirile proprietate publică a UATO Covasna, respectiv „Hala de selectare a deseurilor” înregistrată în evidența contabilă la suma de 1.261.990,10 lei, avându-se în vedere componența și valoarea fiecărui element în parte, precum si valoarea justă a acestora (clădire și echipamente tehnice).

Punctul 4 din Decizie

Termen de realizare: 31.03.2018

5. Conducerea SC Gos-Trans-Com SRL, va dispune măsuri în vederea inventarierii tuturor utilizatorilor existenți pe raza Orașului Covasna, indiferent de regimul juridic al acestora și încheierea contractelor de prestări servicii de salubritate cu fiecare persoană fizică sau juridică în parte, în vederea stabilirii, decontării/încasării prestațiilor efectuate.

Punctul 5 din Decizie

Termen de realizare: 31.03.2018

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta entității ierarhic superioare, o copie după Raportul de control și o copie după prezenta Decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

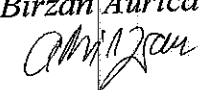
La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi Covasna din localitatea Sfântu Gheorghe, Str.1 Decembrie 1918, nr.13.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor conform prevederilor pct 210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Covasna, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Data emiterii: 27.09.2017

DIRECTOR ADJUNCT,
ec. Birzan Aurica Maria
 



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI COVASNA

Sfântu Gheorghe, Strada 1 Decembrie 1918, nr.13, Cod 520008

Telefon: +40 267.351.548; Fax:0267.351.258

www.curteadeconturi.ro, E-mail : cccovasna@rcc.ro

RAPORT DE CONTROL

Localitatea Covasna, 31 august 2017

Subsemnații, Preda Teodora Simona și Incze Elena Alina având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Covasna, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 1866 și al Delegației nr. 1867 din data de 27.07.2017, al Legitimației de serviciu nr. 2250 din data de 28.07.2010 și al Legitimației nr. 3053 din data de 29.08.2016 am efectuat în perioada 03.08.2017-31.08.2017 acțiunea *"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"* la SC Gos-Trans-Com SRL, CUI RO 7850009, J14/295/1995 din localitatea Covasna, str. Ștefan cel Mare nr.2, județul Covasna, email: gostranscom@yahoo.com, tel. 0267/340520, pentru perioada 2015-2016.

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

Zagoni Benedek Gyozo - director, perioada 2013-31.07.2016;

Csikos Tibor-Zoltan – director, 01.08.2016-prezent

Beder Elvira- contabil șef, perioada 01.02.2013-prezent

În timpul controlului:

Csikos Tibor-Zoltan – director, 01.08.2016-prezent

Beder Elvira - contabil șef, perioada 01.02.2013-prezent

1. Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:

Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora aceasta funcționează

Societatea Gos-Trans-Com SRL, cu sediul în localitatea Covasna, str. Ștefan cel Mare nr.2, a fost constituită prin reorganizarea, în anul 1995, prin Hotărârea

Consiliului Local al oraşului Covasna nr.8/30.03.1995, a Regiei Autonome de Gospodărie Comunală, Locativă şi de Transport de interes local, oraş Covasna, în societate comercială cu răspundere limitată.

Gos-Trans-Com SRL are obiectul principal de activitate - "Colectarea deşeurilor nepericuloase - 3811", acţionar unic fiind Consiliul Local al oraşului Covasna cu un capital social subscris de 605.435 lei, divizat în 6.373 părţi sociale, fiecare parte socială având o valoare de 95 lei. Capitalul social al societăţii a cunoscut mai multe modificări, ultima fiind realizată în anul 2016, prin HCL nr.119/31.10.2016, ocazie cu care capitalul social a fost majorat cu suma de 89.965 lei.

Ultima modificare a actului constitutiv s-a realizat în anul 2017, prin menţiunea ONRC nr.5728/28.03.2017, având ca obiect modificarea duratei mandatelor şi a datelor persoanelor împuternicite. Astfel, începând cu 19.03.2017, societatea este condusă şi administrată de către Consiliul de administraţie, pe o perioadă de 4 ani, acesta fiind compus din:

- Rakosi Aron – preşedinte Consiliu de administraţie;
- Csikos Tibor - Zoltán - Director General;
- Bagoly Zsolt - Lajos - membru;
- Martini Károly - membru;
- Bobeş Alexandru - membru.

Societatea este reprezentată, în relaţiile cu terţii, de către directorul general dl. Csikos Tibor – Zoltán, cu puteri depline în limita mandatelor acordate de Consiliul local al oraşului Covasna şi de Consiliu de administraţie al GOS-TRANS-COM SRL.

În perioada 1995-2007 societatea a prestat, pe raza oraşului Covasna, serviciul public de transport local de călători prin curse regulate, serviciu care, în anul 2007, a fost concesionat de Consiliul Local unui operator privat;

În perioada 1995-2009 inclusiv, societatea a avut calitatea de operator al serviciilor publice comunitare de alimentare cu apă şi canalizare, servicii care au fost atribuite, în concesiune, operatorului regional Gospodărie Comunală SA, la care oraşul Covasna are calitatea de asociat alături de alte unităţi administrativ teritoriale, serviciul de salubritate rămânând în activitatea Gos-Trans-Com SRL, în baza Contractului de delegare nr.7014/2007 (anexa nr.1).

Serviciile de salubritate, care fac obiectul contractului de concesionare, cuprind următoarele activităţi:

- Precolectarea, colectarea, transportul şi depozitarea reziduurilor solide cu excepţia deşeurilor toxice, periculoase şi a celor cu regim special;
- Sortarea deşeurilor municipale;
- Măturatul, spălatul, stropirea căilor publice;
- Curăţarea şi transportul zăpezii de pe căile publice şi menţinerea în funcţiunea acestora pe timp de polei sau îngheţ;

- Colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la populație, instituții publice și agenți economici, neasimilabile celor menajere (mobilier, deșeuri de echipamente electrice și electronice, etc.);
- Colectarea, transportul, sortarea, valorificarea și eliminarea deșeurilor provenite din gospodăriile populației generate de activități de reamenajare și reabilitare interioară a locuințelor/apartamentelor proprietate individuală

Contractul de concesiune este încheiat pe o perioadă de 10 ani, cu valabilitate data de 05.12.2017, putând fi prelungit pentru o perioadă egală cu cel puțin jumătate din durata inițială, prin acordul de voință a părților, conform art.8. Pentru concesiunea serviciului, concesionarul este obligat la plata unei redevențe calculată prin aplicarea unui procent de 1% la producția aferentă serviciului, plata efectuându-se lunar. Se pot constitui cu titlu de redevență investițiile realizate de concesionar în prestarea serviciului, realizate cu acordul concedentului.

Activitatea desfășurată este autorizată prin licența nr.2848 din 06.05.2014, acordată în temeiul Ordinului Președintelui ANRSC nr.161 din 06.05.2014, cu valabilitate până la data de 05.12.2017.

În perioada analizată, respectiv 2015-2016, situația realizărilor se prezintă astfel:

Tabel nr.1 – Situația realizărilor pe tipuri de activități în anul 2015 (lei)

Luna	Lucrări primărie (mătură, transport gunoi, zăpadă)	Transport gunoi de la case particulare	Transport gunoi blocuri	Transport gunoi agenți economici și instituții	Ingrijit spații verzi+adn drumuri	Dislocare	Chirii pubele	Chirii cont. Ag. economici	transp marfă+buldoexcavat	Total (fără col. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ianuarie	64424,32	29617,08	17872,95	22270,65	5250	2677,5	21,96	777	0	137.661,46
Februarie	64044,93	29075,28	17640,75	23878,35	5250	3465	21,96	777	19,43	138.922,7
Martie	68695,45	29012,38	17916,49	25458,95	3800	3307,5	14,64	777	910	146.092,41
Aprilie	66124,65	29085,75	17523,04	26559,73	3500	3622,5	14,64	777	200	143.907,31
Mai	60779,46	29151,85	17555,29	28704,83	3500	3307,5	14,64	777	50	140.340,57
Iunie	63262,96	29016,4	17619,79	30550,74	3500	2992,5	14,64	666	264,19	144.387,22
Iulie	68095,3	29140,56	17511,75	36754,6	3500	4882,5	14,64	888	80	157.367,35
August	61926,52	29127,7	17.508,6	32012,8	3500	3307,5	14,64	832,5	2400	147.130,26
Septembrie	74242,1	29145,39	17311,8	32848,26	2900	3127,5	14,64	832,5	1055,47	158.577,66
Octombrie	63889,96	28855,14	17273,1	32312,77	1750	4882,5	10,98	832,5	2400	150.456,95
Noiembrie	61175,08	28783,35	17053,8	28445,95	1750	4095	10,98	832,5	68,55	140.465,21
Decembrie	71771,29	28535,82	16899	26469,41	1750	3150	10,98	832,5	320	147.989
Total	788.432,02	348546,7	209686,36	346.267,04	39.950	42.817,5	179,34	9.601,5	7767,64	1.753.298,1

Tabel nr. 2 – Situația realizărilor pe tipuri de activități în cursul anului 2016 (lei)

Luna	Lucrări primărie (măturat, transport gunoi, zăpadă)	Transport gunoi de la case particulare	Transport gunoi blocuri	Transport gunoi agenți economici și instituții	Ingrijit spații verzi+adm drumuri	Dislocare	Chirii pubele	Chirii cont. Ag. economici	Prestări servicii, transp	Total (fără col. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ianuarie	71497,31	29082,58	17163,45	20948,6	1750	3150	10,98	832,5	352	143.037,42
Februarie	66240,26	29063,23	17123,85	23663,84	1670	3622	10,98	832,5	0	140.556,66
Martie	59511,46	28695,3	17047,35	29551,58	1750	4567,5	10,98	832,5	640	140.856,67
Aprilie	58130,05	29634,46	16795,8	27993,56	1750	4882,5	10,98	832,5	0	138.279,85
Mai	71487,5	29769,07	17318,25	27067,78	1750	3937,5	10,98	832,5	80	150.503,58
Iunie	69965,1	29440,12	17118,3	32362,79	1750	4162,5	10,98	832,5	1510	155.402,29
Iulie	83897,84	29652,97	17208,6	31267,66	1750	4725	10,98	832,5	0	167.595,55
August	82142,68	29646,52	17215,05	33463,56	1750	4567,5	10,98	832,5	0	167.878,79
Septembrie	82582,27	29566,58	17170,73	32622,46	1750	4410	10,98	832,5	0	167.195,52
Octombrie	71274,27	29584,16	17086,05	32244,24	1750	4410	10,98	832,5	0	155.442,2
Noiembrie	71649,83	29021,48	16724,85	31818,04	1750	5355	10,98	832,5	1269,35	156.682,03
Decembrie	86741,92	28874,73	16595,85	26429,89	1750	3150	10,98	777	99,35	162.679,72
Total	875.120,49	352.031,2	204.568,13	349.434	20.920	50.939,5	131,76	9.934,5	3.950,7	1.846.030,28

În ceea ce privește situația gestionării deșeurilor reciclabile, entitatea are încheiate contracte pe predare a acestora către diverși operatori iar, în perioada analizată, situația pe categorii de deșeuri, se prezintă astfel:

Tabel nr. 3 – Situația gestionării deșeurilor în perioada 2015-2016 (tone)

Nr. crt.	Denumire deșeuril	Cumulat 2015		Cumulat 2016	
		colectat	valorificat	colectat	valorificat
1	Hârtie/carton	37,45	42,45	43,82	42,32
2	PET	51,2	51,47	40,84	40,54
3	Folie	4,43	4,53	6,11	5,61
4	Alte plastice	1,28	1,37	3,49	3,29
5	Sticlă	13,5	18	7,27	13,47
6	Metal	1,05	1,37	1,86	1,39
7	DEEE	0,41		1,54	1,84
8	Municipale	2.065,72	2.065,72	2.553,64	2.553,64

a) Modul de organizare și funcționare a entității (structura organizatorică)

Prin Hotărârea CA nr.21/2015 și HCL 8/2016, a fost aprobat statul de funcții și organigrama societății **Gos-Trans-Com SRL**, conform căruia există un număr de 70 de posturi, dintre care 2 posturi de conducere (director și director tehnic).

În subordinea directorului se află auditorul intern, oficiul juridic, directorul tehnic și departamentul de contabilitate (cu 6 posturi aprobate).

În subordinea directorului tehnic se află 3 compartimente:

- Transport – cu 14 posturi;
- Salubritate – 23 posturi și
- Administrare domeniului public și privat – 23 posturi.

Evoluția numărului mediu de angajați, în perioada 2014-2016, se prezintă astfel:

An	2014	2015	2016
Nr. mediu de angajați	38	36	36

Atribuțiile și relațiile funcționale în cadrul entității sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare, care a fost aprobat prin hotărârea CA nr.7/2016.

b) Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități

Societatea nu are entități în subordine.

c) Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

Gos-Trans-Com SRL nu deține participații la alte entități.

d) Principalele date din bilanț, contul de execuție și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare

Documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea entității și a rezultatelor financiare ale activității desfășurate, sunt situațiile financiare, care cuprind bilanțul aferent perioadei împreună cu contul de profit și pierdere și bilanța de verificare analitică.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 al SC Gos-Trans Com SRL Covasna a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.1/2016 și HCL Covasna nr. 7/2016, iar pentru anul 2015, bugetul a fost aprobat prin Hotărârea CA nr.1/2015 și HCL nr. 8/2015, rectificările fiind aprobate prin HCL Covasna nr.121/2016, respectiv HCL 93/2015.

Raportat la prevederile bugetate, entitatea a înregistrat următoarea evoluție a veniturilor și cheltuielilor:

[Handwritten signatures and marks]

Tabel nr. 4 - Evoluția veniturilor și cheltuielilor în cursul anului 2016

mii lei

Nr. Crt.	INDICATORI	PREVEDERI INIȚIALE	PREVEDERI DEFINITIVE 2016	REALIZAT 2016	%
1.	Venituri totale, din care :	1.850	1.950	2.004	102,77%
1.1	Venituri din exploatare	1.849,3	1.949,3	2.003,6	102,79%
1.2	Venituri financiare	0,7	0,7	0,6	85,71%
2.	Cheltuieli totale, din care :	1.811	1.911	1.757	91,94%
2.1	Cheltuieli pentru exploatare	1.806	1.906	1.756	92,13%
2.2	Cheltuieli financiare	5	5	1,2	24,00%
3.	Rezultat brut	39	39	247	633,33%
4.	Impozit pe profit	6	6	42	700,00%
5.	Profit de repartizat	33	33	205	621,21%

Entitatea a înregistrat venituri din exploatare superioare celor bugetate, raportat la un nivel mai redus al cheltuielilor efectiv efectuate, ceea ce a condus la un rezultat financiar superior celui previzionat.

În ceea ce privește situația în anul 2015, aceasta se prezintă astfel:

Tabel nr. 5 - Evoluția veniturilor și cheltuielilor în cursul anului 2015

mii lei

Nr. Crt.	INDICATORI	PREVEDERI INIȚIALE	PREVEDERI DEFINITIVE 2015	REALIZAT 2015	%
1.	Venituri totale, din care :	1.880	1.880	1.843	98,03%
1.1	Venituri din exploatare	1.879,3	1.879,3	1.843	98,07%
1.2	Venituri financiare	0,7	0,7	0,7	100,00%
2.	Cheltuieli totale, din care :	1.807	1.807	1.644	90,98%
2.1	Cheltuieli pentru exploatare	1.801	1.801	1.640	91,06%
2.2	Cheltuieli financiare	6	6	3,6	60,00%
3.	Rezultat brut	73	73	199,7	273,56%
4.	Impozit pe profit	12	12	35	291,67%
5.	Profit de repartizat	61	61	164,9	270,33%

Din totalul veniturilor realizate, principala pondere o dețin veniturile din serviciile prestate, cu o pondere de 97,95% din totalul cifrei de afaceri în 2015, respectiv 95,22% în cursul anului 2016.

Tabel nr.6 – Ponderea veniturilor în total cifră de afaceri

-lei-

Nr.crt.	INDICATORI	2015	% în total cifră de afaceri	2016	% în total cifră de afaceri	2016/2015
1.	Cifra de afaceri din care :	1.786.527	100,00%	1.938.593	100,00%	108,51%
1.1	Venituri din servicii prestate	1.720.482,28	96,3%	1.845.986	95,22%	107,3%
1.2	Venituri din vânzarea produselor reziduale	29.854,13	1,67%	27.665,73	1,43%	92,67%
1.3	Venituri din redevențe, locații de gestiune, chirii	29.438,40	1,65%	56.039,80	2,89%	190,4%
1.4	Venituri din activități diverse	6752,46	0,38%	8.901,70	0,46%	131,83%

În totalul cheltuielilor ponderea principală o dețin cheltuielile de personal (care s-au situat în jurul unui procent de 60%), urmate de alte cheltuieli de exploatare(cu un procent de aproximativ 20%). În cadrul cheltuielilor de exploatare, ponderea importantă o reprezintă cheltuielile cu serviciile executate de terți (peste 60%).

Tabel nr.7 – Categorii de cheltuieli în total cifră de afaceri

		2015	% în total cheltuieli	2016	% în total cheltuieli	2016/2015
1	Cheltuieli totale, din care :	1.643.698,00	100,00%	1.757.282,00	100,00%	106,91%
1.1.	Cheltuieli pentru exploatare	1.640.147,00	99,78%	1.756.083,00	99,93%	107,07%
	Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	187.521,00	11,41%	209.246,00	11,91%	111,59%
	Alte cheltuieli materiale	7.111,00	0,43%	20.550,00	1,17%	288,99%
	Alte cheltuieli externe	8.394,00	0,51%	9.783,00	0,56%	116,55%
	Cheltuieli cu personalul	1.013.494,00	61,66%	1.054.192,00	59,99%	104,02%
	Ajustări privind imobilizările corporale și necorporale	68.267,00	4,15%	74.387,00	4,23%	108,96%
	Ajustări de valoare privind activele circulante	0	0,00%	-2.871,00	-0,16%	
	Alte cheltuieli de exploatare	340.874,00	20,74%	390.796,00	22,24%	114,65%

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	Ajustări privind provizioanele	14.486,00	0,88%	0	0,00%	0,00%
1.2	Cheltuieli financiare	3.551,00	0,22%	1.199,00	0,07%	33,77%

Tabel nr. 8 - Principalii indicatori bilanțieri 2015-2016

Denumirea indicatorilor	2015	%	2016	%
Total active	2.071.041,00	100%	2.179.588,00	100%
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	353.715,00	17,08%	409.357,00	18,78%
I. Imobilizari necorporale	440		297	
II. Imobilizari corporale	353.275,00		409.060,00	
III. Imobilizari financiare	0		0	
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	1.717.326,00	82,92%	1.770.231,00	81,22%
I. Stocuri	2.188,00		4.622,00	
II. Creante	1.199.460,00		1.133.909,00	
III. Investitii pe termen scurt				
IV. Casa si conturi la banci	515.678,00		631.700,00	
TOTAL DATORII	554.669,00	100%	445.352,00	100%
Datorii-sub un an	206.574,00	37,24%	170.886,00	38,37%
Datorii- peste un an	25.062,00	4,52%	0,00	
Provizioane	11.100,00	2,00%	11.100,00	2,49%
Venituri in avans	311.933,00	56,24%	263.366,00	59,14%
CAPITALURI -TOTAL	1.516.372,00		1.734.236,00	
Nr. mediu salariați	36		36	

Societatea Gos-Trans-Com Srl deține active circulante în proporție de aproximativ 80% din total active, iar ponderea principală în totalul datoriilor o dețin veniturile în avans, constituite din valoarea imobilelor din fondul locativ care fac obiectul unor vânzări în rate.

e) Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 3 ani.

Aprobarea bilanțului și a contului de profit și pierdere, precum și aprobarea repartizării profitului s-a realizat prin HCL 44/2016, pentru anul 2015 și HCL nr. 80/2017 pentru anul 2016.

Tabel nr. 9 – Contul de profit și pierdere 2014-2016

Nr.crt.	INDICATORI	2014	2015	2016	2016/2015	2016/2014
1.	Venituri totale, din care:	1.961.441,00	1.843.447,00	2.004.252,00	108,72%	102,18%
1.1.	Venituri din exploatare	1.960.742,00	1.842.725,00	2.003.636,00	108,73%	102,19%
	Cifra de afaceri neta	1.899.734,00	1.786.527,00	1.938.593,00	108,51%	102,05%
	Producția vândută	1.899.734,00	1.786.527,00	1.938.593,00	108,51%	102,05%
	Alte venituri din exploatare	61.008,00	56.198,00	65.043,00	115,74%	106,61%
1.2.	Venituri financiare	699,00	722,00	616,00	85,32%	88,13%
2.	Cheltuieli totale, din care :	1.625.823,00	1.643.698,00	1.757.282,00	106,91%	108,09%
2.1.	Cheltuieli pentru exploatare	1.620.673,00	1.640.147,00	1.756.083,00	107,07%	108,36%
	Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	244.150,00	187.521,00	209.246,00	111,59%	85,70%
	Alte cheltuieli materiale	4.394,00	7.111,00	20.550,00	288,99%	467,68%
	Alte cheltuieli externe	9.712,00	8.394,00	9.783,00	116,55%	100,73%
	Cheltuieli cu personalul	974.001,00	1.013.494,00	1.054.192,00	104,02%	108,23%
	Ajustări privind imobilizările corporale și necorporale	55.436,00	68.267,00	74.387,00	108,96%	134,19%
	Ajustări de valoare privind activele circulante	13.096,00	0,00	-2.871,00		
	Alte cheltuieli de exploatare	286.968,00	340.874,00	390.796,00	114,65%	136,18%
	Ajustări privind provizioanele	32.916,00	14.486,00	0,00	0,00%	0,00%
2.2	Cheltuieli financiare	5.150,00	3.551,00	1.199,00	33,77%	23,28%
3.	Rezultat brut	335.618,00	199.749,00	246.970,00	123,64%	73,59%
4.	Impozit pe profit	56.177,00	34.767,00	41.572,00	119,57%	74,00%
5.	Profit net	279.441,00	164.982,00	205.398,00	124,50%	73,50%

În cadrul activității entității, ponderea principală în total venituri o reprezintă veniturile din exploatare, aproximativ 99,96%, în timp ce veniturile financiare s-au menținut la 0,04% din totalul veniturilor.

În ceea ce privește cheltuielile, ponderea majoritară o dețin cheltuielile cu personalul (59,91% în 2014, 61,66% în 2015 și 59,99% în 2016), urmate de categoria "alte cheltuieli de exploatare" (17,65% în 2014, 20,74% în 2015 și 22,24% în 2016), reprezentate de cheltuielile privind prestațiile externe și cheltuielile cu impozite și taxe, precum și de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile (15,02% - 2014, 11,41% - 2015 și 11,91% - 2016).

Ca urmare a schimbării locației de depunere a deșeurilor, transportul realizându-se până în localitatea Brașov, ceea ce implică costuri suplimentare de combustibil și taxe drum, precum și majorarea costurilor pieselor, carburantului, taxelor și licențelor, s-a realizat majorarea tarifelor la activitățile de salubritate, majorare aprobată prin HCL Covasna nr.35/21.04.2016.

De asemenea, începând cu anul 2014, societatea are în administrare rampa ecologizată Covasna-Chiuruș, pentru care se efectuează o serie de cheltuieli cu paza, administrarea, analize de mediu semestriale, motiv pentru care s-a stabilit instituirea taxei de administrare rampă ecologică, în cuantum de 3.667 lei/lună, începând cu luna mai 2016.

În ceea ce privește cheltuielile financiare, valoarea acestora s-a redus ca urmare a reducerii cheltuielilor cu dobânzile plătite la creditul de investiții pe care entitatea l-a avut contractat începând cu anul 2011 și a cărei scadență finală a fost în anul 2016.

Tabel nr.10 – Evoluția principalilor indicatori bilanțieri 2014-2016

Nr.crt.	Denumirea indicatorilor	2014	2015	2016
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I.Imobilizari necorporale	0,00	440,00	297,00
	II. Imobilizari corporale	391.542,00	353.275,00	409.060,00
	III. Imobilizari financiare	0,00	0,00	0,00
	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	391.542,00	353.715,00	409.357,00
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri	4.677,00	2.188,00	4.622,00
	II. Creante	1.416.595,00	1.199.460,00	1.133.909,00
	III. Investitii pe termen scurt			
	IV. Casa si conturi la banci	308.238,00	515.678,00	631.700,00
	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	1.729.510,00	1.717.326,00	1.770.231,00
C	CHELTUIELI IN AVANS			
D	DATORII-sub un an	232.437,00	206.574,00	170.886,00
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE	1.497.073,00	1.510.752,00	1.599.345,00
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.888.615,00	1.864.467,00	2.008.702,00
G	DATORII-peste un an	43.942,00	25.062,00	0,00
H	PROVIZIOANE	11.100,00	11.100,00	11.100,00
I	VENITURI IN AVANS	370.157,00	311.933,00	263.366,00
J	CAPITAL SI REZERVE			
	I. Capital	515.470,00	515.470,00	605.435,00
	- Capital subscris varsat	515.470,00	515.470,00	605.435,00
	II. Prime de capital			
	III. Rezerve din reevaluare	566.868,00	544.953,00	523.098,00
	IV. Rezerve	141.660,00	263.675,00	353.519,00
	V. Profitul sau pierderea reportata Sold C		37.279,00	59.314,00

	Sold D	23.242,00		
	VI. Profitul sau pierderea exercitiului financiar Sold C	279.441,00	164.982,00	205.398,00
	Sold D			
	Repartizarea profitului	16.781,00	9.987,00	12.348,00
	CAPITALURI PROPRII-TOTAL	1.463.416,00	1.516.372,00	1.734.236,00
	Patrimoniul public			
	CAPITALURI -TOTAL	1.463.416,00	1.516.372,00	1.734.236,00
		38	36	36
	Nr. mediu salariați			

Societatea GOS-TRANS-COM SRL, își desfășoară activitatea în baza contractului de delegare nr.7014/05.12.2017, în baza căruia, Consiliul local al orașului Covasna i-a pus la dispoziție baza materială, ulterior aceasta realizând propriile investiții în vederea realizării serviciilor contractate. Astfel, valoarea activelor imobilizate, în total active, este de doar 18,46% în anul 2014, 17,08% în 2015 și 18,78% în 2016. În cadrul acestora, ponderea principală o dețin activele corporale (aproximativ 99,9% în perioada analizată).

Activele corporale sunt reprezentate, în principal de instalații tehnice și mașini, terenuri, construcții și investiții corporale în curs. Creșterea valorii indicatorului de la o perioadă la alta (15,73% în 2016 comparativ cu 2015) se datorează investițiilor în utilaje, societatea achiziționând în cursul anului 2015 o autobasculantă în valoare de 30.000 lei, iar în anul 2016 investițiile sau cifrat la 157.387 lei, fiind achiziționată o autogunoieră compactoare, la o valoare de 84.000 lei, o automăturătoare în valoare de 55.020 lei și un utilaj multifuncțional pentru deszăpezire trotuare în valoare de 18.367 lei.

În cursul anului 2016, au ieșit din evidența contabilă imobilizări în valoare de 6.430,10 lei, reprezentate de Phmetru portabil la o valoare de 1.883,10 lei și autobasculantă 34 GTC la o valoare de 4.660 lei, acestea fiind casate.

În cadrul activelor corporale, societatea are contabilizată, în contul 231-Investiții în curs, suma de 92.400 lei, aferentă unei investiții realizate în anul 2011, având ca obiect achiziționarea unei instalații pentru pârtia de schi deținută de Primăria Orașului Covasna.

Activele circulante sunt constituite, în principal, din creanțe (81,91% în 2014, 69,84% în 2015 și 64,05% în 2016, urmate de casa și conturi în bănci (17,82% - 2014, 30,03% - 2015 și 35,68% în 2016).

În cadrul creanțelor, au fost incluse sume aferente creanțelor comerciale, decontări cu asociații privind capitalul, creanțe de la bugetul de stat, suma totală fiind ajustată cu provizioanele constituite pentru deprecierea creanțelor în sumă de 126.630 lei în 2016, 135.922 lei în anul 2015 și 121.435,38 lei în 2014. Provizioanele s-au constituit în procent de 30% din valoarea creanțelor mai vechi de 270 de zile, iar pentru clienții persoane juridice, aflați în procedura de faliment, s-a constituit provizion în procent de 100%.

Tabel nr.11 – Structura creanțelor 2015-2016

	Sold 31.12.2015	Sold 31.12.2016
Clienți agenți economici	167.730	176.563
Zone blocuri	313.252	292.325
Case particulare	247.208	222.053
Chirii locuințe	90.053	106.915
Rate locuințe	311.933	263.366
Tva+impozite	8.450	2.268
Debitori diverși	7.703	7.995
Decontări cu asociații privind capitalul	189.053	189.053
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	-135.922	-126.630
Total creanțe	1.199.460	1.133.908

Datorii pe termen scurt sunt reprezentate de datoriile către furnizori, bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, iar **datoriile pe termen lung** sunt constituite de soldul creditului contractat în cursul anului 2011. Creditul de investiții, în sumă de 120.000 lei, a fost contractat de la OTP Bank SA în baza HCL Covasna nr.114/2011 în vederea achiziționării unor utilaje, respectiv: buldoexcavator, mașina de gunoi și autoturism. Creditul a fost achitat integral la sfârșitul anului 2016.

Societatea a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 11.100 lei pentru rampa de gunoi, valoare care nu a suferit modificări în perioada analizată.

În conturile aferente veniturilor în avans sunt contabilizate sumele aferente contravalorii locuințelor vândute în ratele către persoane fizice pentru locuințe din fondul locativ al localității, pe care societatea Gos-Trans-Com SRL îl are în administrare. Societatea are 80 de locuințe închiriate, din care 50 sunt cu plata în rate.

Profitul societății rezultat în anul 2015, în sumă de 164.982 lei, a fost repartizat, în urma hotărârii Consiliului Local Covasna nr.44/26.05.2016, astfel:

- 9.987 lei pentru constituire rezervei legale;
- 77.498 lei, reprezentând cota de 50% din profitul contabil realizat, a fost repartizat Consiliului Local cu titlu de dividende;
- 77.479 lei repartizare la "Alte rezerve" ca sursă proprie de finanțare.

Pentru anul financiar 2016, profitul net, în sumă de 205.398 lei, a fost repartizat astfel:

- 12.348 lei la rezerve legale;
- 96.525 distribuie dividende către asociatul unic;
- 96.525 lei – Alte rezerve

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate

1. *Mentținerea nejustificată în contul 231 "Imobilizări în curs" a unui obiectiv de investiții pus în funcțiune;*
2. *Nestabilirea, neînregistrarea și nefacturarea tuturor penalităților de întârziere pentru creanțele neachitate la termen;*
3. *Neconstituirea și neevidențierea distinctă a cotei de dezvoltare inclusă în tarifele pentru serviciile prestate;*
4. *Nedeclararea și neachitarea la bugetul local a sumelor cu titlu de "taxă teren" și "taxă clădire" datorate pentru activele proprietatea publică a UATO Covasna, aflate în administrare/folosinta entității verificate;*
5. *Neidentificarea tuturor beneficiarilor serviciilor de salubritate în vederea încheierii de contracte de prestări servicii;*

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate:

3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control

3.1.1. *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

Politicele contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Organizarea și conducerea evidenței contabile a SC Gos-Trans-Com SRL se face în conformitate cu dispozițiile Legii nr.82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor OMFP nr.1802/2014, cu ajutorul programului de contabilitate Hamor.

Înregistrarea operațiunilor contabile s-a făcut în ordine cronologică și sistematică în conturile sintetice și analitice corespunzătoare, potrivit planului de conturi general aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Soldurile și rulajele conturilor au fost preluate corect în balanțele de verificare, balanțe care au fost utilizate pentru întocmirea bilanțului și a contului de profit și pierdere pe anul 2016.

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit au constatat următoarele deficiențe:

3.1.1.1. *Mentținerea nejustificată în contul 231 "Imobilizări în curs" a unui obiectiv de investiții pus în funcțiune*

a) Descrierea abaterii

În anul 2011 a fost aprobată de către Consiliul Local al orașului Covasna, prin bugetul de venituri și cheltuieli (HCL nr.84/09.04.2011- anexa nr.5), investiția "Instalație Teleschi", la o valoare de 140.000 lei. Suma necesară a fost alocată de

UATO Covasna prin majorarea capitalului social, aprobată prin HCL a oraşului Covasna nr.60/11.04.2011 (anexa nr.6).

Conform datelor obţinute de la UATO Covasna în baza notei de relaţii cu nr. 4367/18.08.2017 (anexa nr.7), punerea în funcţiune a instalaţiei de teleschi s-a realizat în perioada 2012-2013.

Facem precizarea ca obiectivul de investiţii este amplasat pe terenul proprietatea UATO Covasna, echipamentul fiind utilizat de la data inaugurării pârtiei de schi şi până în prezent de primăria oraşului Covasna, acesta fiind şi beneficiară a veniturilor realizate din exploatare.

În urma verificărilor efectuate de către echipa de control, s-a constatat ca în evidenţa contabilă a entităţii verificate (anexa nr.8), echipamentul "Instalaţie Teleschi" figurează la imobilizări în curs în contul 231 "Imobilizări în curs", la suma de 92.400 lei, în condiţiile în care, în fapt mijlocul fix în cauză este pus în funcţiune şi mai mult de atât este predat în vederea exploatării şi realizării de venituri către UATO Covasna.

SC Gos-Trans-Com SRL nu a procedat la întocmirea documentelor justificative, respectiv Proces verbal de recepţie şi Proces verbal de punere în funcţiune, nu a întocmit acte juridice prin care să se stabilească predarea şi condiţiile în care se realizează transferul activului, şi nu a calculat şi înregistrat amortizarea de la data punerii efective în funcţiune şi până în prezent.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia deficienţei:

- Funcţionarea defectuoasă a sistemelor de control intern, neefectuarea corectă a inventarierii;
- Lipsa unei colaborări între societatea comercială şi UATO Covasna;
- Neaplicarea prevederilor legale cu privire la regimul mijloacelor fixe.

b) Actul normativ încălcat

➤ **ORDIN nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate**

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuţie"

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa imobilizărilor corporale în curs de execuţie, altele decât investiţiile imobiliare.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuţie" este un cont de activ.

În debitul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuţie" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie facturate de furnizori, inclusiv entităţi afiliate sau entităţi asociate şi entităţi controlate în comun (404, 451, 453);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuţie efectuate în regie proprie, neterminate (722);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție primite ca aport la capitalul social (456).

În creditul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune (211, 212, 213, 214, 216, 217);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență (658).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, altele decât investițiile imobiliare.

- ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile

"PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE

(Cod 14-2-5)

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE PROVIZORIE

(Cod 14-2-5/a)

PROCES-VERBAL DE PUNERE ÎN FUNCȚIUNE

(Cod 14-2-5/b)

Servește ca:

- document de înregistrare în evidența operativă și în contabilitate;
- document de consemnare a stadiului în care se află obiectivul de investiții;
- document de aprobare a recepției (cod 14-2-5);
- document de constatare a îndeplinirii condițiilor de recepție provizorie a obiectivului de investiții (cod 14-2-5/a);
- document de aprobare a recepției provizorii a obiectivului de investiții (cod 14-25/a);
- document de punere în funcțiune a obiectivului de investiții (cod 14-2-5/b).

Se întocmește la data punerii în funcțiune a mijlocului fix, astfel:

- Procesul-verbal de recepție (cod 14-2-5) se întocmește pentru mijloacele fixe independente care nu necesită montaj și nici probe tehnologice, acestea considerându-se puse în funcțiune la data achiziționării lor;

- Procesul-verbal de recepție provizorie (cod 14-2-5/a) se întocmește pentru utilajele care necesită montaj, dar care nu necesită probe tehnologice, produse cu ciclu lung de fabricație care depășesc un exercițiu financiar/bugetar, realizate pe faze de fabricație, precum clădirile și construcțiile speciale care nu deservește procese tehnologice, acestea considerându-se puse în funcțiune la data terminării montajului, respectiv la data terminării construcției;

- Procesul-verbal de punere în funcțiune (cod 14-2-5/b) se întocmește pentru utilajele și instalațiile care necesită montaj și probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care deservește procese tehnologice, acestea considerându-se puse în funcțiune la terminarea probelor tehnologice."

[Signature]

[Signature]

➤ **Art. 6 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991**
(republicată**)(*actualizată*) a contabilității**

Art. 6

(1) *Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

(2) *Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.*

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii este reprezentată de valoarea de inventar a investiției, în sumă 92.400 lei, și cheltuielile cu amortizarea, care se pot stabili doar în urma determinării datei de la care se calculează amortizarea, durata de amortizare și metoda de amortizare utilizată.

d) Consecințele economico-financiare

Consecințele abaterii au în vedere denaturarea situațiilor financiare cu implicații asupra veniturilor, cheltuielilor și rezultatului societății.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

- dl. Zagoni Benedek Gyozo – director în perioada 01.01.2015-31.07.2016
- dl. Csikos Tibor-Zoltan – director în perioada 01.08.2016-prezent, care, prin prevederile art. 9 din contractul de mandat (anexa nr.2), *"răspunde de evidența contabilă și de gestiunea din societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune"*

- dna. Beder Elvira – contabil șef în perioada 02.2013- prezent, care, prin fișa postului (anexa nr.2) *"organizează și coordonează contabilitatea operațiilor de capital, contabilitatea imobilizărilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor, contabilitatea angajamentelor și altor elemente patrimoniale, contabilitatea de gestiune în conformitate cu legislația în vigoare."*

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-au produs faptele prezentate s-au solicitat note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (anexa nr.3).

În răspunsul la Nota de relații (anexa nr.4), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea:

"Prin Hotărârea Consiliului local Covasna nr.60/11.04.2011 s-a aprobat majorarea capitalului social al societății cu suma de 140.000 lei prin aport în numerar din partea asociatului unic pentru realizarea de investiții.

Raport de control - SC GOS-TRANS-COM SRL

Investiția "Instalație teleschi" a fost aprobată în anul 2011 de către Consiliul local al orașului Covasna prin Bugetul de venituri și cheltuieli al SC Gos-Trans-Com SRL pe anul 2011, prin Hotărârea Consiliului Local Covasna nr.84/09.0.2011, la o valoare de 140.000 lei.

Obiectivul în sine, "Pârtie de schi" este investiția primăriei orașului Covasna care este titulara autorizației de construire, deține terenul pe care se află amenajată pârtia de schi.

Până la momentul actual nu a fost comunicat către Gos-Trans-Com SRL procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor pentru pârtia de schi

Față de cele de mai sus, echipa de control își menține punctul de vedere, întrucât responsabilitatea recepției la data punerii în funcțiune revine societății comerciale.

f) Faptele care constituie contravenție – nu au fost identificate fapte de natura contravențiilor.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței

Entitatea nu a întreprins măsuri de remediere a abaterii în timpul controlului.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul;

Pentru punerea de acord cu entitatea controlată privind abaterile de la legalitate și regularitate constatate, auditorii publici externi s-au întâlnit cu conducerea entității auditate, în data de 30.08.2017, ocazie cu care s-a încheiat Nota de conciliere înregistrată sub nr.1999/30.08.2017 la Camera de Conturi Covasna și sub nr.476/30.08.2017 la SC Gos-Trans-Com SRL (anexa nr.9).

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței

- Întreprinderea demersurilor în vederea trecerii bunului în categoria de mijloace fixe și calcularea și recuperarea amortizării aferente acestui obiect de investiții, de la UATO Covasna, în calitatea de utilizator al acestuia

3.1.1.2. Nestabilirea, neînregistrarea și nefacturarea tuturor penalităților de întârziere pentru creanțele neachitate la termen

a) Descrierea abaterii

În situațiile financiare ale societății, la categoria de operațiuni 411- "Clienți", soldul a fost în valoare de 1.061.221,69 la 31.12.2016 și 1.130.175,73 lei la 31.12.2015, structurat astfel:

Denumire categorie	Sold 31.12.2015	Sold 31.12.2016
Clienți agenți economici	167.730	176.563
Zone blocuri	313.252	292.325
Case particulare	247.208	222.053
Chirii locuințe	90.053	106.915
Rate locuințe	311.933	263.366
Total	1.130.176	1.061.222

Având în vedere numărul mare de clienți, echipa de control a procedat la verificarea bazelor de date pentru persoanele juridice, calculând penalități de întârziere datorate pentru servicii de salubritate în sumă totală de 18.705,81 lei, din care 13.873,47 lei pentru anul 2015 și 4.832,34 pentru anul 2016 (anexa nr.10). Penalitățile de întârziere au fost calculate în baza prevederilor contractelor de prestări servicii (anexa nr.11-exemplu de contract).

Pentru aceeași perioadă, entitatea a facturat și încasat suma de 2.002,2 lei (992,06 lei pentru 2015 și 1.010,14 lei pentru 2016).

Astfel, s-a constatat că societatea nu a stabilit, înregistrat și facturat toate penalitățile de întârziere aferente creanțelor neachitate în termenul contractual.

Față de cele de mai sus, echipa de control a constatat că, în relația cu Consiliul Local al Orașului Covasna, nu sunt încheiate contracte de prestări servicii care să prevadă clauze cu privire la modalitatea de calcul și cuantumul penalităților de întârziere pentru neplata la termen a sumelor datorată, valoarea estimată a acestora fiind de 15.455,03 lei (11.809,48 lei în 2015 și 3.645,55 lei în 2016).

Obligativitatea încheierii unor contracte de prestări servicii cu UATO Covasna în calitate de utilizator/beneficiar al serviciilor prestate de Gos-Trans-Com SRL este prevăzută la pct.19 din Anexa la licența nr. 2848/06.05.2014: "Titularul licenței are obligația de a presta activitățile componente ale serviciului numai pe bază de contracte conform contractelor-cadru prevăzute de legislația specifică în vigoare, care se vor încheia în funcție de tipul activității, cu:

- Autoritățile administrației publice locale, în calitate de utilizatori;
- Persoane fizice sau juridice care beneficiază individual sau mai multe activități specifice serviciului, în cazul activităților a căror contractare se realizează pe bază de contract de prestare, încheiat în nume propriu cu operatorul".

Mai mult, în Caietul de sarcini al serviciului de salubritate măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice din orașul Covasna la art.16 se prevede: "Serviciul de salubritate privind măturatul, spălatul, stropirea și

întreținerea căilor publice din orașul Covasna se va realiza pe bază de contract scris, încheiat între autoritatea publică locală și operatorul de salubritate, contract în care se vor trece drepturile și obligațiile părților, suprafețele ce urmează a fi măturate, frecvența săptămânală, ora de începere și de terminare a operațiilor, precum și ora de recepție a lucrărilor efectuate”

b) Actul normativ încăleat

➤ **Prevederile art. 13 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate**

-
3. Utilizatorii sunt obligați să achite contravaloarea facturilor reprezentând serviciile prestate în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării facturii.
 4. Neachitarea facturii în termen de 45 de zile de la data predării atrage majorări 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 se datorează începând cu prima zi de la data scadenței.

.....

➤ **Art. 309 și 310 din Ordinul nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**

Terti

309. - Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entităților în relațiile acestora cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

310. - (1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

(2) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi neositate"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

(3) Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

(4) În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

(5) În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale,

despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări.

➤ **prevederile pct.18 și pct.19 din Anexă la licența nr. 2848/06.05.2014, potrivit cărora:**

Pct.18: "(1) Titularul licenței are obligația de a asigura egalitatea de tratament a utilizatorilor, în condiții contractuale.

(2) Toți utilizatorii, persoane fizice sau juridice, de pe teritoriul localității unde este organizat serviciul au dreptul de a beneficia de acest serviciu.

(3) pentru activitatea de precollectare, colectare și transport al deșeurilor municipale, titularul licenței are obligația de a dota spațiile de colectare pentru toți producătorii de deșeuri, chiar dacă aceștia nu au contracte de salubritate încheiate cu acesta. În acest caz, autoritatea administrației publice locale, va institui taxe speciale și obligația acestor producători individuali de deșeuri, de a achita operatorului contravaloarea serviciilor prestate".

pct 19 "Titularul licenței are obligația de a presta activitățile componente ale serviciului numai pe bază de contracte conform contractelor-cadru prevăzute de legislația specifică în vigoare, care se vor încheia în funcție de tipul activității, cu:

- a) Autoritățile administrației publice locale, în calitatea acestora de utilizatori;
- b) Persoane fizice sau juridice care beneficiază individual sau mai multe activități specifice serviciului, în cazul activităților a căror contractare se realizează pe bază de contract de prestare, încheiat în nume propriu cu operatorul".

➤ **Ordinul nr. 112 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Contractului-cadru de prestare a serviciului de salubritate a localităților**

- art.16 din Caietul de sarcini al serviciului de salubritate măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice din orașul Covasna, " Serviciul de salubritate privind măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice din orașul Covasna se va realiza pe bază de contract scris, încheiat între autoritatea publică locală și operatorul de salubritate, contract în care se vor trece drepturile și obligațiile părților, suprafețele ce urmează a fi măturate, frecvența săptămânală, ora de începere și de terminare a operațiilor, precum și ora de recepție a lucrărilor efectuate"

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii este în sumă de 3.250,78 lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru neplata la termen a serviciilor prestate către persoane juridice, exclusiv Consiliul Local. (18.705,81 lei - 15.455,03 lei).

d) Consecințele economico-financiare,

Reducerea nivelului veniturilor încasate, cu implicații asupra profitabilității.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

- dl. Zagoni Benedek Gyoza – director în perioada 01.01.2015-31.07.2016
- dl. Csikos Tibor-Zoltan – director în perioada 01.08.2016-prezent,

care, prin prevederile art. 9 din contractul de mandat (anexa nr.2), *"răspunde de evidența contabilă și de gestiunea din societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune"*

- dna. Beder Elvira – contabil șef în perioada 02.2013- prezent, care, prin fișa postului (anexa nr.2) *"organizează și coordonează contabilitatea operațiilor de capital, contabilitatea imobilizărilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor, contabilitatea angajamentelor și altor elemente patrimoniale, contabilitatea de gestiune în conformitate cu legislația în vigoare."*

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-au produs faptele prezentate s-au solicitat note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (anexa nr.3).

În răspunsul transmis (anexa nr.4) societatea precizează:

B. "Valoarea penalităților de întârziere facturate și încasate în perioada 2015-2016

În perioada 2015 – 2016, cu titlul de penalități de întârziere pentru neplata la termen a facturilor de salubritate, au fost facturate și încasate următoarele sume:

	2015		2016	
	Facturat	Incasat	Facturat	Incasat
Persoane fizice	40162,78	40162,78	44451,51	44451,51
Persoane juridice	992,06	992,06	1010,14	1010,14
TOTAL	41154,87	41154,87	45461,65	45461,65

C. Modul de înregistrare a acestora în evidența contabilă

Penalități de întârziere se înregistrează în evidența contabilă în contul 7581 în baza facturilor emise pentru aceste sume.

D. Procedura de lucru privind stabilirea, urmărirea, înregistrarea și încasarea penalităților de întârziere.

Stabilirea, urmărirea, înregistrarea și încasarea penalităților de întârziere se face în funcție de mai multe situații:

- a) În cazul debitelor pentru care se formulează acțiune în instanță, odată cu depunerea cererii de chemare în judecată se realizează un centralizator – Situație privind debitele și penalitățile de întârziere aferente, în care se calculează pentru facturile ce formează obiectul cererii penalitățile de întârziere de la data scadenței facturii până la data introducerii acțiunii, cu solicitarea ca prin sentință să se aprobe recalcularea acestora la data achitării integrale a debitului.

În cazul în care, în timpul soluționării cererii debitorul procedează la achitarea debitului, odată cu achitarea debitului, se achită și penalitățile de întârziere aferente actualizate.

- b) În cazul în care se declanșează procedura de executare silită în baza Titlului executoriu prin cererea de executare silită se solicită obligarea debitorului la plata: debitului, penalităților de întârziere, cheltuielilor de judecată și cheltuielilor de judecată și cheltuielilor cu executarea silită.

Situația privind debitele și penalitățile de întârziere aferente se actualizează la data formulării cererii de executare silită, și ulterior se procedează la recalcularea lor cu ocazia achitării debitului.

Sumele recuperate în cadrul executării silite, se distribuie astfel:

- Cheltuieli cu executare silită și cheltuieli de judecată;
- Debit;
- Penalități de întârziere recalculate la data încasării debitului. Cu ocazia încasării penalităților de întârziere, se emite factură fiscală pentru sumele încasate cu acest titlu.

- c) În situația debitelor pentru care se comunică somație de plată, debitorul este somat ca odată cu achitarea debitului să achite și penalitățile de întârziere înscrise în factură.”

Echipa de audit își menține punctul de vedere întrucât sumele stabilite, înregistrate și facturate sunt inferioare sumelor stabilite la persoanele juridice din eșantionul supus verificării.

- f) **Faptele care constituie contravenție**
Nu s-au identificat fapte de natura contravențiilor.

- g) **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței**
Nu au fost întreprinse măsuri în vederea remedierii abaterii.

- h) **Punctele de vedere ale conducerii entității verificate** față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul;

Pentru punerea de acord cu entitatea controlată privind abaterile de la legalitate și regularitate constatate, auditorii publici externi s-au întâlnit cu conducerea entității auditate, ocazie cu care s-a încheiat Nota de conciliere înregistrată sub nr.1999/30.08.2017 la Camera de Conturi Covasna și sub nr.476/30.08.2017 la SC Gos-Trans-Com SRL (anexa nr.9).

- i) **Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței
- *Declanșarea procedurilor de stabilire, înregistrare, facturare și încasare a penalităților de întârziere, pentru toți utilizatorii serviciului de salubritate (persoane fizice, juridice, Autoritățile administrației publice locale)*
 - *Întreprinderea demersurilor în vederea încheierii contractelor de prestări servicii cu UATO Covasna în vederea includerii drepturilor și obligațiilor părților*

3.1.2. Evaluarea sistemelor de management și control intern

Nivelul de încredere în sistemul de control intern ale entității stabilit după efectuarea testelor de control este *Mediu*, pe considerentele că există proceduri interne, regulament de organizare și funcționare, activitatea de control financiar preventiv este organizată, existând și o separare a atribuțiilor a personalului. Detalierea evaluării se regăsește la punctul nr.3.2 din prezentul raport de control.

3.1.3. Utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale conform destinației stabilite

Consiliul Local al orașului Covasna, în calitate de asociat unic al societății Gos-Trans-Com Srl, a alocat sume, în vederea realizării obiectivelor de investiții aprobate, prin aport în numerar sub formă de majorări ale capitalului social.

Sumele au fost utilizate pentru scopul în care acestea au fost aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale societății.

Abaterile constatate de către echipa de audit au în vedere:

3.1.3.1. Neconstituirea și neevidențierea într-un cont distinct a cotei de dezvoltare de 3% inclusă în tarifele pentru activitățile specifice serviciului de salubritate

a) Descrierea abaterii

În fișa de fundamentare a tarifelor aprobate pentru serviciile delegate (colectare și transport deșuri menajere și asimilate acestora, măturat manual,

întreținere curățenie, curățat manual zăpadă), este prevăzut un procent de 3% reprezentând cotă de dezvoltare (anexa nr.12).

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat:

- în perioada 2015-2016, entitatea verificată a realizat investiții atât din surse proprii cât și din sume alocate de la bugetul local;
- nu s-a constituit și evidențiat într-un cont distinct cota de dezvoltare de 3% inclusă în tarifele pentru activitățile specifice serviciului de salubritate, în sumă totală de 20.267.4 lei, din care suma de 4.592,57 lei aferentă perioadei mai-iunie 2016 și suma de 15.674.9 lei aferentă perioadei ianuarie –iulie 2017. Calculul sumelor se regăsește la anexa nr.13 la prezentul raport de control.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței

- inexistența unei proceduri operațională privind constituirea, înregistrarea în evidența contabilă și utilizarea cotei de dezvoltare.

b) Actul normativ încălcat

- *prevederile art.43 (3) din Legea nr. 51 din 8 martie 2006, republicată, serviciilor comunitare de utilități publice, potrivit căroră:*

Art.43 (3) "Prețurile și tarifele aferente serviciilor de utilități publice se fundamentează, cu respectarea metodologiei de calcul stabilite de autoritățile de reglementare competente, pe baza cheltuielilor de producție și exploatare, a cheltuielilor de întreținere și reparații, a amortismentelor aferente capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, a costurilor pentru protecția mediului, a costurilor financiare asociate creditelor contractate, a costurilor derivând din contractul de delegare a gestiunii, și includ o cotă pentru crearea surselor de dezvoltare și modernizare a sistemelor de utilități publice, precum și o cotă de profit".

- **ORDIN nr. 109 din 9 iulie 2007** privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților

Art. 6 (1) Tarifele pentru activitățile specifice serviciului de salubritate se fundamentează pe baza cheltuielilor de producție, exploatare, a cheltuielilor de întreținere și reparații, a amortismentelor aferente capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, a costurilor de protecție a mediului, a costurilor de securitate și sănătate în muncă, a costurilor care derivă din contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate, a cheltuielilor financiare și includ o cotă pentru crearea surselor de dezvoltare și modernizare a sistemelor de utilități publice, precum și o cotă de profit.

(2) Autoritățile administrației publice locale vor stabili necesitatea aplicării cotei de dezvoltare. Cota de dezvoltare aprobată de autoritățile administrației publice locale va fi determinată pe baza unor studii tehnico-economice, din care să rezulte oportunitatea, valoarea și termenul de recuperare a investiției, precum și creșterea calității serviciului de salubritate.

(3) Cota de dezvoltare va fi inclusă în nivelul tarifului numai după aprobarea acesteia, prin

hotărâre, de către autoritățile administrației publice locale implicate.

(4) Sumele încasate, corespunzătoare cotei de dezvoltare, se constituie într-un cont distinct, iar fondul rezultat va fi utilizat cu avizul autorităților administrației publice locale implicate, numai pentru dezvoltarea infrastructurii sistemului public.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 20.267,4 lei, reprezentând cota de dezvoltare, neconstituită și neevidențiată la nivelul operatorului economic, calculată prin aplicarea procentului de 3% asupra încasărilor sumelor aferente prestării serviciilor, astfel:

Denumire activitate	Valoare lucrări		Cota de dezvoltare (3%)
	2016	2017	
Colectat și transport deșeuri menajere		392.819,41	11.784,58
Măturat manual	85.574,78	60.158,48	4.372,00
Întreținere curățenie	61.673,9	56.045,5	3.531,58
Deszăpezire manuală	5.836,92	13.472,16	579,27
Total			20.267,4

d) Consecințele economico-financiare

Prin neconstituirea și neevidențierea într-un cont distinct a cotei de dezvoltare de 3% inclusă în tarifele pentru activitățile specifice serviciului de salubritate, sumele alocate investițiilor nu sunt defalcate pe surse de finanțare.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

- dl. Zagoni Benedek Gyozo – director în perioada 01.01.2015-31.07.2016
 - dl. Csikos Tibor-Zoltan – director în perioada 01.08.2016-prezent
- care, prin prevederile art. 9 din contractul de mandat (anexa nr.2), "răspunde de evidența contabilă și de gestiunea din societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune"
- dna Beder Elvira-contabil șef care, conform fișei postului (anexa nr.2), "organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea în mod eficient a activității financiar-contabile a societății în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare".

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-au produs faptele prezentate s-au solicitat note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterea (anexa nr.3).

În răspunsul la Nota de relații (anexa nr.4), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea constatată.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, dacă este cazul;

Nu au fost constatate fapte de natura contravențiilor.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței
Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul;

Pentru punerea de acord cu entitatea controlată privind abaterile de la legalitate și regularitate constatate, auditorii publici externi s-au întâlnit cu conducerea entității auditate, ocazie cu care s-a încheiat Nota de conciliere înregistrată sub nr.1999/30.08.2017 la Camera de Conturi Covasna și sub nr.476/30.08.2017 la SC Gos-Trans-Com SRL (anexa nr.9).

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței:

- *constituirea, evidențierea într-un cont distinct a cotei de dezvoltare de 3% inclusă în tarifele pentru activitățile specifice serviciului de salubritate și utilizarea acesteia pentru dezvoltarea și modernizarea sistemelor de utilități publice.*

3.1.4. Calitatea gestiunii economico-financiare

În urma verificărilor efectuate asupra categoriilor economice selectate, s-a constatat:

[Signature]

3.1.4.1. Nedecларarea și neachitarea la bugetul local a sumelor cu titlu de "taxă teren" și "taxă clădire" datorate pentru activele proprietate publică a UATO Covasna, aflate în administrare/ folosinta entității verificate

a) Descrierea abaterii

În urma verificării modului de efectuare a inventarierii și evaluării tuturor elementelor patrimoniale, echipa de control a identificat în listele de inventar (anexa nr.14) bunul " Hală de selectare", înregistrat în contul 8033, în afara bilanțului, la valoarea de inventar la 31.12.2016 de 1.965.376,06 lei, compus din:

Nr. crt.	Denumire	Nr. bucăți	Valoare (lei)
1	Teren de construcții	1	39.839
2	Autogunoiere 9mc	2	479.097
3	Europubele 120l	100	7.700
4	Europubele 240l	300	30.600
5	Eurocontainere de 1,1mc	60	46.680
6	Motostivuator	1	99.470
7	Hală de selectare – 1 buc, insule de colectare- 30 buc, presă de balotat-1 buc, bandă de selectare – 1buc		1.261.990,10

Obiectivul, proprietate a UATO Covasna, a fost transferat către societatea Gos-Trans-Com SRL, în baza procesului verbal de predare-primire nr. 6218/22.12.2008 (anexa nr.15), fără a fi detaliată componența valorii de 1.261.990,10 lei (poziția 7 din tabelul de mai sus).

Contrar prevederilor legale în vigoare, potrivit cărora societatea comercială datorează, pentru terenurile și clădirile proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, "taxă teren", respectiv "taxă clădire", în condiții similare impozitului pe teren/clădiri, Gos-Trans-Com SRL nu a declarat bunurile de la 1 și 7 din tabelul de mai sus, în vederea impunerii (anexa nr.16).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței au în vedere:

- Nedecларarea terenului și clădirii primite în administrare în vederea impunerii;
- Predarea în administrare a obiectivului "Hală de selectare" s-a realizat fără evidențierea valorii a individuale a halei de selectare a deșeurilor.

b) Actul normativ încălcat

221

[Handwritten signature]

➤ **Legea nr.571/ 2013 (actualizată) privind Codul fiscal, care prevede:**

Art.249 (3) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri.

Art. 256 (3) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, se stabilește taxa pe teren care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren.

➤ **Legea nr.227 din 08 septembrie 2015 (actualizată) privind Codul fiscal, care prevede:**

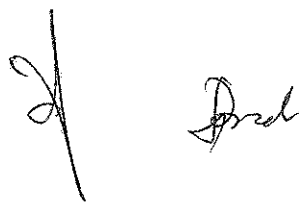
- cap II, art.455

(2) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricăror entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

(4) În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe clădiri se stabilește proporțional cu numărul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință. Pentru fracțiunile mai mici de o lună, taxa se calculează proporțional cu numărul de zile din luna respectivă.

Art.461 (11) În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

- cap III, art.463



(2) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricăror entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe teren, care se datorează de concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra terenului, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

Art.466(8) În cazul terenurilor pentru care se datorează taxa pe teren, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii nu se poate estima decât în urma stabilirii valorii individuale a halei de selectare a deșeurilor și declararea terenului în vederea impunerii.

d) Consecințele economico-financiare
Denaturarea situațiilor financiare.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

- dl. Zagoni Benedek Gyozo – director în perioada 01.01.2015-31.07.2016
 - dl. Csikos Tibor-Zoltan – director în perioada 01.08.2016-prezent
- care, prin prevederile art. 9 din contractul de mandat (anexa nr.2), "răspunde de evidența contabilă și de gestiunea din societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune"
- dna Beder Elvira-contabil șef care, conform fișei postului (anexa nr.2), "organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea în mod eficient a activității financiar-contabile a societății în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare".

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-au produs faptele prezentate s-au solicitat note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (anexa nr.3).

În răspunsul la Nota de relații (anexa nr.4), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea constatată, precizând:

"Asupra bunurilor aflate în administrarea societății - hala de selectare deșeuri, valoarea totală a bunurilor este valoarea contabilă înregistrată în care sunt enumerate mai multe bunuri în baza Procesului verbal de predare-primire.

Societatea nu putea să declare pentru că nu are cunoștință despre valoarea separată a clădirii.

Menționăm că Hala de selectare deșeurilor a fost construită prin Proiect european „Gestionare selectivă a deșeurilor din orașul Covasna”, beneficiar CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA, prin proiect fiind interzisă obținerea oricărui profit din exploatarea acestora.

În Decizia de impunere nu au fost stabilite taxe datorate pentru aceasta clădire.

Anual, în inventarul care se comunica Primăriei orașului Covasna, figurează și acest imobil, dar nu am fost sesizați în nici un an despre eventualele sarcini fiscale datorate de noi pentru aceasta, respectiv faptul că am datora taxă pe clădire.”

Echipa de control își menține punctul de vedere pe considerentul că de la data predării, situația obiectivului putea fi clarificată, valorile declarate și sumele cu titlu de ”taxă clădire” și ”taxă teren” achitate.

f) **Faptele care constituie contravenție** – nu s-au identificat fapte de natura contravențiilor.

g) **Măsurile luate de către entitatea verificată** în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței
Nu au fost întreprinse măsuri pentru remedierea abaterii în timpul controlului.

h) **Punctele de vedere ale conducerii entității verificate**
Pentru punerea de acord cu entitatea controlată privind abaterile de la legalitate și regularitate constatate, auditorii publici externi s-au întâlnit cu conducerea entității auditate, ocazie cu care s-a încheiat Nota de conciliere înregistrată sub nr.1999/30.08.2017 la Camera de Conturi Covasna și sub nr.476/30.08.2017 la SC Gos-Trans-Com SRL (anexa nr.9).

i) **Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței
- *Întreprinderea demersurilor în vederea stabilirii valorii clădirii reprezentând hală de selectare a deșeurilor, declarare și plată a sumelor cu titlu de taxă clădire și taxă teren la bugetul local al UATO Covasna.*

3.1.5.Economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului public și privat al UATO Covasna

În urma verificărilor efectuate s-a constatat:

3.1.5.1. Neidentificarea tuturor beneficiarilor serviciilor de salubritate în vederea încheierii de contracte de prestări servicii

a) Descrierea abaterii

Având în vedere specificul activității, beneficiarii serviciului de salubritate sunt atât persoane, instituții publice, cât și persoane fizice. Având în vedere regulamentul de organizare și funcționare a societății, precum prevederile contractului de concesiune pentru delegarea gestiunii serviciilor publice de salubritate pe raza Orașului Covasna nr. 7014/05.12.2007 (anexa nr.1) și licenței de funcționare 2848/06.05.2014 (anexa nr.17), entitatea are obligația de a identifica persoanele fizice și juridice de pe raza UATO Covasna și de a încheia contracte de prestări servicii de salubritate.

În acest sens, entitatea a elaborat Regulamentul privind instituirea taxei speciale de salubritate la nivelul orașului Covasna pentru utilizatorii fără contract, aceasta fiind aprobată prin HCL nr.109/29.09.2016 (anexa nr.18), cu punere în aplicare din luna decembrie 2016.

În cursul anului 2015 s-a procedat la identificarea persoanelor juridice care își desfășoară activitatea pe raza localității, încheindu-se, cu majoritatea contracte de prestări servicii de salubritate și, de asemenea, s-au realizat demersuri pentru identificarea utilizatorilor care nu au încheiat contracte. Identificarea acestora s-a realizat doar la nivel de case particulare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței: neinventarierea și neurmărirea utilizatorilor care au domiciliul pe raza UATO Covasna.

b) Actul normativ încălcat

➤ **Legea nr. 101/2006, republicată, serviciului de salubritate a localităților**

Art. 3 : " Serviciul de salubritate se organizează și funcționează pe baza următoarelor principii:

... f) tariful echitabil, corelată cu calitatea și cantitatea serviciului prestat";

Art. 20 :

"(1) În relația cu utilizatorii, direcți sau indirecti, drepturile și obligațiile operatorilor serviciului de salubritate rezultă din hotărârile de dare în administrare, din contractele de delegare a gestiunii și din contractele de prestare a serviciului.

(2) Operatorii, în conformitate cu prevederile legale, au dreptul la:

a) încasarea contravalorii serviciului de salubritate prestat, corespunzător tarifului aprobat de autoritățile administrației publice locale";

Art. 24:

" (1) În funcție de tipul activității, pot fi utilizatori ai serviciului de salubritate:

Raport de control - SC GOS-TRANS-COM SRL

b) persoanele fizice ori juridice care beneficiază individual de una sau de mai multe activități specifice serviciului de salubritate, în cazul activităților a căror contractare se realizează pe baza unui contract de prestare a serviciului de salubritate, încheiat în nume propriu cu operatorul licențiat pentru prestarea serviciului în unitatea administrativ-teritorială/sectoarele municipiului București respectivă/respective.

(2) Drepturile utilizatorilor și condițiile în care aceștia pot beneficia de serviciul de salubritate se stabilesc prin regulamentul serviciului, aprobat prin hotărâre a autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, prin hotărârea asociațiilor de dezvoltare intercomunitară, pe baza regulamentului-cadru al serviciului de salubritate, elaborat de A.N.R.S.C. și aprobat prin ordin al președintelui acesteia”.

➤ **Legea nr. 51 din 8 martie 2006, republicată, actualizată, serviciilor comunitare de utilități publice**

Art. 6: ” Serviciile de utilități publice se organizează și se administrează cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind administrația publică locală, descentralizarea administrativă și financiară, dezvoltarea regională, finanțele publice locale și cu respectarea principiilor:

....
i) administrării eficiente a bunurilor din proprietatea publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale”;

Art. 42: ” (1) Furnizarea/Prestarea unui serviciu de utilități publice se realizează în una dintre următoarele modalități:

a) în baza unui contract de furnizare sau de prestări de servicii încheiat între operator și utilizatorul direct;

b) prin achitarea unui tarif sau a costului unui bilet, după caz;

c) prin achitarea unei taxe speciale, în situația în care încheierea contractului de furnizare sau de prestare a serviciului între operator și utilizatorul indirect nu este posibilă din punct de vedere tehnic și comercial sau în situația în care în hotărârea de delegare a gestiunii este prevăzută această modalitate, precum și cuantumul contravalorii serviciului public furnizat/prestat”.

➤ **Ordin ANRSCUP nr. 82/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților**

Anexa - Regulamentul-cadru al serviciului de salubritate a localităților

Art. 3:” Modul de organizare și funcționare a serviciului de salubritate trebuie să se realizeze pe baza următoarelor principii:

...
e) tarifarea echitabilă, corelată cu calitatea și cantitatea serviciului prestat”;

Art. 16:” (1) Operatorul, împreună cu autoritatea administrației publice locale, are obligația să identifice toți producătorii de deșeuri, indiferent de natura acestor deșeuri, și să acționeze în vederea creării facilităților necesare prestării activității de colectare separată și transport separat al deșeurilor menajere și deșeurilor similare.

(2) Autoritatea deliberativă a administrației publice locale aprobă/instituie tarife/taxe de salubritate pentru constituirea fondurilor necesare finanțării activității”.

Art. 116:” Operatorii serviciilor de salubritate au următoarele obligații:

...
k) să țină la zi, împreună cu autoritățile administrației publice, evidența tuturor utilizatorilor cu și fără contracte de prestări servicii în vederea decontării prestației direct din bugetul local pe baza taxelor locale instituite în acest sens;

...
s) să factureze serviciile prestate, la tarife legal aprobate”;

Art. 119:” Utilizatorii au următoarele obligații:

a) să respecte prevederile prezentului regulament-cadru și clauzele contractului de prestare a serviciului de salubritate;

b) să achite în termenele stabilite obligațiile de plată, în conformitate cu prevederile contractului de prestare a serviciului de salubritate, sau să achite taxa de salubritate aprobată de autoritatea administrației publice locale/asociația de dezvoltare intercomunitară în cazul în care beneficiază de prestarea activității fără contract”.

➤ în Anexă la licența nr. 2848/06.05.2014, se prevede:

pct 19 ”Titularul licenței are obligația de a presta activitățile componente ale serviciului numai pe bază de contracte conform contractelor-cadru prevăzute de legislația specifică în vigoare, care se vor încheia în funcție de tipul activității, cu:
Autoritățile administrației publice locale, în calitatea acestora de utilizatori;
Persoane fizice sau juridice care beneficiază individual sau mai multe activități specifice serviciului, în cazul activităților a căror contractare se realizează pe bază de contract de prestare, încheiat în nume propriu cu operatorul”.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii nu se poate estima decât în urma inventarierii tuturor utilizatorilor beneficiari ai serviciilor de salubritate.

d) Consecințele economico-financiare

Prin neidentificarea tuturor beneficiarilor de servicii de salubritate sunt afectate veniturile societății cu implicații asupra cheltuielilor UATO Covasna.

- e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**
- dl. Zagoni Benedek Gyoza – director în perioada 01.01.2015-31.07.2016
 - dl. Csikos Tibor-Zoltan – director în perioada 01.08.2016-prezent,
- care, prin prevederile art.7, (1) lit.f și art. 9 pct.6 din contractul de mandat (anexa nr.2), "în exercitarea mandatului, directorul societății va organiza activitatea SC Gos-Trans- Com SRL astfel încât să se respecte următoarele principii.....f) Egalitatea de tratament al utilizatorilor" și "răspunde de relația cu clienții, de încasările și plățile necesare bunei funcționări a societății. Comunicând ori de câte ori i se solicită de către asociatul unic, evidențe legate de situații legate de evoluția strategiei de dezvoltare a firmei."

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-au produs faptele prezentate s-au solicitat note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (anexa nr.3).

În răspunsul la Nota de relații (anexa nr.4), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea, precizând că: "având în vedere că aprobarea instituirii taxei speciale de salubritate s-a făcut abia cu data de 1 decembrie 2016, pentru perioada 2015-2016 nu a fost posibilă stabilirea și încasarea taxei de salubritate de la persoanele fără contract.

De asemenea, prin Regulamentul privind instituirea taxei speciale de salubritate, așa cum a fost aprobat prin HCL nr.109/2016 cu modificările aduse prin HCL nr.133/07.11.2016 nu este stabilită procedura privind decontarea către operatorul de salubritate a sumelor încasate cu titlu de taxă specială de salubritate."

Echipa de control își menține punctul de vedere, pe considerentul că identificare utilizatorilor fără contract s-a realizat doar la nivelul persoanelor juridice și a proprietarilor de case particulare, fără a fi identificate toate persoanele beneficiare ale serviciului de salubritate.

f) **Faptele care constituie contravenție** – nu s-au identificat fapte de natura contravențiilor.

g) **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței**

Nu au fost întreprinse măsuri pentru remedierea abaterii în timpul controlului.

h) **Punctele de vedere ale conducerii entității verificate**

Pentru punerea de acord cu entitatea controlată privind abaterile de la legalitate și regularitate constatate, auditorii publici externi s-au întâlnit cu conducerea entității auditate, ocazie cu care s-a încheiat Nota de conciliere înregistrată sub nr.1999/30.08.2017 la Camera de Conturi Covasna și sub nr.476/30.08.2017 la SC Gos-Trans-Com SRL (anexa nr.9).

- i) **Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței
- *identificarea beneficiarilor de servicii de salubritate în vederea încheierii contractelor de prestări servicii de salubritate, urmăririi și încasării veniturilor la bugetul operatorului economic;*

3.2 Alte aspecte rezultate în urma controlului

- i. Evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate;
În urma evaluării sistemului de control intern și a analizării Chestionarului pentru evaluarea sistemului de control intern, au reieșit următoarele:
- ❖ Există stabilite obiective generale și specifice la nivelul societății. Prin contractele de mandat, atât membrii consiliului de administrație cât și directorul societății are stabilite obiective și indicatori de performanță;
 - ❖ Există constituită comisia pentru monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial, prin decizia directorului general nr.16/12.12.2016;
 - ❖ Este elaborat Programul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial în cadrul GOS-TRANS-COM SRL, aprobat prin decizia nr.9/23.03.2017;
 - ❖ Există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor, este o aprobat un regulament de funcționare a echipei de gestionare a riscurilor și este completat registrul riscurilor;
 - ❖ Există organizată activitatea de control financiar preventiv și nu au existat operațiuni refuzate la viză;
- (1) Nu există organizat la nivelul societății controlul financiar de gestiune conform prevederilor OUG nr. 94 din 2 noiembrie 2011 și HG nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012;
- ❖ Există un program de pregătire a personalului;
 - ❖ În cadrul societății Gos-Trans-Com SRL există o separare a atribuțiilor angajaților;
 - ❖ Accesul la date și înregistrări este controlat;
 - ❖ Nu există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public;
 - ❖ Sunt întocmite proceduri interne cu privire la analiza, verificarea, soluționarea petițiilor;
 - ❖ Societatea are un site oficial unde sunt încărcate toate informațiile referitoare la activitatea desfășurată;
 - ❖ La nivelul societății există elaborat un Cod etic.
- Prin organigrama societății este aprobat un post de auditor intern, societatea nereușind să îl ocupe, astfel încât auditul este realizat de societatea Auditcovlex SRL, în baza unui contract de prestări servicii.
- Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control: Mediu.

213

- ii. Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate.

Entitatea a procedat la efectuarea inventarierii anuale, astfel încât prin decizia nr. 16/06.11.2015 și decizia nr. 13/27.10.2016 s-a stabilit perioada în care se va efectua inventarierea anuală și componența comisiilor de inventariere. La încheierea inventarierii s-au încheiat procese verbale în care s-a consemnat faptul că inventarul scriptic corespunde cu cel faptic, comisiile propunând, acolo unde a fost cazul, casarea bunurilor degradate. Pentru bunurile aparținând domeniului public al orașului Covasna, respectiv mijloace fixe aparținând fostelor centrale termice, propunerile de casare s-au transmis spre aprobare Consiliului local al orașului Covasna, urmând a se pune în aplicare la data aprobării.

În urma verificărilor efectuate asupra modului de efectuare a inventarierii, s-au identificat abateri, care sunt prezentate la punctele 3.1.1.1 și 3.1.4.1 din prezentul raport de control.

3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

Nu s-au identificat carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

4. Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate, dacă este cazul;

Societatea Gos-Trans-Com SRL nu are entități subordonate.

5. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

În urma acțiunii de control auditorii publici externi au constatat faptul că modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, **nu este în concordanță, sub toate aspectele**, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și/sau nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 247 pagini, a fost întocmit în 2... exemplare și a fost înregistrat sub nr. 499 din 31.08.2017 la entitatea controlată și la nr. 39 din data de 31.08.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar 1... exemplare se vor 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 control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control 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 control,
Auditori publici externi:**

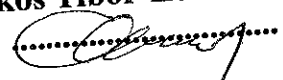
Preda Teodora Simona 

.....
Incze Elena Alina

.....


**Reprezentanții legali
ai entității controlate,**

Csikos Tibor-Zoltan – director



Beder Elvira, - contabil șef

.....
