

*Dupa Decizia
pt. aud. Cf.*

SC GOS-TRANS-COM SRL

COVASNA, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna

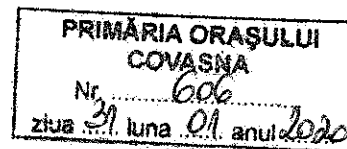
CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995; Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520, Email: gostranscom@yahoo.com

Nr înr : 48/ 30.01.2020

*Si bagati
si pe
si pe
si pe*

Către,

CONSILIUL LOCAL ORAȘ COVASNA



În perioada 13.11.2019-13.12.2019 SC. GOS-TARNS-COM S.R.L COVASNA, a fost supusă controlului CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI -Camera de Conturi Județ Covasna.

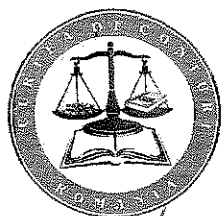
Alăturat prezentei vă comunicăm , pentru luare la cunostință Decizia 2/17.01.2020 si Raportul de control .

Cu stimă ,

Director ,

Csikos Tibor Zoltan





Nr. 291/20. 01. 2020

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: +(40) 0267.351.258

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

S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L.
COVASNA-ȘTEFAN BILAK
114/295 1995 CIF 1850000
NA RECH. 34 D.A.A 23-01-2020

CĂTRE

SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Domnului Director Csikos Tibor-Zoltán

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 execuție, **Decizia nr. 2/17.01.2020**, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Covasna, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 2740/16.12.2019/609/13.12.2019, 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 2017 - 2018, acțiune realizată la SC GOS-TRANS-COM SRL 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 stimă,

DIRECTOR,

ec. Ana ANIȚOAEI





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

DECIZIE nr. 2/17.01.2020

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,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 2740/16.12.2019/609/13.12.2019, 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 anul 2017-2018 efectuate la

SC GOS-TRANS-COM SRL,

având sediul în localitatea Covasna, str. Ștefan cel Mare nr.2, județul Covasna,
website: www.gostranscom.ro, email: gostranscom@yahoo.com, tel. 0267/340520,
fax:0267/341520

SE CONSTATĂ:

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

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

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

De reținut:

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

(abatere consemnată la pct. II.2.1, pag.172- 176 din Raportul de control)

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

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

De reținut:

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

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

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

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

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

*În timpul controlului, societatea a întocmit lista clienților care au înregistrat întârzieri la plata creanțelor și a calculat penalități până la data de 30.11.2019, în sumă de 27.654,55 lei, fără însă să emită factura fiscală în sarcina beneficiarilor.
(abatere consemnată la pct. II.2.3, pag. 170 - 167 din Raportul de control)*

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

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

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

Având în vedere prevederile art.140 alin. 2¹ din Legea nr.571/2003 precum și prevederile art. 291 alin.3 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal conform căroră începând din 01.01.2004 pentru vânzările de locuințe către populație se aplică cota redusă de TVA de 5%, care coroborate cu prevederile art.10 alin. 2 din OG 17/2000, rezulta că pentru ratele rămase de încasat la data de 01.01.2004 SC GOS-TRANS-COM SRL datorează TVA în cotă redusă de 5%.

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

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

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

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

De reținut:

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

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

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

Nu s-au respectat dispozițiile art.40, 241, art.242 din Legea 53/2003 privind Codul muncii, art.1, art.2 din HG nr.905/2017.
(abatere consemnată la pct. II.2.5, pag. 161 - 157 din Raportul de control)

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

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

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

În timpul controlului, societatea a emis factura de penalități nr.M06641/12.12.2019 în valoare de 1.933,06 lei.
(abatere consemnată la pct. II.2.6, pag. 157 - 155 din Raportul de control)

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

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 lege a neregulilor reținute în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

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

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

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

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

Punctul 1 din Decizie

Termen de realizare: 30.06.2020

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

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

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

Se vor calcula, declara și vira în contul bugetului de stat, veniturile cu titlu de “impozit pe profit” estimate la suma de 691 lei (4.320 lei x 16%) cu accesoriile

aferente, precum și alte obligații fiscale ce decurg din realizarea unor venituri din activitatea proprie.

Punctul 2 din Decizie

Termen de realizare: 30.06.2020

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

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

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

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

Punctul 3 din Decizie

Termen de realizare: 30.06.2020

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

Punctul 4 din Decizie

Termen de realizare: 30.06.2020

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

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

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

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

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

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

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 de Curtea de Conturi prin decizie.

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

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta entității ierarhic superioare o copie a raportului de control și o copie a prezentei decizii.

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

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 Camera de Conturi Covasna.

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 :17.01.2020

Director adjunct,

ec. Aurica Maria BÎRZAN



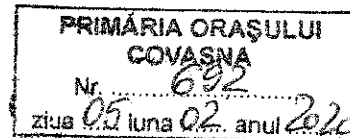
*Prin fe.
pentru scd. CL*
[Signature]

SC GOS-TRANS-COM SRL

COVASNA, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna

CIF RO 7850009, Nr. înreg. Reg. Comerțului J14/295/1995; Tel. 0267/340919, Fax. 0267/341520, Email: gostranscom@yahoo.com

Nr înr : 63/05.02.2020



Către,

Consiliul Local Covasna

Prin prezenta vă înaintăm, contestația formulată împotriva Deciziei nr 2/17.01.2020 a Curtii de Conturi a Romaniei - Camera de Conturi a Judetului Covasna cu privire la Masura 1 si Masura 4 din decizie.

Director ,

Csikos Tibor Zoltan



SC GOS – TRANS – COM SRL
LOC. COVASNA, STR. STEFAN CEL MARE NR. 2, JUD. COVASNA

Către,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI COVASNA

S.C.GOS – TRANS – COM S.R.L., cu sediul social în loc. Covasna, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J14/295/1995, CUI RO 7850009, reprezentată legal prin Director General – CSIKOS TIBOR – ZOLTAN, în temeiul prev. punctului 204 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*,

înțelegem să formulăm prezenta

CONTESTAȚIE

Împotriva Deciziei nr. 2/17.01.2020 a Curții de Conturi a României – Camera de Conturi a Județului Covasna, comunicată societății la data de 23.01.2020 înregistrată sub nr. 34, contestație cu privire la Măsura 1 și Măsura 4 din decizie și anume:

Prezenta Contestație are la bază următoarele considerente:

Cu privire la **Măsura nr. 1** din Decizie apreciem că aceasta este nefondată dat fiind următoarele aspecte:

SC. GOS – TRANS – COM SRL prestează serviciul public de salubritate a localității Covasna în baza Contractului de delegare nr. 6813/15.11.2017.

Raportat la prevederile invocate ca temei legal în Punctul 1 din Decizie, apreciem că acestea nu sunt aplicabile situației de fapt constatate, dat fiind că legislația existentă se referă la utilizatorii, beneficiarii serviciului de salubritate persoane fizice sau juridice care generează deșeuri, și nu la unități locative nelocuite – imobile.

Societatea, prin personalul desemnat a realizat și realizează periodic inventarierea tuturor utilizatorilor persoane fizice /juridice care locuiesc/activează pe raza

oraşului Covasna în vederea identificării acestora pentru actualizarea, respectiv încheierea de contracte de salubritate cu stabilirea exactă a persoanelor fizice la locuiesc în imobile respectiv cu stabilirea cantităţii de deşeuri generate şi colectate de la persoanele juridice.

În timpul controlului efectuat de reprezentanţii Camerei de Conturi Covasna, societatea a pus la dispoziţie acestora a inventarului CASE PARTICULARE ŞI BLOCURI/APARTAMENTE, inventar efectuat în anul 2018, inventar prin care au fost identificate imobilele nelocuite.

În perioada decembrie 2019 – ianuarie 2020, angajaţii societăţii au actualizat inventarul, din care au rezultat următoarele:

- unităţi locative nelocuite
 - o CASE PARTICULARE – 337 în oraşul Covasna
 - o CASE PARTICULARE – 29 – în localitate componentă CHIURUS;
 - o APARTAMENTE – 335 în oraşul Covasna.
- unităţi locative pentru care a fost stabilită taxa specială de salubritate: 43.
- unităţile locative ale angajaţilor societăţii în număr de 32, care conform Contractului Colectiv de muncă la nivelul societăţii sunt scutiţi de la plata serviciului.

În justificare, anexăm **Inventarul actualizat în perioada decembrie 2019 – ianuarie 2020.**

În ceea ce priveşte sumele cu titlu de „tarif salubritate”, respectiv „impozit pe profit” calculate prin Măsura nr. 1, dat fiind cele justificate mai sus, apreciem că nu datorăm, deoarece imobilele identificate prin inventar şi nr. de 510 persoane pentru care au fost stabilite nu sunt utilizatori ai serviciului de salubritate pe raza oraşului Covasna, în inventarul prezentat fiind identificate doar imobile şi nu număr de persoane.

Pe considerente invocate, solicităm admiterea contestaţiei şi anularea Măsurii nr. 1 din Decizia nr. 2/17.01.2020.

Cu privire la **Măsura nr. 4 din Decizia nr. 2/17.01.2020**, apreciem că aceasta este nefondată şi nejustificată, pe următoarele considerente:

Investitia bloc locuinte 16 apartamente, str. Scolii nr 20 A, a fost finanţat din fondul locativ centralizat al statului conform Legii nr. 85/92 si Legii nr. 82/1995, pentru persoanele prevăzute în Ordonanţa nr 19/1994, potrivit prevederilor art 4 din OG 19/1994, pentru realizarea locuinţelor proprietate personală se acordă o subvenţie de la bugetul de stat (30%) în funcţie de venit lunar pentru următoarele categorii de persoane :

- a) tinerilor căsătoriți care la data contractării locuinței au, fiecare, vârsta de până la 30 ani;
- b) invalizilor de gradul I și II;
- c) handicapaților;
- d) răniților, familiilor și părinților celor decedați, ca urmare a participării la victoria Revoluției din decembrie 1989;
- e) persoanelor și familiilor care își schimbă domiciliul din orașe la sate și lucrează în agricultură sau silvicultură;
- f) personalului calificat din învățământ și sănătate care are sau își schimbă domiciliul la sate;
- g) persoanelor și familiilor care își schimbă domiciliul dintr-un sat în alt sat pentru a lucra pământul pe care l-au primit conform Legii fondului funciar nr. 18/1991.

Persoanele fizice care, potrivit alin. 1, pot beneficia de subvenții în sume fixe vor depune cereri pentru acordarea subvențiilor respective, la consiliile locale care, după verificare, le vor înscrie în tabele nominale ce vor fi supuse spre aprobare comisiilor special constituite la nivelul consiliilor județene și la Consiliul Local al Municipiului București.

Tot potrivit OG 19/1994 art 5 sunt prevăzute modalitatea de repartizare, contractare și vânzare ale acestor locuințe.

Aceste contracte au fost încheiate în anii 2001-2002, pretul a fost stabilit de UAT Covasna prin Hotărâre de Consiliu rezultând din contravaloarea investiției totale cu TVA care a stat la baza pretului împartit pe apartamente.

Responsabilul pentru vânzarea, repartizarea, și contractarea sunt autoritățile publice locale sau agenții economici în a căror evidență sunt construcțiile.

SC Gos-Trans-Com SRL avea sarcina de încheierea contractului de vânzare cumpărare conform adreselor comunicate, urmărirea și încasarea sumelor esalonate, sumele încasate fiind virate INTEGRAL la bugetului local al orașului COVASNA.

Singurele venituri al S.C. GOS-TRANS-COM S.R.L. a fost din comisionul stabilit de 1,5 % din valoarea locuinței.

Cota redusă de 5% calculată de auditori pentru contractele de vânzare – cumpărare avute în vedere prin această măsură nu este justificată având în vedere următoarele :

- contractele de vânzare cumpărare au fost încheiate în anii 2001-2002, termenul de prescripție comercial potrivit codului civil fiind de 3 ani, iar în ceea ce privește eventualele obligații fiscale acesta fiind de 5 ani.
- contractele de vânzare cumpărare s-au încheiat în baza celor impuse de legislația în vigoare, H.C.L. și reprezintă vointa părților contractante, contracte care nu pot fi modificate unilateral prin grija S.C. GOS-TRANS -COM S.R.L.

- așa cum am menționat, sumele plătite de cumpărători cu titlu de rate în baza acestor contracte au fost virate integral către Primăria orașului Covasna.

Dat fiind cele menționate mai sus, societatea este de acord cu reținerea și virarea către Bugetul de stat a TVA –ULUI doar pentru ratele rămase de încasat!

Pe considerente invocate, solicităm admiterea contestației cu privire la Măsura nr. 4 din Decizia nr. 2/17.01.2020.

În susținerea celor de mai sus depunem:

- Copia Procesului – verbal al sesiunii Consiliului de Administrație al SC. GOS – TRANS –COM S.R.L din data de 31.01.2020.
- **Inventarul actualizat în perioada decembrie 2019 – ianuarie 2020.**
- Copie adresa de înaintare a Decizie nr. 2/17.01.2020 din care rezulta data înregistrării la SC GOS TRANS COM SRL.

**DIRECTOR GENERAL
CSIKOS TIBOR - ZOLTAN**



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

Nr.2740/16.12.2019

SC Gos-Trans-Com SRL

Nr.609/13.12.2019

RAPORT DE CONTROL

Localitatea Covasna, ziua 13, luna decembrie, anul 2019

Subsemnații, Ponivesc Petru și Ioniță Claudiu Constantin 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.2444 și al Delegației nr.2443 din data de 12.11.2019, al Legitimației de serviciu nr. 2597 din data de 28.07.2010 și al Legitimației nr. 2598 din data de 28.07.2010 am efectuat în perioada 18.11.2019-13.12.2019 (Ponivesc Petru) și în perioada 13.11.2019-13.12.2019 (Ioniță Claudiu) misiunea de audit de conformitate cu tema "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT" la SC Gos-Trans-Com SRL, CUI RO 7850009, J14/295/1995 din localitatea Covasna, str. Ștefan cel Mare nr.2, județul Covasna, website: www.gostranscom.ro, email: gostranscom@yahoo.com, tel. 0267/340520, fax:0267/341520, pentru perioada 2017-2018.

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate, în perioada verificată cât și în timpul controlului, au fost asigurate de:

Dl.Csikos Tibor-Zoltán – director, 01.08.2016-prezent;

Dna.Beder Elvira - contabil șef, perioada 01.02.2013-prezent.

Cap.I Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:

I.1 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 orașului Covasna nr.8/30.03.1995, a Regiei Autonome de Gospodărie Comunală, Locativă și de Transport de interes local, oraș Covasna, în societate comercială cu răspundere limitată.

Societatea este constituită în baza actului de voință al asociaților, respectiv Orașul Covasna, în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliul de Administrație a delegat conducerea societății unui Director General, care reprezintă Societatea în relațiile cu terții și este responsabil de administrarea activității.

Factorii interni identificați, care pot influența realizarea obiectivelor, funcțiilor și atribuțiilor entității, sunt următorii:

factori generali:

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi

Ponivesc Petru

Ioniță Claudiu

- capacitatea de implementare de programe cu finanțare din bugetele locale ale asociațiilor și din venituri proprii;
- asigurarea continuității în realizarea obiectivelor.

factori particulari:

- continuitatea cantitativ și calitativ a serviciului;
- igiena și sănătatea populației;
- adaptabilitatea la cerințele consumatorilor;
- accesibilitatea egală la serviciul public, în condiții contractuale;
- asigurarea și protecția mediului, etc.

Factorii externi identificați, care pot influența realizarea obiectivelor, sunt:

- modificări frecvente ale reglementărilor legale.

I.2. Modul de organizare și funcționare a entității (structura organizatorică)

Gos-Trans-Com SRL are obiectul principal de activitate, conform Ordinului 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN - "Colectarea deșeurilor nepericuloase - 3811", acționar unic fiind Consiliul Local al orașului Covasna cu un capital social subscris de 695.400 lei, divizat în 7.320 părți sociale, fiecare parte socială având o valoare de 95 lei. Capitalul social al societății a cunoscut mai multe modificări, ultima fiind realizată în anul 2017, prin HCL nr.166/07.12.2017, ocazie cu care capitalul social a fost majorat cu suma de 89.965 lei, respectiv, de la 605.435 lei la 695.400 lei

Ultima modificare a actului constitutiv s-a realizat în anul 2018, prin mențiunea ONRC nr.502/12.01.2018, având ca obiect modificarea duratei mandatelor și a datelor persoanelor împuternicite.

De asemenea, în baza HCL Covasna nr.24/17.03.2017, a fost aprobată reînnoirea mandatului Consiliului de administrație numit prin HCL nr.14/2013, cu modificarea adusă prin HCL nr.119/2016, cu un nou mandat de 4(patru) ani începând cu data de 19.03.2017, în următoarea componență:

- ✚ Rákosi Áron - membru CA;
- ✚ Csikos Tibor - Zoltán - membru CA;
- ✚ Bagoly Zsolt - Lajos - membru CA;
- ✚ Bobeș Alexandru - membru CA;
- ✚ Martini Karoly - membru CA.

Conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr.7/20.03.2017, dl. Rákosi Áron a fost ales în funcția de Președinte al CA iar dl. Csikos Tibor - Zoltán a fost numit Director general al societății, pentru o durată de 4(patru) ani, începând cu data de 19.03.2017.

Societatea este reprezentată, în relațiile cu terții, de către directorul general dl. Csikos Tibor - Zoltán, cu puteri depline în limita mandatelor acordate de Consiliul local al orașului Covasna și de Consiliu de administrație al SC GOS-TRANS-COM SRL.

Prin HCL Covasna nr.8/28.01.2016, 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 5 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 2016-2018, se prezintă astfel:

Tabel nr.1 privind evoluția numărului de personal

An	2016	2017	2018
Nr. mediu de angajați	36	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.

În baza HCL Covasna nr.14/28.02.2013 privind aprobarea modalității de administrare și conducere a SC Gos-Trans-Com SRL și în baza HCL Covasna nr.24/17.03.2017 privind aprobarea reînnoirii mandatului actualului Consiliu de Administrație, a fost elaborată de către CA Hotărârea nr.12/2017 privind aprobarea Contractului Colectiv de Muncă la nivelul SC Gos-Trans-Com SRL, pentru perioada 2017-2018.

Pentru perioada 2018-2019, Contractul Colectiv de Muncă, la nivelul SC Gos-Trans-Com SRL, a fost aprobat prin Hotărârea nr.5/2018 a Consiliului de Administrație

Serviciul de salubritate se realizează în baza Contractului de delegare gestiunii serviciilor de salubritate pe raza orașului Covasna, înregistrat sub nr.6813/601/15.11.2017, obiectul contractului cuprinzând următoarele activități:

- ✦ Colectarea separată și transportul separat al Deșeurilor Municipale și al Deșeurilor Municipale și al Deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fracții colectate separat, fără a aduce atingere fluxului de deșeuri din echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori;
 - ✦ Colectarea și transportul deșeurilor provenite din locuințe, generate de activități de reamenajare și reabilitare interioară și/sau exterioară a acestora;
 - ✦ Colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la populație, agenți economici, instituții publice, neasimilate celor menajere (mobilier, deșeuri de echipamente electrice, electronice și electrocasnice)
 - ✦ Sortarea deșeurilor municipale și deșeurilor similare în stațiile de sortare;
 - ✦ Sortarea deșeurilor municipale și deșeurilor similare în stațiile de sortare;
 - ✦ Curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț;
 - ✦ Măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice.
- De asemenea, obiectivele Delegatarului, sunt următoarele:
- ✦ Îmbunătățirea condițiilor de viață ale populației;
 - ✦ Susținerea dezvoltării economico-sociale ale localităților;
 - ✦ Promovarea calității și eficienței Serviciului;
 - ✦ Dezvoltarea durabilă a Serviciului;
 - ✦ Gestionarea serviciului pe criterii de transparență, competitivitate și eficiență;
 - ✦ Protecția și conservarea mediului înconjurător și a sănătății populației;
 - ✦ Respectarea cerințelor din legislația privind protecția mediului referitoare la salubritatea localităților.

Contractul de delegare este încheiat pe o perioadă de 5(cinci) ani cu posibilitatea prelungirii acestuia, contractul având anexele întocmite în conformitate cu prevederile art.29 alin.(10) din Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, respectiv:

- ✦ Regulamentul serviciului aprobat prin HCL nr.56/2017;
- ✦ Indicatorii de performanță nefinanciari pentru activitatea de salubritate;
- ✦ Tarifele serviciului de salubritate aplicabile la data semnării contractului conform HCL nr.35/2016, 30/2017 și HCL nr.90/2017;

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici experți
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

- ✚ Caietul de Sarcini al Serviciului;
- ✚ Inventarul bunurilor mobile și imobile, proprietate a Delegatarului, concesionate Delegatului pe întreaga durată a contractului, care sunt bunuri de retur;
- ✚ Proces verbal de predare-preluare a bunurilor;
- ✚ Lista indicativă a bunurilor de preluare;
- ✚ Programul de investiții;
- ✚ Asigurările;
- ✚ Indicatori tehnici corelați cu obiectivele asumate la nivel național.

Tarifele pe care Delegatul are dreptul să le aplice la data începerii contractului sunt următoarele:

- ✚ Pentru activitatea de colectare separată și transport separat al Deșeurilor Municipale:
 - Pentru utilizatori casnici – 7,56 lei/pers/lună, + TVA;
 - Pentru utilizatori non-casnici – 75,63 lei/MC +TVA
- ✚ Colectarea și transportul deșeurilor provenite din locuințe, generate de activități de reamenajare și reabilitare interioară și/sau exterioră a acestora -
- ✚ Curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț.....
- ✚ Măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice.....

Redevența lunară a contractului se calculează prin aplicarea unui procent de 1% asupra producției lunare aferente serviciului.

Transportarea deșeurilor municipale, de către SC Gos Trans Com SRL, în vederea transferului, depozitării, sortării și compostării acestora, la CMID (Centrul de Management Integrat al Deșeurilor – Boroșneu Mare), se realizează în baza Contractului de prestări servicii nr.3/21.09.2017, încheiat între SC ECO BIHOR SRL în calitate de prestator (operator CMID) și SC Gos-Trans-Com SRL, în calitate de beneficiar.

Durata contractului a fost de 2(două) luni, începând cu data de 09.10.2017 până la data de 05.12.2017, tarifele convenite, pentru serviciile care reprezintă obiectul contractului, fiind următoarele:

- ✚ Activitatea de sortare a deșeurilor municipale - 0 lei/tonă+TVA;
- ✚ Activitatea de compostare a deșeurilor verzi - 0 lei/tonă+TVA;
- ✚ Activitatea de eliminare finală prin depozitare a deșeurilor nepericuloase – 77 lei/tonă+TVA.

Durata Contractului de prestări servicii, nr.3/21.09.2017, a fost prelungită, în baza următoarelor acte adiționale:

- ✚ Act adițional nr.1, înregistrat sub nr.19/05.12.2017, cu termen până la data de 05.12.2018;
- ✚ Act adițional nr.2, înregistrat sub nr.22/06.02.2018, până la data de 21.11.2022.

Activitatea de salubritate a localităților este autorizată prin licența nr.4131/17.01.2018,-clasa 3, acordată în temeiul Ordinului Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr.25 din data de 17.01.2018, cu valabilitate până la data de 21.11.2022.

Conform licenței nr.4131/2018, titularul (SC Gos-Trans-Com SRL) are dreptul de a presta următoarele activități specifice serviciului public de salubritate a localităților, în aria

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

administrativ teritorială a orașului Covasna și în baza Contractului de delegare a gestiunii nr.6813/15.11.2017, încheiat cu orașul Covasna – jud.Covasna:

- Colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale și al deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fracții colectate separat, fără a aduce atingere fluxului de deșeuri de echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori;
- Măturat, spălat, stropire și întreținere a căilor publice;
- Curățare și transport a zăpezii de pe căile publice și menținere în funcțiune a acestora pe timp de polei sau înghet.

În perioada analizată, respectiv 2017-2018, situația realizărilor, pe tipuri de activități, se prezintă astfel:

Tabel nr.2 – Situația realizărilor pe tipuri de activități în cursul anului 2017 (lei)

Luna	Lucrări primărie (măturat, transport gunoi, zăpadă)	Transport gunoi de la case particulare	Transport gunoi blocuri	Transport gunoi agenți economiei și instituții	Administrație rampă ecologizată	Îngrijit spații verzi+adm drumuri	Dislocare	Chirii pubele	Chirii cont. Ag. economici	Colectat selectiv	Prestări servicii	Total
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11	12
Ianuarie	127.441	29.577	17.428	14.097	3.667	1.750	4.883	11	833	8.500	19	208.206
Februarie	89.339	29.293	16.925	13.679	3.667	2.000	3.623	11	833	8.500	32	167.902
Martie	75.373	29.070	16.657	21.385	3.667	2.000	4.883	11	833	8.500	712	163.091
Aprilie	64.413	31.359	17.889	21.905	3.667	6.140	3.780	11	833	8.500	2.165	160.662
Mai	65.849	33.816	19.811	29.972	3.667	6.140	4.410	11	833	8.500	748	173.757
Iunie	56.937	33.997	19.331	35.335	3.667	6.140	4.253	11	833	8.500	196	169.200
Iulie	68.056	34.171	19.149	33.316	3.667	6.140	4.095	11	833	8.500	198	178.136
August	70.091	33.967	19.290	39.291	3.667	6.140	4.883	11	833	8.500	38	186.711
Septembrie	70.992	33.671	19.184	39.116	3.667	6.140	5.040	11	722	8.500	1.448	188.491
Octombrie	67.200	33.650	19.066	43.555	3.667	6.140	3.251	11	833	0	1.638	179.011
Noiembrie	89.732	33.544	18.991	44.217	3.667	6.140	2.014	11	833	0	880	200.029
Decembrie	84.220	33.083	18.726	35.009	3.667	2.000	1.575	11	833	0	240	179.364
Total	929.643	389.198	222.447	370.877	44.004	56.870	46.690	132	9.885	76.500	8.314	2.154.560

Tabel nr.3 – Situația realizărilor pe tipuri de activități în cursul anului 2018 (lei)

Luna	Lucrări primărie (măturat, transport gunoi, zăpadă)	Transport gunoi de la case particulare	Transport gunoi blocuri	Transport gunoi agenți economiei și instituții	Administrație rampă ecologizată	Îngrijit spații verzi+adm drumuri	Dislocare	Chirii pubele	Chirii cont. Ag. economici	Colectat selectiv	Prestări servicii	Total
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11	12
Ianuarie	110.413	34.738	20.011	33.115	3.667	2.000	1.575	11	777	6.289	240	212.836
Februarie	112.719	33.973	19.604	32.487	3.667	2.140	1.890	11	722	0	160	207.373
Martie	115.020	33.589	18.926	39.010	3.667	0	1.811	11	722	5.877	0	218.633
Aprilie	59.800	33.446	18.953	39.104	3.667	4.436	1.969	11	722	0	1.120	163.228
Mai	87.594	33.740	18.640	36.892	3.667	4.436	1.969	11	722	2.889	560	191.120

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Iunie	52.816	33.415	18.949	38.065	3.667	4.436	1.811	11	722	18.311	160	172.363
Iulie	70.130	33.892	18.764	41.903	3.667	4.436	1.575	11	722	2.180	3.843	181.123
August	70.081	33.744	19.055	46.289	3.667	4.436	709	11	436	630	794	179.852
Septembrie	74.305	33.673	18.514	44.195	3.667	4.436	551	11	491	0	1.673	181.516
Octombrie	72.815	32.966	18.651	46.191	3.667	4.436	630	11	511	0	850	180.728
Noiembrie	64.048	33.105	18.465	43.416	3.667	4.436	630	11	551	23.601	0	191.930
Decembrie	111.427	32.705	18.356	33.206	3.667	0	551	11	516	0	396	200.835
Total	1.001.168	402.986	226.888	473.873	44.004	39.628	15.671	132	7.614	59.777	9.796	2.281.537

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.4 – Situația gestionării deșeurilor în perioada 2017-2018 (tone)

Nr. crt	Denumire deșeuri	An 2017		Mod valorificare	An 2018		Mod valorificare
		Colectat	Valorificat		Colectat	Valorificat	
1.	Hârtie-Carton	31,97	30,46	SC SOLARIS TRADE SRL	100,01	70,01	ECO-BIHOR SRL
2.	PET	14,26	13,86	SC SOLARIS TRADE SRL	63,16	37,85	ECO-BIHOR SRL (pet+alte plastice)
3.	Folie	5,06	4,86	SC SOLARIS TRADE SRL	-	-	-
4.	Alte materiale plastice	1,59	1,49	SC SOLARIS TRADE SRL	-	-	-
5.	Sticlă	18,98	15,28	SC SOLARIS TRADE SRL	12,16	11,66	GREEN-GLAS RECYCLING
6.	Metâl	1,01	0,96	SC SOLARIS TRADE SRL	1,37	1,37	ECO-BIHOR SRL
7.	D.E.E.E	1,35	1,15	S.L.C BRAȘOV	2,71	2,05	ECO-CIVICA BRAȘOV
8.	Municipale	2777,85	Eliminat	FIN-ECO SA; ECO BIHOR SRL	2676,28	eliminat	ECO-BIHOR SRL

*PET-Polietilenă tereftalat – plastic folosit pe scară largă pentru ambalaje, cu denumirea științifică Polyethylenterephthala;

**D.E.E.E – deșeuri de echipamente electrice și electronice

Începând cu luna iunie 2015, ca urmare a închiderii rampei de depozitare deșeuri de la Sfântu Gheorghe, societatea a început să transporte și să depoziteze deșeurile colectate la rampa din Brașov, administrată de SC FIN-ECO SA iar cu luna octombrie 2017, depozitarea deșeurilor colectate de pe raza orașului Covasna se realizează la Centrul de Management Integrat al Deșeurilor, CMID Boroșneu-Mare administrat de SC ECO-BIHOR SRL

În anul 2018, valorificarea s-a realizat în contul contractului nr.267/28.04.2017 încheiat cu SOTA-GRUP 21 SA și în baza contractului nr.1002/01.10.2018 încheiat cu FEPRĂ INTERNAȚIONAL SA, ambele societăți având calitatea de O.T.R.-uri (Organizație de Transfer de Responsabilitate)

În cursul anului 2018, societatea a colectat deșeurile reciclabile de la populație de 2 ori în fiecare lună prin distribuire de saci personalizați precum și prin amplasarea de eurocontainere în toate zonele orașului. De asemenea a fost asigurată colectarea deșeurilor biodegradabile în perioada septembrie-noiembrie 2018.

I.3 Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

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

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

Societatea nu are entități în subordine

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

a) Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli

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 balanța de verificare analitică.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 al SC Gos-Trans Com SRL Covasna a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.8/27.03.2017 și HCL Covasna nr.53/18.04.2017, iar pentru anul 2018, bugetul a fost aprobat prin Hotărârea CA nr.3/26.02.2018 și HCL Covasna nr. 45/29.03.2018.

b) Execuția bugetului de venituri și cheltuieli; Situații financiare

Aprobarea bilanțului contabil, a Contului de profit și pierdere și aprobarea repartizării profitului net la SC Gos-Trans-Com SRL pentru anul 2017 s-a efectuat în baza Hotărârii CA nr.6 și 7/09.05.2018 și în baza HCL Covasna nr.82/31.05.2018 iar pentru anul 2018 în baza Hotărârii CA nr.7/22.05.2019, 8/22.05.2019 și în baza HCL Covasna nr.68/30.05.2019.

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

Tabel nr.5 Evoluția veniturilor și cheltuielilor în cursul anului 2017 -lei-

Nr. Crt.	INDICATORI	PREVEDERI INIȚIALE	PREVEDERI DEFINITIVE 2017	REALIZAT 2017	%
1.	Venituri totale, din care :	2.210.000	2.210.000	2.285.849	103,4
1.1	Venituri din exploatare	2.209.400	2.209.400	2.285.537	103,4
1.2	Venituri financiare	600	600	312	52
2.	Cheltuieli totale, din care :	2.197.000	2.197.000	2.114.192	96,2
2.1	Cheltuieli pentru exploatare	2.196.000	2.196.000	2.114.192	96,3
2.2	Cheltuieli financiare	1.000	1.000	0	-
3.	Rezultat brut	13.000	13.000	171.657	1.320,4
4.	Impozit pe profit	3.000	3.000	30.825	1.027,5
5.	Profit de repartizat	10.000	10.000	140.832	1.408,3

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 2018, aceasta se prezintă astfel:

Tabel nr.6 - Evoluția veniturilor și cheltuielilor în cursul anului 2018 -lei-

Nr. Crt.	INDICATORI	PREVEDERI INIȚIALE	PREVEDERI DEFINITIVE 2018	REALIZAT 2018	%
1.	Venituri totale, din care :	2.325.000	2.325.000	2.394.215	103
1.1	Venituri din exploatare	2.324.700	2.324.700	2.393.919	103
1.2	Venituri financiare	300	300	296	98,7

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivese Petru
Ioniță Claudiu

2.	Cheltuieli totale, din care :	2.315.000	2.315.000	2.213.666	95,6
2.1	Cheltuieli pentru exploatare	2.315.000	2.315.000	2.213.666	95,6
2.2	Cheltuieli financiare	0	0	0	0
3.	Rezultat brut	171.660	171.660	180.549	105,2
4.	Impozit pe profit	30.830	30.830	29.191	94,7
5.	Profit de repartizat	140.830	140.830	151.358	107,5

Din totalul veniturilor realizate, principala pondere o dețin veniturile din serviciile prestate, cu o pondere de 99,99% în anul 2017 cât și în anul 2018

Tabel nr.7 privind analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Nr.crt.	INDICATORI	2017	2018	2018/2017
1.	Cifra de afaceri	2.224.103	2.352.526	105,8
2.	Cheltuieli de exploatare	2.114.192	2.213.666	104,7
3.	Rezultatul brut aferente cifrei de afaceri	109.911	138.860	126,3
4.	Alte venituri din exploatare	61.434	41.393	67,4
5.	Rezultat din exploatare	171.345	180.253	105,2

În totalul cheltuielilor ponderea principală o dețin cheltuielile de personal (care s-au situat în jurul unui procent de 60,2%), urmate de alte cheltuieli de exploatare (19,4%) și de cheltuielile cu materii prime și materiale consumabile (14,3%).

Tabel nr.8 Categorii de cheltuieli în total cifră de afaceri

-lei-

		2017	% în total cheltuieli	2018	% în total cheltuieli	2018/2017
1	Cheltuieli totale, din care :	2.114.192	100	2.213.666	100	104,7
1.1.	Cheltuieli pentru exploatare	2.114.192	100	2.213.666	100	104,7
	Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	265.664	12,6	316.975	14,3	119,3
	Alte cheltuieli materiale	11.277	0,5	14.099	0,6	125
	Alte cheltuieli externe (energie, apă)	10.115	0,5	11.836	0,5	117
	Cheltuieli cu personalul	1.224.511	57,9	1.333.407	60,2	108,9

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Ajustări privind imobilizările corporale și necorporale	91.610	4,3	108.014	4,9	117,9
Ajustări de valoare privind activele circulante	5.865	0,3	194	-	3,3
Alte cheltuieli de exploatare	516.250	24,4	429.141	19,4	83,1
Ajustări privind provizioanele	-11.000	-	0	-	-

Tabel nr.9 - Principalii indicatori bilanțieri 2017-2018

Denumirea indicatorilor	2017	2018	-lei- Evoluție 2018/2017 %
Total active (-datorii curente)	2.085.202	2.157.232	103,5
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	448.966	435.319	97
I.Imobilizari necorporale	2.776	2.081	75
II. Imobilizari corporale	446.190	433.238	97,1
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	1.854.281	1.948.144	105,1
I. Stocuri	34.720	19.481	56,1
II. Creante	1.107.861	1.127.596	101,8
IV. Casa si conturi la banci	711.700	801.067	112,6
TOTAL DATORII	218.045	226.231	103,8
Datorii-sub un an	218.045	226.231	103,8
Venituri in avans	216.694	187.826	86,7
CAPITALURI -TOTAL	1.868.508	1.969.406	105,4
Nr. mediu salariați	36	36	100

Societatea Gos-Trans-Com Srl deține active circulante în proporție de aproximativ 92% din total active, iar ponderea principală în totalul datoriilor o dețin datoriile sub 1 an (furnizori, personal, buget asigurări, buget de stat).

I.5 Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 3 ani.

Aprobarea bilanțului contabil, a Contului de profit și pierdere și aprobarea repartizării profitului net la SC Gos-Trans-Com SRL pentru anul 2017 s-a efectuat în baza Hotărârii CA nr.6

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

și 7/09.05.2018 și în baza HCL Covasna nr.82/31.05.2018 iar pentru anul 2018 în baza Hotărârii CA nr.7/22.05.2019, 8/22.05.2019 și în baza HCL Covasna nr.68/30.05.2019.

Tabel nr. 10 – Contul de profit și pierdere 2016-2018

-lei-

Nr.crt.	INDICATORI	2016	2017	2018	2018/2017	2018/2016
1.	Venituri totale, din care:	2.004.252	2.285.849	2.394.215	104,7	119,5
1.1.	Venituri din exploatare	2.003.636	2.285.537	2.393.919	104,7	119,5
	Cifra de afaceri neta	1.938.593	2.224.103	2.352.526	105,8	121,4
	Alte venituri din exploatare	65.043	61.434	41.393	67,4	63,6
1.2.	Venituri financiare	616	312	296	94,9	48,1
2.	Cheltuieli totale, din care :	1.757.282	2.114.192	2.213.666	104,7	126
2.1.	Cheltuieli pentru exploatare	1.756.083	2.114.192	2.213.666	104,7	126,1
	Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	209.246	265.664	316.975	119,3	151,5
	Alte cheltuieli materiale	20.550	11.277	14.099	125	68,6
	Alte cheltuieli externe (energie/apă)	9.783	10.115	11.836	117	121
	Cheltuieli cu personalul	1.054.192	1.224.511	1.333.407	108,9	126,5
	Ajustări privind imobilizările corporale și necorporale	74.387	91.610	108.014	117,9	145,2
	Ajustări de valoare privind activele circulante	-2.871	5.865	194	3,3	-
	Alte cheltuieli de exploatare	390.796	516.250	429.141	83,1	109,8
	Ajustări privind provizioanele	0	-11.000	0	-	-
2.2.	Cheltuieli financiare	1.199	0	0	0	-
3.	Rezultat brut	246.970	171.657	180.549	105,2	73,1
4.	Impozit pe profit	41.572	30.825	29.191	94,7	70,2
5.	Profit net	205.398	140.832	151.358	107,5	73,7

În cadrul activității entității, ponderea principală în total venituri o reprezintă veniturile din exploatare, aproximativ 99,99%, în timp ce veniturile financiare (296 lei) sunt nesemnificative, raportate la veniturile totale realizate (2.394.215 lei).

În ceea ce privește cheltuielile, ponderea majoritară o dețin cheltuielile cu personalul (59,99% în 2016, 57,92% în 2017 și 60,24% în 2018), urmate de categoria de cheltuieli "alte cheltuieli de exploatare" (22,24% în 2016, 24,42% în 2017 și 19,39% în anul 2018), reprezentate de cheltuielile privind prestațiile externe și cheltuielile cu impozite și taxe, precum și de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile (11,91% - 2016, 12,57% - 2017 și 14,32% - 2018).

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.

Tabel nr.11 – Evoluția principalilor indicatori bilanțieri 2016-2018

-lei-

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Nr.crt.	Denumirea indicatorilor	2016	2017	2018
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I.Imobilizari necorporale	297	2.776	2.081
	II. Imobilizari corporale	409.060	446.190	433.238
	III. Imobilizari financiare			
	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	409.357	448.966	435.319
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri	4.622	34.720	19.481
	II. Creante	1.133.909	1.107.861	1.127.596
	III. Investitii pe termen scurt			
	IV. Casa si conturi la banci	631.700	711.700	801.067
	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	1.770.231	1.854.281	1.948.144
C	CHELTUIELI IN AVANS			
D	DATORII-sub un an	170.886	218.045	226.231
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE	1.599.345	1.636.236	1.721.913
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	2.008.702	2.085.202	2.157.232
G	DATORII-peste un an			
H	PROVIZIOANE	11.100		
I	VENITURI IN AVANS	263.366	216.694	187.826
J	CAPITAL SI REZERVE			
	I. Capital			
	- Capital subscris varsat	605.435	695.400	695.400
	II. Prime de capital			
	III. Rezerve din reevaluare	523.098	507.913	497.457
	IV. Rezerve	353.919	458.627	549.443
	- Rezerve legale	47.146	55.729	64.756
	- Alte rezerve	306.373	402.898	484.684
	V. Profitul sau pierderea reportată Sold C	59.134	74.319	84.775
	Sold D			
	VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar Sold C	205.398	140.832	151.358
	Sold D			
	Repartizarea profitului	12.348	8.583	9.027
	CAPITALURI PROPRII-TOTAL	1.734.236	1.868.508	1.969.406
	Patrimoniul public			
	CAPITALURI -TOTAL	1.734.236	1.868.508	1.969.406
	Nr. mediu salariați	36	36	36

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 20,38%

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

în anul 2016, 21,53% în 2017 și 20,18% în anul 2018. În cadrul acestora, ponderea principală o dețin activele corporale (99,93% - 2016, 99,38 - 2017 și 99,52 în anul 2018).

Activele imobilizate sunt reprezentate, în principal de imobilizări corporale respectiv terenuri și construcții și instalații tehnice și mașini, etc.

Valoarea indicatorului a crescut de la 409.060 lei la 31.12.2016 la 433.238 lei 31.12.2018.

În cursul anului 2016, au intrat în evidență terenuri și clădiri de la 36.902 lei la 126.376 lei precum și instalații tehnice în valoare de 40.360 lei.

În cadrul activelor corporale, societatea avea contabilizată, în contul 231- Investiții în curs, suma de 92.400 lei la începutul anului 2017, aferentă unei investiții realizate în anul 2011, având ca obiect achiziționarea unei instalații pentru pârtia de schi deținută de Primăria Orașului Covasna, dar pe parcursul anului 2017 aceasta a fost scoasă din evidență din contul 231.

În 2018 s-au înregistrat fluctuații mici la acest indicator.

Principalele imobilizări achiziționate în cursul anului 2018 au fost : un tocător de crengi, 31 eurocontainere, un ATV pentru curățat trotuare și un autoturism.

Totalul reducerilor de active imobilizate în anul 2018 a fost de 8.114 lei și a constat în transferul unor active fixe de natura obiectelor de inventar în afara bilanțului cont 8035 deoarece au fost integral amortizate. Situația activelor imobilizate este prezentată în formularul F40, pag.1.

Activele necorporale au fost prezentate în bilanțul contabil la 31.12.2018 la valoarea contabilă și se cuprind în special din :

- Program contabil Hamor în valoare de 2.746 lei;
- Licențe Windows, Linux în valoare de 5.946 lei

Provizioane. Conform balanței la 01.01 2018 este creat provizion/ ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 132.495,09 lei în **contul 491**.

La 31.12.2018 valoarea creanțelor la clienți persoane fizice și juridice cu termen de scadență mai vechi de 270 zile a fost de 365.588,84 lei, sumă incertă la încasare.

Repartizarea profitului. Societatea a realizat un profit de 151.358 lei din care 9.027 lei au fost repartizați la rezerve legale (5% din profitul brut)

Profitul rămas în sumă de 142.331 lei s-a propus să fie repartizat astfel:

- ✚ 53.564 lei la rezerve pentru dezvoltarea infrastructurii de salubritate;
- ✚ 44.383 lei dividende pentru acționarul unic;
- ✚ 44.384 lei la alte rezerve pentru surse proprii de investiții

Indicatorii economico – financiari.

Lichiditatea curentă : active curente/datorii curente

- 2017 = 8,5
- 2018 = 8,61

Lichiditatea imediată: Active curente-stocuri/datorii curente

- 2017 = 8,38
- 2018 = 8,53

Gradul de îndatorare: Capital împrumutat/capital propriu x 100

- 2017 = 0
- 2018 = 0

Viteza de rotație a debitelor clienți: Sold mediu clienți/cifra de afaceri x 360

- 2017 = 151,54
- 2018 = 142,22

Tabel nr.12 – Structura și evoluția creanțelor în perioada 2016-2018

-lei-

Nr.crt	Tip creanță	Sold 31.12.2016	Sold 31.12.2017	Sold 31.12.2018
1.	Clienți agenți economici	176.564	213.866	276.010

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

2.	Zone blocuri	292.325	271.346	260.947
3.	Case particulare	222.053	218.703	199.051
4.	Chirii locuințe	106.915	123.368	130.089
5.	Rate locuințe	263.366	216.694	187.826
6.	Tva+impozite	2.268	3.847	3.877
7.	Debitori diverși	7.995	3.480	3.965
8.	Decontări cu asociații privind capitalul	189.053	189.053	189.053
9.	Ajustări pentru deprecierea creanțelor (provizioane)	-126.630	-132.495	-132.495
Total creanțe		1.133.908	1.107.862	1.127.596

Tabel nr.13 – Structura și evoluția datoriilor în perioada 2016-2018

-lei-

Nr.crt	Tip	Sold 31.12.2016	Sold 31.12.2017	Sold 31.12.2018
1.	Furnizori	17.227	24.454	25.187
2.	Personal	26.255	32.692	36.851
3.	Buget de stat, buget asigurări sociale	127.404	160.899	163.302
Total datorii		170.886	218.045	225.340

Datorii pe termen scurt (curente, sub un an) sunt reprezentate de datoriile către furnizori, bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și se prezintă astfel:

Tabel nr.14 Situația datoriilor înregistrate la data de 31.12.2018

Datorii	Sold la 31.12.2018	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Furnizori	25.187	25.187	-	-
Personal	36.851	36.851	-	-
Buget asigurări	38.586	38.586	-	-
Buget de stat	124.716	124.716	-	-
Total	225.340	225.340	-	-

În conturile aferente veniturilor în avans (187.826 lei) sunt contabilizate sumele aferente contravalorii locuințelor vândute în rate către persoane fizice pentru locuințe din fondul locativ al localității, pe care societatea Gos-Trans-Com SRL îl are în administrare.

Profitul societății rezultat în anul 2017, în sumă de 140.832 lei, a fost repartizat, potrivit HCL nr.82/31.05.2018, astfel:

- ✚ 8.583 lei pentru constituirea rezervei legale;
- ✚ 31.330 lei (cota de dezvoltare de 3%) repartizată la "alte rezerve" ca sursă de finanțare a investițiilor;
- ✚ 50.460 lei, reprezentând 50% din profitul contabil rămas – distribuie ca dividende pentru Consiliul local al orașului Covasna – Asociat unic;
- ✚ 50.459 lei, repartizată la "Alte rezerve" ca sursă proprie de finanțare.

Pentru anul financiar 2018, profitul net, în sumă de 151.358 lei, potrivit HCL nr.68/2019 a fost repartizat astfel:

- ✚ 9.027 lei pentru constituirea rezervei legale;
 - ✚ 53.564 lei (constituit din cota de dezvoltare de 3%) la alte rezerve pentru dezvoltarea infrastructurii de salubritate;
 - ✚ 44.383 lei dividende către asociatul unic;
- 44.383 lei, la alte rezerve, pentru surse proprii de investiții

Valoare totală a investițiilor realizate și aprobate, în perioada 2017-2018, se ridică la sumă totală de 250.048,68 lei(139.270,53 lei în 2017 și 110.778,15 lei în anul 2018), după cum urmează:

Tabel nr.15 Investițiile aprobate în cursul anului 2017 -lei-

Nr.crt	Achiziție/investiție	UM	Cantitate	Valoare unitară
1.	Utilaj multifuncțional deszăpezire și împrăștiat material antiderapant	Buc.	1	145.000
2.	Tocător crengi	Buc.	1	26.500
3.	Sistem și componente IT	Buc.	1	15.000
TOTAL				186.500

Pentru anul 2017, valoarea totală a investițiilor a fost aprobată prin HCL Covasna nr.122/18.09.2017, la sfârșitul anului 2017, societatea realizând următoarele investiții:

Tabel nr.16 Investițiile realizate în cursul anului 2017 -lei-

Nr.crt	Achiziție/investiție	UM	Cantitate	Valoare
1.	Utilaj multifuncțional deszăpezire și împrăștiat material antiderapant (autobasculantă MAN cu sărăriță)	Buc.	1	128.459
2.	Sistem și componente IT	Buc.	1	10.811,53
TOTAL				139.270,53

În anul 2018, prin HCL a orașului Covasna nr.45/29.03.2018 a fost aprobat bugetul de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2018.

Suma totală aprobată pentru investiții, și prevăzută în bugetul anului 2018 a fost în sumă de 132.250 lei, prin programul de investiții, aferent anului 2018, au fost aprobate următoarele investiții:

Tabel nr.17 Investițiile aprobate în cursul anului 2018 -lei-

Nr.crt	Achiziție/investiție	UM	Cantitate	Valoare unitară
1.	Tocător crengi	Buc.	1	26.920
2.	Eurocontainere 1100 L	Buc.	30	31.330
3.	Utilaj de deszăpezire și curățat trotuare	Buc.	1	29.000
4.	Autoturism	Buc.	1	45.000
TOTAL				132.250

În cursul anului 2018, societatea a realizat investiții în sumă totală de 110.778,15 lei, astfel:

Tabel nr.18 Investițiile realizate în cursul anului 2018 -lei-

Nr.crt	Achiziție/investiție	UM	Cantitate	Valoare fără TVA	TVA	Total
1.	Tocător crengi	Buc.	1	8.000	0	8.000
2.	Eurocontainere 1100 L	Buc.	31	25.885	4.918,15	30.803,15
3.	ATV ptr curățat trotuare	Buc.	1	23.508,4	4.466,6	27.975
4.	Autoturism	Buc.	1	36.974,79	7.025,21	44.000
TOTAL				94.368,19	16.409,96	110.778,15

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Nr.crt	Achiziție/investiție	Furnizor	Nr.data/Contract	Nr.data/factura	Valoare inclusiv TVA	Proces verbal recepție
1.	Tocător crengi	SC LEMNCUT SOLUTION SRL	2/03.05.2018	008/08.05.2018	8.000	FN/11.05.2018
2.	Eurocontainere 110 L	SC ECO COMTECH SRL	-	623/28.06.2018	30.803,15	FN/28.06.2018
3.	ATV ptr curățat trotuare	SC METALUBS SRL	3/27.11.2018	3002394/03.12.2018	27.975	FN/03.12.2018
4	Autoturism	SC AUTOGROUP -SIMO SRL	1/03.05.2018	AD2355/04.05.2018	44.000	FN/11.05.2018

Cap. II Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate
II.1 În sinteza, erorile/abaterile de la legalitate și regularitate rezultate în urma controlului efectuat sunt următoarele:

Tabel nr.19 Sinteza constatărilor

-lei-

Fapta nr.	Constatări	Valoarea estimativă a abaterii	Valoarea estimativă a veniturilor	Valoarea estimativă a prejudiciilor	Dobânzi legale/ majorări de întârziere/ penalități
1.	Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.	-	171.928,01	-	-
1.	Neîncheierea de contracte de prestări servicii cu toți beneficiarii serviciilor de salubritate care au domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiuruș cu efect estimat asupra veniturilor societății.	-	92.534,40	-	-
2.	Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de servicii prestate	-	4.320	-	-
3.	Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de penalități contractuale datorate de clienți pentru nerespectarea obligațiilor	-	27.654,55	-	-

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

	contractuale				
4.	Necalcularea, neevidențierea, neîncasarea și nevirarea în contul bugetului de stat a sumelor cu titlul de "taxă pe valoarea adăugată" aferentă vânzărilor către populație de locuințe construite din fondurile statului..	-	45.486	-	-
5.	Nefacturarea și neîncasarea penalităților de întârziere aferente serviciilor publice de salubritate efectuate de SC Gos-Trans-Com SRL pentru orașul Covasna	-	1.933,06	-	-
II.	Calitatea gestiunii economico-financiare-Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite .			9.600	2.210
6.	Decontarea în baza contractelor de prestări servicii a unor servicii externalizate ce se suprapun cu atribuțiile din fișa postului a unor angajați și din contractul de mandat	-	-	9.600	2.210
	TOTAL		171.928,01	9.600	2.210
TOTAL GENERAL: 183.738,01					

II.2 Detalierea constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

1. Neîncheierea de contracte de prestări de servicii cu toți beneficiarii serviciilor de salubritate care au domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ – teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiurus cu un efect estimat asupra veniturilor societății de 92.534,40 lei fără TVA.

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

În timpul prezentului control , în urma verificării bazei de date (pusă la dispoziție de către societate) care cuprinde toate unitățile locative, rezultă că în evidența societății se regăsesc un număr de 4284 unități locative care însumează în total 7.515 persoane.

Din totalul de 4284 unități locative, un număr de 643 figurează în evidență fără număr de persoane iar dintre aceștia **un număr de 510 nu au încheiat contract** de prestări servicii publice de salubritate (Anexa nr. 1)

Conform prevederilor Art.5 alin 2 din Regulamentul de stabilire și aplicare a taxei speciale de salubritate aprobată prin Anexa nr.1 la HCL nr. 109/2016 : **"Beneficiar al serviciului de salubritate este orice persoană care are domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ – teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiurus, aparținător orașului."**

Astfel, toate cele 4284 unități locative aflate în evidența entității se regăsesc (conform adresei) pe raza administrativ – teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiuruș.

Deoarece în dreptul a 510 poziții nu există înregistrat numărul contractului și numărul de persoane rezultă că acel utilizator nu a încheiat contract conform prevederilor Art.5 alin 2 din Regulamentul de stabilire și aplicare a taxei speciale de salubritate aprobată prin Anexa nr.1 la HCL nr. 109/2016.

Conform acestei constatări rezultă că entitatea nu și-a fundamentat, evidențiat, și urmărit corespunzător veniturile proprii cu implicații asupra TVA-ului și redevenței plătite către Consiliul Local.

Conform calculelor auditorilor publici, în perioada 2017 – 2018, veniturile nerealizate de către SC GOS-TRANS COM SRL prin neîncheierea contractelor de prestări servicii și neaplicarea taxei de salubritate pentru cei 510 utilizatori, pot fi estimate la suma de 92.534,40 lei fără TVA.

Cauza: Interpretarea eronată a prevederilor legale și neluarea la timp a măsurilor necesare în vederea delegării activității către un operator licențiat.

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:

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) tariful este echitabil, corelat 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 a fost estimată la suma de 92.534,40 lei fără TVA prin înmulțirea numărului de utilizatori aflați în evidență și care nu dețin contract (510 utilizatori) cu tariful de 7,56 lei fără TVA/persoană/lună conform art.10 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate nr.6813/15.11.2017 înregistrat la SC GOSP-TRANS COM SRL sub nr.601/15.11.2017 . S-a considerat că fiecare utilizator reprezintă o persoană beneficiară a serviciului de salubritate.

d) Consecințele economico-financiare

Prin neidentificarea tuturor beneficiarilor de servicii de salubritate sunt afectate veniturile societății cu implicații asupra redevenței datorate , impozitului pe profit , a dividendelor și a cheltuielilor UATO Covasna (în cazul subvenționării activității).

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

- 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.1.1*), "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-a solicitat Nota de relații nr.573/28.11.2019 persoanei cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (*Anexa nr.2*).

În răspunsul formulat prin adresa nr.578/29.11.2019 la Nota de relații (*Anexa nr.2*), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea, precizând că: " SC GOS-TRANS-COM S.R.L, prin angajații desemnați , a continuat inventarierea tuturor utilizatorilor în vederea depistării atât a celor fără contract cât și a numărului persoanelor care figurează în contracte, acțiunea s-a derulat în perioada Ianuarie-Mai 2018 în zona blocurilor de locuit (*anexă listă*) cu ocazia distribuirii cheilor de acces la punctele de colectare impregnate. Au fost depistate atât diferențe la numărul de persoane cat și apartamente fără contract, si s-au luat măsuri prin trimiterea de somatii scrise (*anexă model somație*)

În continuare vom inventaria cele 643 de persoane care figureaza in evidenta fara numar de persoane sau nu au incheiat contracte de prestari servicii publice de salubritate confruntand cu baza de date de la Primaria orasului Covasna

Mentionam ca multe locuinte sunt goale si pe baza cererilor depuse au fost scoase de la plata serviciului. "

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 față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul

Conform notei de conciliere înregistrată la SC Gos-Trans-Com SRL Covasna sub nr.603/11.12.2019 și la Camera de Conturi Covasna sub nr.2692/11.12.2019, nu au rămas probleme în divergență (*Anexa nr.1*).

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

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

- Actualizarea bazei de date existente prin identificarea beneficiarilor de servicii de salubritate în vederea încheierii contractelor de prestări servicii de salubritate, urmării și încasării veniturilor la bugetul operatorului economic;

2. Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de servicii prestate, estimate la suma totală de 4.320 lei inclusiv TVA (rezultate în urma facturării serviciilor prestate).

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

În vederea stabilirii modului de aplicare a taxei speciale de salubritate pe teritoriul UATO Covasna și a localităților limitrofe, Consiliul Local al UATO Covasna a emis Hotărârea numărul 109/2016 privind instituirea taxei speciale de salubritate în cazul prestațiilor de care beneficiază utilizatorii fără contract de prestări servicii din Orasul Covasna.

În urma procedurii aprobate prin Regulament SC GOS-TRANS COM SRL (*Anexa nr.3*) a identificat și somat în vederea încheierii contractelor, persoanele pentru care prestează servicii și care nu au încă contract încheiat, și a transmis adresa cu nr.143/22.03.2018 înregistrată la Primăria Orașului Covasna sub nr.17231/22.03.2018 reprezentând lista persoanelor care până la aceea dată nu au încheiat contract de salubritate.

Conform tabelului suplimentar întocmit în timpul controlului la adresa nr.143/22.03.2018 rezultă că au fost inventariate 17 locuințe fără contract de salubritate iar ca număr de persoane beneficiare ale serviciului au fost inventariate 36 persoane. (*Anexa nr. 4*)

Tariful practicat de către operator pentru serviciul prestat este de 7,56 lei fără TVA conform art.10 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate nr.6813/15.11.2017 înregistrat la SC GOSP-TRANS COM SRL sub nr.601/15.11.2017.

După transmiterea adresei nr.143/22.03.2018, SC GOS-TRANS COM SRL nu a emis factura lunară către Primăria Orașului Covasna în vederea încasării sumelor rezultate din prestarea serviciului de salubritate pentru cele 36 persoane care nu au încheiat contract și ca atare veniturile proprii au fost diminuate.

Până la data adresei cu nr.143/22.03.2018, și în continuare, SC GOS-TRANS COM SRL a prestat servicii de salubritate pentru aceste persoane în baza Art.3, alin.2 din regulament, astfel: "Având în vedere că persoanele care nu sunt în relații contractuale cu operatorul de salubritate produc la rândul lor deșeuri, similar cu cei care au contractat aceste servicii, beneficiază cu titlu gratuit de aceleași servicii de care beneficiază și acele persoane care au încheiat contracte cu titlu oneros pentru aceste servicii, în sensul că și acele reziduri care emană de la aceste persoane sunt colectate și transportate în vederea eliminării la rampa de deșeuri, se impune instituirea taxei speciale de salubritate în cazul persoanelor care nu sunt în relații contractuale cu operatorul de salubritate."

Conform calculelor auditorilor publici, de la data transmiterii adresei până la data prezentului control, veniturile nerealizate de către SC GOS-TRANS COM SRL prin nefacturarea și neîncasarea serviciilor prestate se ridică la suma de 4.320 lei inclusiv TVA.

Cauza: Interpretarea eronată a prevederilor legale și nefacturarea la timp a serviciilor prestate.

b) Actul normativ încălcat:

➤ **Prevederile art. 11 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate**

.....
Art.11 - Facturile se emit lunar, în baza tarifelor aprobate și a cantităților efectiv determinate, cel mai târziu până la data de 15 ale lunii următoare celei în care s-au efectuat serviciile

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

➤ **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.
1. 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.

c) Valoarea estimată a erorii/abaterii constatate:

Valoarea abaterii a fost estimată la suma de **4.320 lei inclusiv TVA** prin înmulțirea numărului de persoane aflate în lista persoanelor identificate fără contract și pentru care a fost prestat serviciu cu tariful practicat de către operator pentru serviciul prestat, respectiv **7,56 lei fără TVA/persoană/lună** conform art.10 din Contractul de delegare și cu numărul de luni de întârziere.

d) Consecințele economico-financiare, ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate;

Prin nefacturarea tuturor serviciilor de salubritate prestate sunt afectate veniturile societății cu implicații asupra redevenței datorate, impozitului pe profit, a dividendelor și a cheltuielilor UATO Covasna (în cazul subvenționării activității).

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

- **dl. Csikos Tibor-Zoltan** – director în perioada 01.08.2016-prezent, care, prin prevederile art. 9 din contractul de mandat (**anexa nr.1.1**), "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.4.1**) "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-a solicitat Nota de relații nr.573/28.11.2019 persoanei cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (**anexa nr.2**).

În răspunsul formulat prin adresa nr.578/29.11.2019 la Nota de relații (**anexa nr.2**), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea, precizând că:

"In cursul anului 2017 au fost încheiate 28 de contracte cu societăți comerciale și 168 de contracte cu persoane fizice, iar în anul 2018 34 de contracte societăți comerciale și 157 contracte cu persoane fizice.

Există numeroase situații în care nu figurează nici o persoană la plata serviciului de salubritate deoarece sunt plecate din localitate.

În adresa nr 143/22.03.2018 înaintată către Primăria Orasului Covasna au fost identificate numai imobilele fără contracte de salubritate, ulterior am făcut demersuri pentru stabilirea numărului de persoane pentru fiecare adresa menționată în tabel.

În urma inventarierii numărului de persoane de cele 17 locuințe a rezultat un număr de 32 de persoane.

Pe perioada Aprilie 2018-Iunie 2019 conform calculelor **a rezultat suma de 4320 lei cu TVA ceea ce vom factura către Pimaria Orasului Covasna.**

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Pentru remedierea situației, în cel mai scurt timp posibil, vom efectua calculele necesare în vederea emiterii facturii pentru perioada respectivă. ”

Echipa de audit își menține punctul de vedere întrucât sumele nu au fost facturate deși serviciul a fost prestat.

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

În timpul controlului, entitatea a estimat valoarea abaterii la suma de 4.320 lei.

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

Conform notei de conciliere înregistrată la SC Gos-Trans-Com SRL Covasna sub nr.603/11.12.2019 și la Camera de Conturi Covasna sub nr.2692/11.12.2019, nu au rămas probleme în divergență (*Anexa nr.1*).

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 sumei de **4320 lei cu TVA** reprezentând contravaloarea serviciilor prestate pentru utilizatorii serviciului de salubritate persoane fizice care au fost inventariate conform adresei cu nr.143/22.03.2018 că nu au încheiat contract de salubritate.
- Continuarea demersurilor în vederea identificării și încheierii de contracte de prestări servicii cu toți locuitorii aflați pe raza UATO Covasna .

3. Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de penalități contractuale în sumă totală de 27.654,55 lei datorate de clienții pentru nerespectarea obligațiilor contractuale

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

În urma controlului efectuat s-a constatat faptul că, în baza de date (clienți) furnizată echipei de control nu sunt evidențiate distinct penalități și majorări de întârziere calculate clienților entității care au înregistrat întârzieri la plata obligațiilor stabilite prin contractele de prestare a serviciilor de salubritate.

Potrivit art. 11 alin.1 și 2 și art.13, alin.3,4 și 5 din contractele de prestare a serviciilor de salubritate, clienții entității datorează penalități de întârziere pentru neplata la termen a facturii emise.

În urma verificărilor efectuate asupra bazei de date la data de 31.12.2018, s-a constatat că în anul 2017, entitatea a înregistrat în evidență (cont 7581 CR - valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți) penalități de întârziere în valoare totală de 30.494,26 lei iar în cursul anului 2018 penalități de întârziere în valoare de 26.185,55 lei. (*Anexa nr.5*)

Din lista clienților, au fost verificați prin sondaj trei clienți care au înregistrat întârzieri la plata la termen a sumelor datorate conform obligațiilor contractuale (*anexa nr.6*), astfel:

- pentru un client care în perioada 2013-2014 a însumat facturi în valoare de 7419,68 lei iar la 31.12.2018 înregistrează un sold neîncasat de 425,88 lei, **nu a fost emisă nici o factură de penalități.**

- pentru o persoană juridică care în perioada 2013-2018 a însumat facturi în valoare de 24.253,89 lei iar la 31.12.2018 înregistrează un sold neîncasat de 1.642,07 lei, a fost emisă o factură de penalități în valoare de 13,36 lei. (Factura L02252/28.09.2017)
- Pentru o persoană fizică – entitatea a emis factura nr. K17103/07.06.2017 în valoare de 550 lei reprezentând cheltuieli de judecată și mai avea de încasat la 31.12.2018 conform fișei clientului suma de 250 lei. Pentru acest client nu a fost emisă nici o factură de penalități.

Conform calculelor auditorilor publici, în perioada 2017 – 2018, veniturile nerealizate de către SC GOS-TRANS COM SRL prin nefacturarea sumelor reprezentând penalități de întârziere, pot fi estimate la suma de 56.679,81 lei.

Cauza: Interpretarea eronată a prevederilor legale și neluarea la timp a măsurilor necesare în vederea delegării activității către un operator licențiat.

b) Actul normativ încălcat

➤ **Prevederile art. 11 din Contractele de prestări servicii publice de salubritate**

.....

Art.11 - Facturile se emit lunar, în baza tarifelor aprobate și a cantităților efectiv determinate, cel mai târziu până la data de 15 ale lunii următoare celei în care s-au efectuat serviciile

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

.....

- Utilizatorii sunt obligați să achite contravaloarea facturilor reprezentând serviciile prestate în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării facturii.
- 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**

Terți

309. - Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia 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 nesosite"), 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 căroră:**

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 pre colectare, 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 calitate 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 27.654,55 lei lei reprezentând penalități de întârziere calculate , înregistrate dar nefacturate către persoane fizice și juridice în anul 2018 - **Anexa nr. 7)**

d) **Consecințele economico-financiare**

Prin nefacturarea penalităților de întârziere calculate sunt afectate veniturile societății cu implicații asupra redevenței datorate , impozitului pe profit , a dividendelor și a cheltuielilor UATO Covasna (în cazul subvenționării activității).

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri:**

- dl. Csikos Tibor-Zoltan – director în perioada 01.08.2016-prezent, care, prin prevederile art. 9 din contractul de mandat (**Anexa nr.1.1**), "răspunde de evidența contabilă și de gestiunea din societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune"

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

- dna. Beder Elvira – contabil șef în perioada 02.2013- prezent, care, prin fișa postului (anexa nr.4.1) "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-a solicitat Nota de relații nr.573/28.11.2019 persoanei cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile (anexa nr.2).

În răspunsul formulat prin adresa nr.578/29.11.2019 la Nota de relații (anexa nr.2), persoanele cu atribuții în domeniu recunosc abaterea, precizând că:

"Pe fiecare trimestru monitorizam, penalizarea calculată de program si le facturam clientilor si agentilor economici, care nu sunt date in judecată, insolabile, sau falimentare. Mentionam ca pe facturile emise apar majorările aferente restanței calculate de program pe care clientii, persoane fizice le si platesc, dar le debitam si facturam numai dupa incasare lor, pentru ca multe persoane sunt declarate insolabile ceea ce iese numai dupa incheierea dosarului de executare silita. La agenti economici care au facturi vechi prescise, pe care numai putem sa incasam, nu mai emit facturi de penalizare."

f) Faptele care constituie contravenție

Abaterea constatată nu constituie contravenție.

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

În timpul controlului a fost întocmită lista clienților cu penalități calculate dar nefacturate până la data de 30.11.2019 precum și valoarea penalităților (27.654,55 lei)

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

Conform notei de conciliere înregistrată la SC Gos-Trans-Com SRL Covasna sub nr.603/11.12.2019 și la Camera de Conturi Covasna sub nr.2692/11.12.2019, nu au rămas probleme în divergență (Anexa nr.I).

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)

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

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

În urma verificării contractelor de vânzare-cumpărare încheiate în baza Decretului-Lege nr.61/1990 privind vânzarea de locuințe construite din fondurile statului către populație, a Legii nr.85/1992 privind vânzarea de locuințe și spații cu altă destinație construite din fondurile statului și din fondurile unităților economice sau bugetare de stat și a Legii nr.112/1995 pentru reglementarea situației juridice a unor imobile cu destinația de locuințe, trecute în proprietatea statului, s-a constatat faptul că nu a fost aplicată cota redusă de TVA sau cota standard de TVA, asupra valorii locuinței vândute respectiv în sarcina cumpărătorului.

Este cazul unui număr de 16 contracte de vânzare/cumpărare, în valoare de 909.725 lei (anexa nr.8) vândute în perioada 2001-2002, la care în mod eronat nu s-a aplicat cota de TVA, Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

deși Normele de aplicare ale OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adăugată, aprobate prin HG nr. 401 din 19 mai 2000 prevăd că **doar imobilele proprietatea statului și vândute, date în folosință înainte de introducerea taxei pe valoare adăugată, nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoare adăugată.**

Situația vânzarilor de locuințe aferente contractelor aflate în derulare la data de 30.06.2019 pentru care **nu s-a aplicat cota de TVA** se prezintă astfel:

Tabel nr.20 Situația apartamentelor vândute din strada Școlii – scara A și B la data de 30.06.2019 -lei-

Nr.crt	Nr.apartamente	Valoarea apartamentelor vândute	Cota redusă de TVA – 5%*
1.	16	909.725	45.486

*cota redusă de TVA este estimată la valoarea contractelor de vânzare-cumpărare aflate în derulare în cursul anului 2019 în condițiile în care cumpărătorii se încadrează în prevederile legale privind aplicarea cotei reduse, în caz contrar se va aplica/calcula cota standard de TVA.

Astfel, a rezultat faptul că, societatea nu a calculat, evidențiat și virat TVA-ul aferent acestor vânzări, deși vânzarea cu plata în rate a acestor apartamente este similară cu livrarea de bunuri/prestarea de servicii și intră în sfera de aplicarea a taxei pe valoare adăugată iar faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoare adăugată intervine la data prevăzută pentru plata ratelor.

Cauzele care au condus la producerea abaterii: funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

b) Actul normativ încălcat

OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adăugată

Cap.1

Dispoziții generale

Art. 1

Taxa pe valoare adăugată reprezintă venit al bugetului de stat, din categoria impozitelor indirecte, care se aplica asupra operațiunilor privind livrările de bunuri mobile, transferul proprietății bunurilor imobile, importul de bunuri, prestările de servicii, precum și operațiunile asimilate acestora.

Art. 2

În sfera de aplicare a taxei pe valoare adăugată se cuprind operațiunile cu plata, precum și cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, efectuate de o manieră independentă de către contribuabili, privind:

a) livrări de bunuri mobile și/sau prestări de servicii efectuate în cadrul exercitării activității profesionale, indiferent de forma juridică prin care se realizează: vânzare, schimb, aport în bunuri la capitalul social;

b) transferul proprietății bunurilor imobile între contribuabili, precum și între aceștia și persoane fizice;

c) importul de bunuri;

d) serviciile efectuate de prestatori cu sediul sau cu domiciliul în străinătate, pentru care locul prestării se considera a fi în România în conformitate cu criteriile de teritorialitate stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin contribuabili se înțelege:

- persoanele juridice;

- persoanele fizice, asociațiile familiale, precum și asociațiile civile fără personalitate juridică, autorizate, care realizează venituri în România din activități desfășurate pe baza liberei inițiative;

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

- alte persoane decât cele prevăzute mai sus, asociații sau organizații de orice fel care desfășoară în România activități cu caracter economic, social, cultural, politic, sindical, filantropic, religios sau de natura publică;

- instituțiile publice;

- reprezentantele societăților comerciale sau ale organizațiilor economice străine, precum și alte organizații și organisme internaționale care funcționează în România.

Sunt asimilate cu livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele operațiuni:

a) vânzarea cu plată în rate, închirierea unor bunuri pe baza de contract, precum și închirierea unor bunuri cu clauza trecerii proprietății asupra bunurilor respective după plata ultimei rate sau la o anumită dată stabilită prin contract;

Cap. 3

Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată

Art. 10

Obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la data efectuării livrării de bunuri mobile, transferului proprietății bunurilor imobile și/sau prestării serviciilor.

Pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii cu plată în rate obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată intervine la data prevăzută pentru plata ratelor.

Cotele aplicate operațiunilor impozabile sunt cele în vigoare la data la care ia naștere obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată.

HG nr. 401 din 19 mai 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată

Cap. 2

Operațiuni care nu intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată

Art. 3

Nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile privind livrările de bunuri și prestările de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuate de:

- a) asociațiile fără scop lucrativ, pentru activitățile cu caracter social-filantropic;
- b) organizațiile care desfășoară activități de natură religioasă, politică sau civică;
- c) organizațiile sindicale, pentru activitățile legate direct de apărarea colectivă a intereselor materiale și morale ale membrilor lor;
- d) instituțiile publice, pentru activitățile lor administrative, sociale, educative, de apărare, ordine publică, siguranța statului, culturale și sportive;
- e) Regia Autonomă "Administrația Națională a Drumurilor din România".

Contribuabilii prevăzuți la alin. 1 sunt supuși taxei pe valoarea adăugată, dacă realizează direct sau prin unități subordonate alte operațiuni impozabile decât cele menționate la alineatul precedent.

Norme:

2.1. În prevederile art. 3 lit. d) din ordonanța de urgență se încadrează instituțiile publice ale căror cheltuieli curente și de capital se asigură din fondurile prevăzute în Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice.

2.2. Nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată:

- a) vânzarea către populație a imobilelor sau părților de imobile aflate în proprietatea statului, date în folosință înainte de introducerea taxei pe valoarea adăugată; închirierea de

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

imobile sau părți ale acestora, aflate în proprietatea statului, în scop de locuință; închirierea de spații în scop de locuință în cămine, locuințe de serviciu sau în alte spații destinate locuinței, cu condiția respectării prevederilor legale privind determinarea tarifului de închiriere.

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal
CAP.VIII Cotele de taxă

Art. 140

(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

Alin. (1) al art. 140 a fost modificat de pct. 44 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 58 din 26 iunie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 431 din 28 iunie 2010.

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

(2¹) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:

a) livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;

b) livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;

c) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 380.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană necăsătorită sau familie. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare și dacă terenul pe care este construită locuința nu depășește suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe nu poate depăși suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferentă fiecărei locuințe. Orice persoană necăsătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:

1. în cazul persoanelor necăsătorite, să nu fi deținut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;

2. în cazul familiilor, soțul sau soția să nu fi deținut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%;

d) livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței.

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Alin. (2[^]1) al art. 140 a fost introdus de pct. 7 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 200 din 4 decembrie 2008, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 815 din 4 decembrie 2008. Această completare se aplică începând cu data de 15 decembrie 2008.

(3) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 134[^]2 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

(3[^]1) În cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul.

Alin. (3[^]1) al art. 140 a fost introdus de pct. 18 al art. I din ORDONANȚA nr. 15 din 23 august 2012, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 621 din 29 august 2012.

(4) În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 134[^]2 alin. (2), precum și în situația prevăzută la alin. (3[^]1).

Alin. (4) al art. 140 a fost modificat de pct. 19 al art. I din ORDONANȚA nr. 15 din 23 august 2012, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 621 din 29 august 2012.

(5) Cota aplicabilă pentru importul de bunuri este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiasi bun.

(6) Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiasi bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Art. 140 a fost modificat de pct. 107 al art. I din LEGEA nr. 343 din 17 iulie 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 662 din 1 august 2006.

Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

CAP. VIII

Cotele de taxă

Art. 291

Cotele

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

- a) 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;
- b) 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.

(3) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

c) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței.

În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;

2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;

3. livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană necăsătorită sau familie. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare și dacă terenul pe care este construită locuința nu depășește suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe nu poate depăși suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferentă fiecărei locuințe. Orice persoană necăsătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:

(i) în cazul persoanelor necăsătorite, să nu fi deținut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;

(ii) în cazul familiilor, soțul sau soția să nu fi deținut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%;

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de 45.486 lei și reprezintă cota redusă de TVA (5%) aplicată la valoarea contractelor de vânzare-cumpărare aflate în derulare în cursul anului 2019 în condițiile în care cumpărătorii se încadrează în prevederile legale privind aplicarea cotei reduse.

d) Consecințele economico - financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele economico - financiare ale abaterii sunt acelea de diminuarea a veniturilor cuvenite bugetului de stat reprezentând taxa pe valoare adăugată, cu influențe asupra rezultatelor financiare ale societății.

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

DI.Csikos Tibor Zoltán, director, care potrivit Contractului de mandat înregistrat sub nr.597/24.11.2016 (*anexa nr.1.1*), are următoarele obligații:

- ✚ administrarea corectă și eficientă a bunurilor din proprietatea publică sau privată a orașului și a banilor publici;
- ✚ evidența contabilă, financiară și de gestiunea de societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune;
- ✚ legalitatea, regularitatea și conformitatea operațiunilor, identifică risipa și gestiunea defectuoasă și fraudele;
- ✚ propune măsuri pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz

Dna Beder Elvira – contabil șef, care, prin fișa postului (*anexa nr.4.1*) "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."

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Pentru clarificarea abaterii de la legalitate și regularitate constatate, au fost solicitate Note de relații, înregistrate sub nr.572/27.11.2019, de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele (*anexa nr.9*). În răspunsurile formulate (*anexa nr.9*), persoanele cu atribuții în domeniu precizează :

".....aceste contracte au fost încheiate în anii 2001-2002, prețul a fost stabilit de UAT Covasna prin Hotărâre de Consiliu rezultând din contravaloarea investiției totale cu TVA care a stat la baza prețului împărțit pe apartamente. Responsabilul pentru vânzarea, repartizarea și contractarea sunt autoritățile publice locale sau agenții economici în a căror evidență sunt construcțiile.

SC Gos-Trans-Com SRL avea sarcina de a încheia contractul de vânzare-cumpărare conform adreselor comunicate, urmărirea și încasarea sumelor eșalonate, sumele încasate fiind virate bugetului local

Singurele venituri al SC Gos-Trans-Com SRL a fost comisionul stabilit de 1,5% din valoarea locuinței

Față de cele solicitate prin nota de relații vă relatez următoarele:

Vânzarea s-a făcut conform OG 19/1994 și prevederilor HCL, sarcina exclusivă a societății fiind aceea de a încasa și de a vira sumele aferente acestor locuințe nici decum de a stabilit valoarea acestora

Însuși legiuitorul prevede categoriile de persoane cărora sunt destinate aceste locuințe acordându-se o subvenție de 30% din valoarea locuinței, categorii de persoane cu caracter social, categorii care potrivit art.292 alin.lit.i și j sunt scutite de plata taxei....."

Echipa de control își menține punctul de vedere pe considerentul că aceste vânzări de apartamente cu plata în rate intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu s-au constatat fapte care constituie contravenție.

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

Nu au fost luate masuri de catre entitate 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;

Conform notei de conciliere înregistrată la SC Gos-Trans-Com SRL Covasna sub nr.603/11.12.2019 și la Camera de Conturi Covasna sub nr.2692/11.12.2019, nu au rămas probleme în divergență (*Anexa nr.I*).

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

Stabilirea întinderii prejudiciului estimat la suma de 45.486 lei, reprezentând TVA aferenta vânzărilor de locuințe construite din fondurile statului la care se vor adauga dobânzi și penalități, prin extinderea abaterii la întreaga categorie de operațiuni similare abaterii constatate, dispunerea măsurilor de recuperare și virare a sumelor constatate în contul bugetului de stat.

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

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

În urma analizării contractului de prestări servicii nr.75/05.12.2017 precum și a Actului adițional înregistrat sub nr.220/11.06.2018, încheiat între SC RS DATA PROFESIONAL SRL în calitate de prestator (*anexa nr.10*) și SC Gos-Trans-Com SRL în calitate de beneficiar, valoarea contractului fiind de 400 lei/lună, s-a constatat faptul că obiectul contractului îl reprezintă prestarea unor servicii(ex.completarea și transmiterea registrului de evidență a salariaților, eliberarea documentelor care atestă calitatea de angajat, întocmirea și modificarea Regulamentului de Ordine Interioară, întocmire/modificare fișe post etc.) care se suprapun cu atribuțiile din fișa postului dnei Gecse Maria – contabil, dnei Varză Cristina – jurist, cu atribuțiile stabilite în Contractul de mandat și cu drepturile și obligațiile angajatorului prevăzute în Legea nr.53/2003 privind Codul muncii.

Cauzele care au condus la producerea abaterii: funcționarea defectuoasă a formelor de control intern

b) Actul normativ încălcat

✦ Fișa postului FN din data de 20.02.2013 - Gecse Maria – Contabil- studii superioare (*anexa nr.11*)

"Întocmește lunar pontajele de prezență....

Ține evidența curentă a personalului și a fluctuației acestuia...

Întocmește și completează registrul de evidență a salariaților...

Ține evidența concediilor de odihnă, concedii medicale a salariaților"

✦ Fișa postului FN din data de 07.07.2017 - Varză Cristina – Jurist - studii superioare (*anexa nr.12*)

"Cunoașterea legislației muncii în vigoare și a modificărilor ei la zi..."

✦ Contract de mandat nr.597/24.11.2016- Csikos Tibor Zoltán – director(*anexa nr.1.1*)

"Elaborează fișa postului pentru personalul care va fi angajat, împreună cu șefii compartimentelor

Raspunde de :

Întocmirea corectă a sarcinilor pentru angajați conform fișei postului

Calitatea pregătirii profesionale a angajaților din subordine

Coordonarea eficientă a personalului din subordine

Îmbunătățirea permanentă a pregătirii profesionale

Legea nr.53/2003, republicată, privind Codul muncii

Art. 40

(1) Angajatorul are, în principal, următoarele drepturi:

a) să stabilească organizarea și funcționarea unității;

b) să stabilească atribuțiile corespunzătoare fiecărui salariat, în condițiile legii;

c) să dea dispoziții cu caracter obligatoriu pentru salariat, sub rezerva legalității lor;

d) să exercite controlul asupra modului de îndeplinire a sarcinilor de serviciu;

e) să constate săvârșirea abaterilor disciplinare și să aplice sancțiunile corespunzătoare, potrivit legii, contractului colectiv de muncă aplicabil și regulamentului intern;

f) să stabilească obiectivele de performanță individuală, precum și criteriile de evaluare a realizării acestora.

(2) Angajatorului îi revin, în principal, următoarele obligații:

a) să informeze salariații asupra condițiilor de muncă și asupra elementelor care privesc desfășurarea relațiilor de muncă;

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

- b) să asigure permanent condițiile tehnice și organizatorice avute în vedere la elaborarea normelor de muncă și condițiile corespunzătoare de muncă;
- c) să acorde salariaților toate drepturile ce decurg din lege, din contractul colectiv de muncă aplicabil și din contractele individuale de muncă;
- d) să comunice periodic salariaților situația economică și financiară a unității, cu excepția informațiilor sensibile sau secrete, care, prin divulgare, sunt de natură să prejudicieze activitatea unității. Periodicitatea comunicărilor se stabilește prin negocieri în contractul colectiv de muncă aplicabil;
- e) să se consulte cu sindicatul sau, după caz, cu reprezentanții salariaților în privința deciziilor susceptibile să afecteze substanțial drepturile și interesele acestora;
- f) să plătească toate contribuțiile și impozitele aflate în sarcina sa, precum și să rețină și să vireze contribuțiile și impozitele datorate de salariați, în condițiile legii;
- g) să înființeze registrul general de evidență a salariaților și să opereze înregistrările prevăzute de lege;
- h) să elibereze, la cerere, toate documentele care atestă calitatea de salariat a solicitantului;
- i) să asigure confidențialitatea datelor cu caracter personal ale salariaților.

TITLUL XI

Răspunderea juridică

Cap. I

Regulamentul intern

Art. 241

Regulamentul intern se întocmește de către angajator, cu consultarea sindicatului sau a reprezentanților salariaților, după caz.

Art. 242

Regulamentul intern cuprinde cel puțin următoarele categorii de dispoziții:

- a) reguli privind protecția, igiena și securitatea în muncă în cadrul unității;
- b) reguli privind respectarea principiului nediscriminării și al înlăturării oricărei forme de încălcare a demnității;
- c) drepturile și obligațiile angajatorului și ale salariaților;
- d) procedura de soluționare a cererilor sau a reclamațiilor individuale ale salariaților;
- e) reguli concrete privind disciplina muncii în unitate;
- f) abaterile disciplinare și sancțiunile aplicabile;
- g) reguli referitoare la procedura disciplinară;
- h) modalitățile de aplicare a altor dispoziții legale sau contractuale specifice;
- i) criteriile și procedurile de evaluare profesională a salariaților.

De asemenea potrivit HG nr.905/2017 privind registrul de evidență a salariaților, completarea și transmiterea datelor în registru se realizează de una sau mai multe persoane nominalizate prin decizie scrisă de către angajatori:

Art.1

Prezenta hotărâre stabilește metodologia de înființare a registrului general de evidență a salariaților, denumit în continuare registru, și de completare și transmitere în registru a elementelor raportului de muncă, denumite în continuare date, de către următoarele categorii de angajatori:

- a) persoane fizice sau juridice de drept privat, indiferent dacă au sau nu statutul de utilitate publică;
- b) instituții/autorități publice/alte entități juridice care angajează personal în baza unui contract individual de muncă.

Art.2

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu



(6) Completarea și transmiterea datelor în registru se realizează de către una sau mai multe persoane nominalizate prin decizie scrisă de către angajatorii prevăzuți la art. 1 lit. a), de către persoanele care au aceste atribuții stabilite prin fișa postului în cazul angajatorilor prevăzuți la art. 1 lit. b) și de către prestatorii prevăzuți la alin. (5). Cauzele și împrejurările producerii faptei au fost determinate de funcționarea defectuoasă a formelor de control intern, în speță controlul financiar preventiv propriu, care a fost exercitat formal în cazul acordării vizei CFP pe aceste facturi.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă totală de 11.810 lei (9.600 lei debit la care se adaugă dobânzi, penalități și majorări în sumă de 2.210 lei), prezentată în anexa nr.13

Dobânzile estimate la suma de 710 lei, au fost calculate conform OG nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală actualizat, art. 174 alin. 1 (Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv) și alin. 5 (Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere)

Penalitățile de întârziere în sumă de 355 lei au fost calculate conform art 176 alin.1 (Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv), alin (2) (nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere) din OG nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală actualizat.

Majorările în sumă de 1.145 lei au fost calculate conform art 183 alin.2 (nivelul majorării este de 1% pentru fiecare lună sau fracțiune de lună) din OG nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală actualizat.

d) Consecințele economico - financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele economico- financiare ale abaterii sunt acelea de majorare a cheltuielilor în mod nejustificat și nelegal, care au influențe asupra rezultatelor financiare al exercițiului 2018 (redevența, impozit profit, repartizarea dividendelor)

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

Dl.Csikos Tibor Zoltán, director, care potrivit Contractului de mandat înregistrat sub nr.597/24.11.2016, are următoarele obligații:

- ✚ administrarea corectă și eficientă a bunurilor din proprietatea publică sau privată a orașului și a banilor publici;
- ✚ evidența contabilă, financiară și de gestiunea de societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune;
- ✚ legalitatea, regularitatea și conformitatea operațiunilor, identifică risipa și gestiunea defectuoasă și fraudele;
- ✚ propune măsuri pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz

Dna Beder Elvira – contabil șef, care, prin fișa postului (anexa nr.4.1) "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."

Dna Gecse Maria – contabil, care, prin fișa postului (anexa nr.11) "...întocmește lunar pontajele de prezență, ține evidența curentă a personalului și a fluctuației acestuia, întocmește și completează registrul de evidență a salariilor, ține evidența concediilor de odihnă, concedii medicale a salariaților"

Pentru clarificarea abaterii de la legalitate și regularitate constatate, au fost solicitate Note de relații, înregistrate sub nr.572/27.11.2019, de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele (*anexa nr.9*). În răspunsurile formulate (*anexa nr.9*), persoanele cu atribuții în domeniu precizează :

" Am externalizat aceste servicii deoarece la angajarea d-nei Gecse Maria s-au stabilit atribuțiile pentru 2 posturi (salarizare,contabilitate).....dânsa nu a putut face față la 2 posturi pe depin.Omisiunea a fost neactualizarea sarcinilor de serviciu.....menționăm că fișa postului va fi actualizată în sensul că se vor elimina atribuțiile referitoare la întocmirea și completarea registrului de evidență a salariilor"

Echipa de control își menține punctul de vedere pe considerentul că prin externalizarea unor servicii ce sunt prevăzute în fișa postului, contract de mandate etc se efectuează o gestiune defectuoasă iar veniturile societății nu sunt administrate corect și eficient

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu s-au constatat fapte care constituie contravenție.

g)Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței respective
Nu este cazul

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;

Conform notei de conciliere înregistrată la SC Gos-Trans-Com SRL Covasna sub nr.603/11.12.2019 și la Camera de Conturi Covasna sub nr.2692/11.12.2019, nu au rămas probleme în divergență (*Anexa nr.I*).

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

Reîntregirea bugetului de venituri și cheltuieli al societății cu sumele utilizare în mod defectuos

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

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

În urma analizării facturilor emise de societate, modalitatea de încasare și recuperare a sumelor restante aferente serviciilor prestate, precum și a Fișei clientului (UATO Covasna) s-a constatat faptul că pentru facturile emise și încasate după termenul scadent, se calculează, conform art.4 din Contractul nr.1458/2018, penalități egale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata obligațiilor bugetare (0,02%/zi) dar facturile emise nu prevăd și cuantumul penalităților calculate(*anexa nr.14*)

Astfel s-a constatat ca deși la art.5 din Contractul nr.1458/2018 au fost prevăzute penalități de întârziere, în cuantum de 0,02%/zi, au fost calculate în contabilitatea de gestiune (modul informatic H marfă), aceste nu au fost facturate odată cu serviciile prestate sau pe factură distinctă și nu au fost încasate, cu consecințe asupra diminuării veniturilor proprii ale agentului economic și implicit asupra obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.

Potrivit Legii nr. 51 din 8 martie 2006 (**republicată**) a serviciilor comunitare de utilități publice, factura emisă pentru serviciile de utilități publice constituie titlu executoriu iar operatorul are dreptul să solicite în instanță recuperarea debitelor restante și a accesoriilor aferente conform clauzelor contractuale.

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Cauzele care au condus la producerea abaterii: neaplicarea prevederilor contractuale, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

b) Actul normativ încălcat

Art. (6¹) Factura emisă pentru serviciile de utilități publice constituie titlu executoriu.

(la 26-11-2016 Articolul 42 din Secțiunea a 4-a, Capitolul IV a fost completat de Punctul 67, Articolul I din LEGEA nr. 225 din 17 noiembrie 2016, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 942 din 23 noiembrie 2016)

(10) Neachitarea facturii de către utilizator în termen de 30 de zile de la data scadenței atrage penalități de întârziere stabilite conform reglementărilor legale în vigoare, după cum urmează:

a) penalitățile se datorează începând cu prima zi după data scadenței;

b) penalitățile sunt egale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare;

c) valoarea totală a penalităților nu va depăși valoarea facturii și se constituie în venit al operatorului.

(11) Dacă sumele datorate, inclusiv penalitățile, nu au fost achitate în termen de 45 de zile de la primirea facturii, operatorul are dreptul să solicite recuperarea debitelor în instanță.

(la 03-07-2019 Alineatul (11) din Articolul 42, Secțiunea a 4-a, Capitolul IV a fost modificat de Punctul 3, Articolul II din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 25 iunie 2019, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 548 din 03 iulie 2019)

Cap. IV din Contractul nr. 1458/2018

Art. 5, a), b)

Neachitarea facturii în termen de 30 de zile de la data scadenței atrage după sine penalități de întârziere, după cum urmează:

a) penalitățile sunt egale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare;

b) penalitățile se datorează începând cu prima zi după data scadenței, valoarea penalităților nu poate depăși cuantumul debitului și se constituie venit al operatorului

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea estimată a abaterii este în sumă de 1.933 lei

d) Consecințele economico - financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Neurmărirea încasării tuturor creanțelor în termenul legal, neaplicarea tuturor formelor de executare silită pentru recuperarea acestora, au dus la diminuarea veniturilor societății cu impact direct asupra rezultatului financiar.

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

Dl. Csikos Tibor Zoltán, director, care potrivit Contractului de mandat înregistrat sub nr. 597/24.11.2016, (anexa nr. 1.1) are următoarele obligații:

- ✦ administrarea corectă și eficientă a bunurilor din proprietatea publică sau privată a orașului și a banilor publici;
- ✦ evidența contabilă, financiară și de gestiunea de societate, pe baza reglementărilor în vigoare în domeniile financiar, contabil și de gestiune;
- ✦ legalitatea, regularitatea și conformitatea operațiunilor, identifică risipa și gestiunea defectuoasă și fraudele;

✦ propune măsuri pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz

Dna Beder Elvira – contabil șef, care, prin fișa postului (anexa nr. 4.1) "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 abaterii de la legalitate și regularitate constatate, au fost solicitate Note de relații, înregistrate sub nr.597/05.12.2019, de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele (*anexa nr.15*). În răspunsurile formulate (*anexa nr.15*), persoanele cu atribuții în domeniu precizează :

”.....au fost emise facturi de penalizare în sumă de 4741,93 lei calculat la 30 septembrie 2018, pentru facturile neplătite la scadență în perioada 01.03.2018-30.09.2018 după care nu am mai emis facturi de penalizare....vom emite facturi de penalizare pentru neplata la scadență a facturilor”

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu s-au constatat fapte care să constituie contravenție.

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

În timpul controlului a fost emisă factura de penalități nr.M06641/12.12.2019 în valoare de 1.933,06 lei (*Anexa nr.16*)

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;

Conform notei de conciliere înregistrată la SC Gos-Trans-Com SRL Covasna sub nr.603/11.12.2019 și la Camera de Conturi Covasna sub nr.2692/11.12.2019, nu au rămas probleme în divergență (*Anexa nr.I*).

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

- ✦ Aplicarea tuturor procedurilor pentru recuperarea creanțelor și înăuntru termenului legal de urmărire și încasare ;
- ✦ Stabilirea exactă de către societate a sumelor reprezentând penalități de întârziere și recuperarea/facturarea/încasarea acestora.

Cap III. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate

Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control:

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

1.1 Organizarea și conducerea evidenței operative și contabile

Politicile 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 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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.

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

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 2018.

1.2 Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale, la termenele și în condițiile stabilite de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora

Inventarierea s-a efectuat în baza Deciziei Directorului nr.21/29.11.2018, prin care s-a numit comisia pentru coordonarea, îndrumarea, instruirea, supravegherea operațiilor de inventariere. Au fost supuse inventarierii imobilizările corporale și necorporale, obiectele de inventar, disponibilități bănești aflate în caserie și în conturile bancare, creanțe și obligații față de terți, etc.

În urma finalizării activității de inventariere s-a întocmit procesul verbal nr.619/31.12.2018. Inventarierea patrimoniului entității s-a efectuat cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și a OMFP nr.2861/2009 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Comisia de inventariere nu a constatat diferențe între soldurile scriptice și cele faptice, respectiv nu s-au constatat plusuri sau minusuri în gestiune.

1.3 Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele din balanța de verificare, preluate în bilanțul contabil și contul de profit și pierdere

S-a constatat concordanța soldurilor din conturile sintetice cu cele din conturile analitice, concordanța dintre soldurile finale cu cele inițiale, lunar și la începutul exercițiului financiar și preluarea, conform normelor și reglementărilor legale privind întocmirea bilanțului anual, a rulajelor debitoare și creditoare lunare ale conturilor înscrise în balanțele de verificare, precum și ale rulajelor cumulate, în vederea stabilirii realității și corectitudinii soldurilor conturilor.

1.4 Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în situațiile financiare precum și în balanțele de verificare întocmite de entitatea verificată

Referitor la modul de urmărire și încasare a veniturilor convenite societății în baza contractelor de prestări servicii de salubritate încheiate, au fost constatate abateri, fiind prezentate detaliat la punctele din prezentul raport de control.

Cheltuielile de exploatare au fost înregistrate corect pe baza documentelor justificative întocmite care să ateste felul și conținutul operațiunilor financiare și contabile.

Analiza rezultatului din exploatare în 2018 față de 2017, se prezintă astfel:

Tabel nr.21 – rezultatul din exploatare în perioada 2017-2018

Indicatorul	-lei-	
	2017	2018
Cifra de afaceri	2.224.103	2.352.526
Cheltuieli din exploatare	2.114.192	2.213.666
Rezultat brut aferent cifrei de afaceri	109.911	138.860
Alte venituri din exploatare	61.434	41.393
Rezultat din exploatare	171.345	180.253

Rezultatele financiare au fost stabilite corect și reflectate în situații financiare întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

1.5 Încheierea exercițiului financiar

Raport de control 2019 – SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

Profitul societății rezultat în anul 2017, în sumă de 140.832 lei, a fost repartizat, potrivit HCL nr.82/31.05.2018, astfel:

- ✚ 8.583 lei pentru constituirea rezervei legale;
- ✚ 31.330 lei (cota de dezvoltare de 3%) repartizată la "alte rezerve" ca sursă de finanțare a investițiilor;
- ✚ 50.460 lei, reprezentând 50% din profitul contabil rămas – distribuire ca dividende pentru Consiliul local al orașului Covasna – Asociat unic;
- ✚ 50.459 lei, repartizată la "Alte rezerve" ca sursă proprie de finanțare.

Pentru anul financiar 2018, profitul net, în sumă de 151.358 lei, potrivit, Hotărârii CA nr.8/22.05.2019 și HCL nr.68/30.05.2019, a fost repartizat astfel:

- ✚ 9.027 lei pentru constituirea rezervei legale;
- ✚ 53.564 lei (constituit din cota de dezvoltare de 3%) la alte rezerve pentru dezvoltarea infrastructurii de salubritate;
- ✚ 44.383 lei dividende către asociatul unic;
- 44.383 lei, la alte rezerve, pentru surse proprii de investiții

2. Evaluarea modului de îndeplinire a atribuțiilor privind verificarea corectitudinii stabilirii, de către entitatea verificată, a obligațiilor fiscale către bugetele publice și către bugetele altor fonduri

Ca urmare a verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, a obligațiilor de respectare a prevederilor legislației fiscale și contabile s-a constatat:

- ✚ În anul 2017 și 2018 societatea comercială a realizat profit impozabil. Impozitul pe profit s-a calculat, declarat și s-a plătit cu respectarea prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal în sumă totală de 60.016 lei (30.825 lei în anul 2017 și 29.191 lei în anul 2018);
- ✚ Impozitul pe veniturile de natura salariilor, CAS, CASS, Contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj, alte datorii în sumă totală de 412.093 pentru perioada 2017-2018 au fost calculate corect și virate la termen și în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare;
- ✚ Societatea comercială a realizat cheltuieli cu impozite și taxe în sumă totală de 84.472 lei (47.000 în anul 2017 și 37.472 lei în anul 2018)

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

În baza Hotărârii nr.166/2017 a Consiliului Local al orașului Covasna, a fost majorat capitalul social al SC Gos-Trans-Com SRL, prin aport în numerar în valoare de 89.965 lei, capitalul social al societății după majorarea prin aport în numerar fiind în valoare de 695.400 lei.

4. Concesionarea, închirierea sau darea în locație de gestiune a unor bunuri

Societatea comercială nu a dat în concesiune bunurile primite în administrare în baza Contractului de delegare a gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor municipale.

Societatea are un singur contract de închiriere cu Orașul Covasna (contract nr. 9000/03.01.2018) pentru închirierea unui echipament Teleski.

Din cele 88 contracte de închiriere încheiate, la data de 31.12.2018, un număr de 67 contracte prezintă sold (facturi neîncasate, restanțe);

- La data de 31.12.2016, valoarea restanțelor era de 106.821,47 lei crescând la 123.462,77 lei la 31.12.2017;

- La 31.12.2018, valoarea restanțelor la plata facturilor era de 131.278,53 lei.

- Un număr de 7 chiriași au rămas în evidență la 31.12.2018 cu aceeași sumă ca la 31.12.2017 rezultând că în cursul anului 2018 entitatea nu a încasat de la ei nici o sumă și nu au emis nici o factură;
- În aceste condiții rezultă că SC Gos-Trans Com SRL nu a calculat penalități de întârziere nici în cazul chirișilor; (punctul 3 tratat în Raportul de control)
- Orașul Covasna a fost debitat (facturat) în anul 2018 cu suma de 3.568,95 lei conform contractului din care a achitat suma de 2.379,30 lei iar la 31.12.2018 figurează cu un sold de 1.189,65 lei;

5. Utilizarea creditelor contractate cu garanția statului

Nu au fost contractate credite cu garanția statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

6. Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității

Conform situației și a modului de evidențiere a contractelor de prestări servicii de salubritate încheiate cu persoanele care are domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ – teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiuruș, aparținător orașului, au rezultat următoarele:

- Din punct de vedere a organizării și evidenței contractelor:
 - în urma verificării bazei de date (pusă la dispoziție de către societate) care cuprinde toate unitățile locative, rezultă că în evidența SC Gos-Trans Com SRL se regăsesc un număr de 4284 unități locative care însumează în total 7.515 persoane..
 - Din totalul de 4284 unități locative, un număr de 643 figurează în evidență fără număr de persoane iar dintre aceștia un număr de 510 nu au încheiat contract de prestări servicii publice de salubritate.
 - Contractele nu au încheiate acte adiționale;
 - Contractele sunt înregistrate într-un registru care cuprinde datele chirieșului, numărul și data contractului ;
 - Anexa 1 la contract nu este actualizată conform prevederilor contractuale în ceea ce privește tarifele practicate atunci când acestea suferă modificări;
- Din punct de vedere al evidenței financiare

- Din situația facturilor neîncasate, la data de 31.12.2018, rezultă că se regăsesc în evidență facturi totale de 32.632.775,35 lei și încasate 32.061.916,42 lei
- Cu un sold inițial de 217.283,86 lei, pe total soldul (facturi neîncasate, restante) este de 788.142, 79 lei;
- În aceste condiții rezultă că SC Gos-Trans Com SRL nu a calculat penalități de întârziere în cazul facturilor emise pentru prestarea serviciilor; (punctul 3 tratat în Raportul de control)

În vederea recuperării creanțelor au fost parcurse următoarele etape:

- S-au emis notificări către restanțieri, solicitându-le achitarea sumelor datorate ;
- Au fost acționați în instanță cei care nu au răspuns notificărilor menționate mai sus, solicitând demararea procedurilor legale în vederea recuperării creanțelor.

Astfel, în anul 2017 s-au aflat pe rol 44 de dosare execuționale, suma totală fiind în valoare de 36.142.43 lei, majorări de întârziere 8.551.56 lei, taxă judiciară 2.350 lei, onorariu 6.140 lei.

În anul 2018 au fost pe rol 46 de dosare execuționale suma totală fiind în valoare de 27.980.02 lei, din care majorări 3.904 lei , taxa judiciară 2.350 lei și onorariu 3.600 lei .

7.Realizarea veniturilor

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

În perioada 2017-2018, societatea a încasat venituri în sumă totală de 4.680.064 lei, respectiv:

Tabel.22 Situația realizării veniturilor - lei-

Nr. Crt.	Indicatori	2017	2018
		Încasări	Încasări
	Total venituri, din care:	2.285.849	2.394.215
1	Venituri din exploatare, din care:	2.285.537	2.393.919
1.1	Producția vândută	2.224.103	2.352.526
1.2	Alte venituri din exploatare	61.434	41.393
2	Venituri financiare	312	296

Urmare verificării modului de urmărire și încasare a veniturilor cuvenite societății în baza contractelor de prestări servicii de salubritate încheiate, au fost constatate abateri prezentate detaliat la pct.II .2 din prezentul raport de control.

8. Efectuarea cheltuielilor

Cheltuielile efectuate în anul 2018 în sumă totală de 2.213.666 lei au fost acoperite din veniturile proprii încasate în sumă totală de 2.394.215 lei.

Pe structură situația cheltuielilor efectuate se prezintă astfel:

Tabel nr.23 Structura cheltuielilor realizate în perioada 2017-2018 -lei-

Nr.crt.	Categorii de cheltuieli	2017	2018
1.	Cheltuieli totale	2.114.192	2.213.666
1.1	Cheltuieli de exploatare	2.114.192	2.213.666
1.1.1	Cheltuieli cu bunuri și servicii	672.077	734.123
1.1.1.1	Cheltuieli privind stocurile	287.056	342.910
1.1.1.2	Cheltuieli privind serviciile executate	30.194	59.494
1.1.1.3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	354.827	331.719
1.1.2	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	129.027	37.472
1.1.3	Cheltuieli cu personalul	1.224.511	1.333.407
1.1.4	Alte cheltuieli de exploatare	88.577	108.664

În cadrul cheltuielilor totale efectuate ponderile cele mai semnificative dețin cheltuielile cu personalul (57,92% în 2017 crescând la 60,23% în 2018) și cheltuielile cu bunuri și servicii (31,78% în 2017 crescând la 33,16% în 2018). În cadrul cheltuielilor cu bunuri și servicii, "Cheltuieli privind stocurile" dețin o pondere semnificativă, respectiv 42,71 % în anul 2017 și 46,71 % în anul 2018.

Folosind raționamentul profesional au fost selectate în vederea verificării următoarele categorii e operațiuni economice:

Cheltuieli cu personalul.

Cheltuieli de capital.

Cheltuieli de exploatare.

Venituri din exploatare.

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

9. Calitatea gestiunii economico-financiare din punct de vedere al economicității, eficacității și eficienței

Ca urmare a abaterilor constatate de la legalitate și regularitate, prezentate detaliat la pct.II.2 din prezentul raport de control concluzionăm că nu s-au respectat principiile economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice.

10. Evaluarea activității de control financiar propriu și audit intern din entitatea verificată

10.1 Evaluarea activităților de control, audit intern, contabil și sistemul IT ale entității verificate;

În urma evaluării sistemului de control intern și a analizării Chestionarului pentru evaluarea sistemului de control intern (Macheta nr.4), 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;
- ✦ Au fost constituite comisii/grupuri de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, prin decizia directorului general nr.9/23.03.2017;
- ✦ Au fost elaborate și aprobate Programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial;
- ✦ A fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor, au fost stabilite funcțiile sensibile și au fost efectuate informări referitoare la progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- ✦ Nu este completat registrul riscurilor în conformitate cu procedura de sistem privind managementul riscului;
- ✦ Există organizată activitatea de control financiar preventiv și nu au existat operațiuni refuzate la viză;
- ✦ Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative;
- ✦ Nu sunt actualizate fișele postului cu sarcini și responsabilități privind exercitarea controlului intern/managerial;
- ✦ Există reglementări interne referitoare la angajare, salarizare, evaluarea performanțelor, sancțiuni ale nonperformanței, promovare;
- ✦ Rezultatele activității de pregătire profesională au fost evaluate;
- ✦ Nu există un program anual/multianual de pregătire profesională a angajaților precum și a managerilor;
- ✦ În cadrul societății Gos-Trans-Com SRL există o separare a atribuțiilor angajaților;
- ✦ Nu există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public;
- ✦ Societatea are un website oficial unde sunt încărcate toate informațiile referitoare la activitatea desfășurată – www.gostranscom.ro ;
- ✦ La nivelul societății există elaborat un Cod etic.

Prin organigrama societății este aprobat un post de auditor intern dar este vacant, auditul statutar fiind realizat de SC Auditcovlex SRL, în baza unui contract de prestări servicii (Macheta nr.5)

Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control: Mediu.

10.1.1 În urma evaluării sistemului contabil și a analizării Chestionarului pentru evaluarea sistemului contabil (Macheta nr.2), au reieșit următoarele:

- ✚ În cadrul entității există organizat un compartiment de contabilitate, în cadrul căruia își desfășoară activitatea un număr de 5(cinci) persoane;
- ✚ Necesarul de personal a fost cuprins în organigrama aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație;
- ✚ Evidența contabilă este organizată astfel încât să ofere informații cu privire la imobilizări, creanțe, datorii, clienți, furnizori, cheltuieli, venituri;
- ✚ La nivelul entității nu sunt emise, aprobate și nici aplicate proceduri și politici contabile specifice;
- ✚ În cadrul entității nu au fost emise/aprobate/aplicate proceduri pentru scoaterea din funcțiune a fondurilor fixe, transmiterea fără plată a mijloacelor fixe, inventarierea, arhivarea documentelor etc;
- ✚ Personalul cu atribuții financiar-contabile cunoaște responsabilitățile;
- ✚ Au fost supuse aprobării numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv propriu;
- ✚ Există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și întocmirea registrelor contabile obligatorii;
- ✚ Nu există o procedură care să reglementeze modul de arhivare a documentelor.

10.1.2 În urma evaluării sistemului IT și a analizării Chestionarului pentru evaluarea sistemului IT (Macheta nr.3), au reieșit următoarele:

- ✚ Entitatea are un număr de 40 de angajați din care 6 sunt în mod regulat utilizatori IT;
- ✚ Nu există o strategie IT pe termen scurt/mediu;
- ✚ Există reglementări pentru utilizarea internet-ului;
- ✚ În cadrul entității sunt 7 echipamente IT în stare de funcționare și 7 licențe achiziționate/utilizate;
- ✚ Entitatea utilizează software de aplicație dezvoltat de către terți (Hamor);
- ✚ Nu există proceduri cu privire la utilizarea e-mail-ului;
- ✚ Nu există un inventar central al hardware-ului/software-ului instalat în entitate;
- ✚ Nu este utilizat un sistem de management al rețelei și nici un registru al defecțiunilor;
- ✚ Există contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție;
- ✚ Nu există o analiză a riscurilor pentru sistemul IT;
- ✚ Nu sunt urmărite încercările repetate de accesare eronate;
- ✚ Nu este posibilă accesarea în sistem fără nume de utilizator și parolă;
- ✚ Utilizatorii IT ai entității au fost informați cu privire la procedurile interne de securitate IT.

10.1.3 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. 21/29.11.2018 s-a stabilit perioada în care se va efectua inventarierea anuală și componența comisiilor de inventariere. La încheierea inventarierii a fost întocmit Procesul verbal de inventariere, înregistrat sub nr.619/31.12.2018, în care s-a consemnat faptul că nu au fost constatate diferențe între soldurile scriptice și cele faptice/plusuri sau minusuri în gestiune.

Concluziile rezultate din evaluarea modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare *Sistemul de control intern pare a fi neco* *neconform iar nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este scăzut.*

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

B. Alte aspecte rezultate în urma controlului
Nu este cazul

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

Cap. IV 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 Covasna nu are entități subordonate.

Cap. V. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar controlat
Nu au fost efectuate verificări pe perioadele anterioare exercițiului financiar controlat.

Cap. VI Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.
Echipa de audit a constatat abateri, care au afectat situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 și la 31.12.2018, după cum urmează:

Tabel nr.24 – Centralizatorul privind abaterile constatate, măsurile luate și recomandările formulate

Nr. crt.	Constatări	Valoarea estimativă a abaterii (lei)	Măsuri luate de societate	Recomandări
1.	Neîncheierea de contracte de prestări servicii cu toți beneficiarii serviciilor de salubritate care au domiciliul, reședința, sediul sau punctul de lucru pe raza administrativ teritorială a orașului Covasna sau a localității Chiuruș cu efect estimat asupra veniturilor societății.	92.534,40	Nu au fost luate măsuri	Actualizarea bazei de date existente prin identificarea beneficiarilor de servicii de salubritate în vederea încheierii contractelor de prestări servicii de salubritate, urmări și încasării veniturilor la bugetul operatorului economic.
2.	Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de servicii prestate.	4.320	Entitatea a estimat, pentru perioada aprilie 2018-iunie 2019 suma de 4.320 lei	Declanșarea procedurilor de stabilire, înregistrare, facturare și încasare a sumelor reprezentând contravaloarea serviciilor prestate pentru utilizatorii serviciului de salubritate – persoane fizice care au fost inventariate/identificate fără contract de salubritate – adresa

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

				nr.143/22.02.2018.
3.	Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea veniturilor cuvenite entității cu titlu de penalități contractuale datorate de clienți pentru nerespectarea obligațiilor contractuale	27.654,55	În timpul controlului a fost întocmită lista clienților cu penalități calculate dar nefacturate până la data de 30.11.2019 precum și valoarea penalităților	Declanșarea procedurilor de stabilire, înregistrare, facturare și încasare a penalităților de întârziere, pentru toți utilizatorii serviciului de salubritate.
4.	Necalcularea, neevidențierea, neîncasarea și nevirarea în contul bugetului de stat a sumelor cu titlu de "taxă pe valoarea adăugată" aferentă vânzărilor către populație de locuințe construite din fondurile statului.	45.486	Nu au fost luate măsuri	Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând TVA aferentă vânzărilor de locuințe construite din fondurile statului la care se vor calcula dobânzi și penalități și dispunerea măsurilor de recuperare și virare a sumelor constatate în contul bugetului de stat.
5.	Decontarea în baza contractelor de prestări servicii a unor servicii externalizate ce se suprapun cu atribuțiile din fișa postului a unor angajați și din contractul de mandat	11.810	Nu au fost luate măsuri	Reîntregirea bugetului de venituri și cheltuieli al societății cu sumele utilizate în mod defectuos.
6.	Nefacturarea și neîncasarea penalităților de întârziere aferente serviciilor publice de salubritate efectuate de SC Gos-Trans-Com SRL pentru orașul Covasna	1.933,06	În timpul controlului a fost emisă factura de penalități nr. M06641/12.12.2019 în valoare de 1.933,06 lei	-Aplicarea tuturor procedurilor pentru recuperarea creanțelor și înăuntrul termenului legal de urmărire și încasare; -Stabilirea exactă de către entitate a sumelor de încasat reprezentând penalități de întârziere precum și facturarea și încasarea acestora.
	Total	183.738,01		

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. depagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.609 din data de 13.12.2019 la entitatea controlată și la nr.49 din data de 13.12.2019 în registrul unic de control, Seria A Nr.1358530. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

Raport de control 2019 - SC GOS-TRANS-COM SRL COVASNA

Auditori publici externi
Ponivesc Petru
Ioniță Claudiu

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:**

Ponivesc Petru

Ioniță Claudiu

**Reprezentanții legali
ai entității controlate,**

Csikos Tibor-Zoltán - director

Beder Elvira - contabil șef