

Nr. înreg. 6 / 05.01.2021

68 / 06.01.2021

A sed. adiq. 2021 - decizie
Jan 2021

Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA

În cursul anului 2020, SC GOS – TRANS – COM S.R.L. a fost supusă controlului Agenției naționale de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, ocazie cu care la data de 11.12.2020 a fost încheiat Raportul de Inspectie Economico – Financiară nr. 6 – CV11.12.2020 și DISPOZIȚIA OBLIGATORIE nr. 5-CV/11.12.2020, documente comunicate societății la data de 28.12.2020.

Raportat la conținutul documentelor de control menționate mai sus, atasat prezentei va comunicam pentru luare la cunoștință DISPOZIȚIA OBLIGATORIE nr. 5-CV/11.12.2020.

**DIRECTOR GENERAL
CSIKOS TIBOR ZOLTAN**



*R.A. - se va ocupa și
difuza pe mail membrilor
Cons. de Administrație de la
R.A. Bogdan, etc. pt. studiu și
propuneri măsuri și
comitativ de specialitate
economic, servicii
publice, servicii
analiză și
asistență*

*la d-na Ciucă
d-na Tomescu
evaluati*



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Inspecție Fiscală
Serviciul Inspecție Economico-Financiară

BVR_AIF- 3274/16 DEC. 2020

ANAF

Directia Generala Regionala
a Finantelor Publice - Brasov

Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7,
Brașov, jud. Brașov
Tel: 0268.308.483
Fax: 0268.547.730

Nr. înreg. 644 / 12 . 12 . 2020

Către:

Societatea GOS-TRANS-COM S.R.L.,
În atenția: d-lui Director general Csikos Tibor - Zoltan

Urmare acțiunii de inspecție economico financiară efectuată la societatea **GOS-TRANS-COM S.R.L.**, C.U.I.: RO 7850009, cu sediul în orașul Covasna, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna, vă transmitem în original :

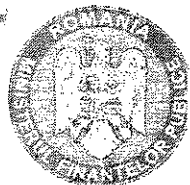
- Raportul de Inspecție Economico Financiară nr. 6-CV/11.12.2020, împreună cu anexele;
- Dispoziția Obligatorie nr. 5-CV/11.12.2020.

Cu stima,

DIRECTOR GENERAL,
Vasile Tîbre



Șef Serviciu
Nicoleta Vacariu



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**
Inspecție Fiscală
Serviciul Inspecție Economico-Financiară

ANAF

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brașov
Tel: 0268.308.483
Fax: 0268.547.730

Nr. 5-CV / 11.12.2020

DISPOZIȚIE OBLIGATORIE

emisă în baza prevederilor art. 21 alin. (3) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 94/2011

1. Date de identificare ale operatorului economic:

Denumirea operatorului economic: **Societatea GOS-TRANS-COM S.R.L.**, cod de înregistrare fiscală RO 7850009.

Sediu social: orașul Covasna, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna.

2. Date privind inspecția economico-financiară:

Ca urmare a inspecției economico-financiare desfășurată în perioada 03.09 – 09.10.2020 și 16.11 – 10.12.2020 de către Bogozî Elena și Biro Zoltan, având funcțiile de inspector superior, respectiv consilier superior, în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov, Inspecția Fiscală - Serviciul Inspecție Economico-Financiară, posesori a legitimațiilor de inspecție economico-financiară nr. 16 și nr. 40, în baza Ordinului de serviciu nr. BVR_AIF-2156/02.09.2020 a fost întocmit Raportul de Inspecție Economico-Financiară nr. 6-CV/11.12.2020.

3. Măsuri dispuse

În baza prevederilor art. 21 alin. (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și ale art. 28 alin. (4) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, organul de control dispune următoarele măsuri:

3.1.

Deficiența constatată:

Conducerea societății Gos-Trans-Com SRL nu a respectat prevederile pct. 24 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile

Motivul de fapt:

Din verificările efectuate s-a constatat că:

- prin Deciziile nr. 36/31.12.2014, nr. 19/31.12.2015, nr. 17/30.12.2016, nr. 32/29.12.2017, nr. 25/31.12.2018 și nr. 19/31.12.2019, conducătorul societății verificate a stabilit numărarea facturilor și a chitanțelor emise;

Vasile Tibre
Director general

Nicoleta Văcariu
Șef serviciu

Bogozî Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior



- nu a fost emisă procedură internă privind stabilirea și/sau alocarea numerelor aferente formularelor financiar-contabile (facturi, chitanțiere, avize, bonuri de consum, note de intrare-recepție, ordine de deplasare etc);
- pentru perioada 01.01.2015 – 31.08.2020, la începutul fiecărui exercițiu financiar nu au fost emise decizii anuale de stabilire atât a numerotării tuturor documentelor financiar-contabile utilizate cât și de numire a persoanelor responsabile cu atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente.

Temeiul de drept: pct. 24 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Măsura: Entitatea va asigura un regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, va elabora procedură internă și va stabili persoanele responsabile cu atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente, începând cu anul 2020, potrivit prevederilor legale.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

3.2.

Deficiența constatată:

Conducerea societății Gos-Trans-Com SRL nu a respectat prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Motivul de fapt:

În vederea efectuării inventarierii pentru anii 2017 și 2019, în temeiul prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu dispozițiile Ordinului M.F.P. nr. 2.861/2009, directorul general a emis deciziile de inventariere nr. 25/06.11.2017 și nr. 18/29.11.2019. Din conținutul deciziilor de numire se constată că nu au fost cuprinse toate elementele obligatorii prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 2.861/2009 și anume: modul de efectuare a inventarierii, elementele patrimoniale supuse inventarierii, fiind cuprinse doar componența comisiilor de inventariere respectiv data de începere și de terminare a operațiunilor.

Din verificarea documentelor prezentate de operatorul economic, respectiv deciziile de inventariere, listele de inventariere, procesele verbale de inventariere ale comisiei de inventariere, echipa de inspecție a constatat următoarele deficiențe:

- nu a fost precizat modul de efectuare a inventarierii și metoda de inventariere utilizată în Deciziile directorului pentru anii 2017 și 2019, fiind, astfel, încălcate prevederile pct. 6 alin. (1) din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009;
- la inventarierea pentru anul 2017, societatea nu are elaborată procedură de inventariere a patrimoniului, astfel, fiind încălcate prevederile art. 1 alin. (5) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009;
- procedura de inventariere a patrimoniului a fost elaborată în data de 14.10.2019 și aprobată de conducătorul societății în data de 21.11.2019. Cu toate că la data emiterii Deciziei de inventariere pentru anul 2019, procedura de inventariere a patrimoniului era aprobată, nu s-a respectat procedura privind instruirea comisiei de inventariere prin distribuirea unui exemplar al acestei proceduri, respectiv nu s-a întocmit Procesul Verbal anexat la procedura de inventariere.

Vasile Tibor
Director general

Nicoleta Văcariu
Șef serviciu

Bogozi Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior

- a fost desemnat dl. Zagoni Benedek-Gyozo în comisia de inventariere pentru bunurile din domeniul public și privat al orașului Covasna, aflate în administrarea societății, cu toate că acesta are funcția de șef compartiment administrare domeniu public și privat și este și gestionarul acestor bunuri, fiind astfel, încălcate prevederile pct. 6 alin. (5) din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009.

Deasemenea, dl. Zagoni Benedek-Gyozo nu a completat nici Declarația de inventar, înainte de începerea inventarierii, fiind astfel încălcate prevederile pct. 8 lit. a) din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009.

- pe ultima filă a listelor de inventar gestionarul nu a făcut mențiunea că "toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.", fiind, astfel, încălcate prevederile pct. 33 din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009.

Temeiul de drept: - art. 1 alin. (5) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- pct. 6 alin. (1) și (5), pct. 8 lit. a), pct. 33 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Măsura: Conducerea societății Gos-Trans-Com S.R.L., **va dispune** inventarierea anuală pentru anul 2020 în baza deciziei de inventariere elaborată potrivit prevederilor legale, **va numi** comisia/comisiile de inventariere în așa fel încât persoanele numite să nu fie în același timp și gestionarii bunurilor inventariate, respectiv, **va dispune** întocmirea/semnarea a fișelor de inventariere cu respectarea conținutului prevăzut de lege.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

3.3.

Deficiența constatată

Operatorul economic nu a respectat prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Motivul de fapt:

Din verificarea documentelor prezentate, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că au fost aprobate doar 4 proceduri operaționale și nu s-au elaborat proceduri de sistem pentru implementarea standardelor prevăzute la pct. IV din Codul controlului intern managerial al entităților publice anexă la O.S.G.G. nr. 600/2018.

Temeiul de drept: - art. 2, lit. d) și art. 4 din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

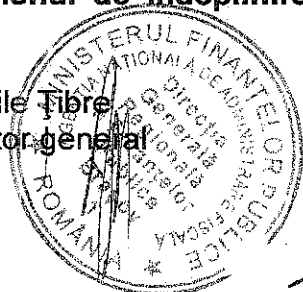
- art. 6 și art. 10 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Măsura: Conducătorul entității va dispune elaborarea procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, în concordanță cu obiectivele entității și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

Vasile Tibor
Director general



Nicoleta Văcariu
Șef serviciu

Bogozi Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior

3.4.

Deficiența constatată

Operatorul economic nu a respectat prevederile O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Motivul de fapt

La nivelul societății, în perioada supusă verificării 01.01.2015 – 31.08.2020, controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în baza Deciziei directorului general nr. 18/30.12.2016, prin care d-na. Beder Elvira, contabil șef, a fost desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu (numit în continuare CFPP). Prin această decizie se aprobă și procedura operațională privind CFPP.

Analizând forma și conținutul deciziei prin care a fost desemnată persoana cu atribuții în exercitarea C.F.P.P., s-a constatat:

- nerespectarea prevederilor legale privind numirea d-nei Beder Elvira pentru exercitarea CFPP, întrucât aceasta are calitatea de contabil șef, fiind persoana care răspunde de întreaga activitate financiar-contabilă în cadrul societății;
- nu a fost numit un înlocuitor al d-nei Beder Elvira pe perioada concediului de odihnă ori în caz de incapacitate temporară de muncă al acesteia;
- decizia directorului general nr. 18/30.12.2016 nu a fost emisă cu respectarea termenului de 90 de zile de la intrarea în vigoare a O.M.F.P. nr. 923/2014;
- în decizia de desemnare a persoanei responsabile pentru exercitarea CFPP nu s-a stabilit termenul de pronunțare (acordare/refuz de viză) potrivit prevederilor pct.4.5. din Anexa nr. 1 la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014;
- numirea persoanei care exercită activitatea de CFPP în cadrul entității a fost desemnată fără acordul entității publice superioare – Consiliul Local al orașului Covasna, emiterea deciziei fiind astfel, nelegală.

Temeiul de drept: - art. 9, alin. (5) și art. 11 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap. B, pct.4.2. și pct. 4.5. din Anexa nr. 1 la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

- Cap. II, pct. 4 și Cap. III pct. 6 lit. b) din Anexa nr. 2 la Ordinul MFP nr. 923/2014, privind Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu.

Măsura: Conducătorul operatorului economic va emite o nouă decizie internă de numire a persoanei/persoanelor cu atribuții privind exercitarea CFPP, cu acordul entității publice ierarhic superioare, altele decât cele care inițiază, efectuează și/sau aprobă operațiunile supuse vizei CFPP, specificându-se și termenul de pronunțare pentru acordarea/refuzul vizei.

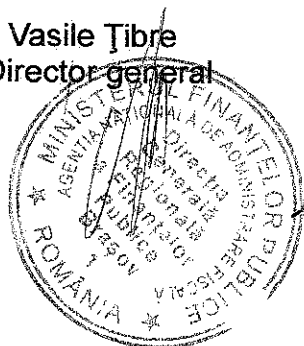
Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

Vasile Tibre
Director general

Nicoleta Văcariu
Șef serviciu

Bogozi Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior



3.5.

Deficiența constatată

Operatorul economic nu a respectat prevederile O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Motivul de fapt

Echipa de inspecție economico – financiară urmare a verificării registrelor puse la dispoziție, a constatat că în perioada 01.01.2019 – 31.08.2020, societatea a condus registrul CFPP în format letric, constatând neînregistrarea în registrul CFP a contractelor încheiate de societate pentru utilități (energie electrică, consum apă, servicii telefonice).

Temeiul de drept: - O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Măsura: Conducătorul operatorului economic va dispune revizuirea cadrului general și a procedurii operaționale privind CFPP la nivelul societății, în vederea cuprinderii tuturor proiectelor de operațiuni efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora, respectiv va asigura conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv prin verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul CFPP la nivelul societății.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

3.6.

Deficiența constatată

Operatorul economic nu a respectat prevederile H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Motivul de fapt

Prin Decizia directorului general nr. 18/30.12.2016 a fost desemnată d-na Beder Elvira – contabil șef, responsabil cu exercitarea controlului financiar de gestiune (numit în continuare CFG) la nivelul societății, care are studii superioare economice și a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a CFG (anexa nr. 2 la decizia nr. 18/31.12.2016).

Urmare verificării documentelor prezentate s-au constatat următoarele deficiențe:

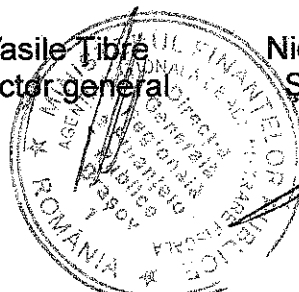
- atribuțiile privind exercitarea CFG nu sunt înscrise în fișa postului persoanei desemnate, d-na. Beder Elvira;
- nu a fost emisă o procedură internă privind exercitarea CFG la nivel societății;
- persoana desemnată pentru efectuarea CFG exercită și activitatea CFPP respectiv efectuează/aprobă/răspunde de contabilitatea societății, neasigurându-se astfel, efectuarea unui control obiectiv și eficient privind CFG la nivelul societății.

Temeiul de drept: art. 8 din H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Vasile Tibor
Director general

Nicoleta Văcariu
Sef serviciu

Bogozi Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior



Măsura: Conducătorul operatorului economic va asigura **elaborarea procedurii** operaționale privind organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune, conform prevederilor legale și va dispune **desemnarea unei/unor persoane** în vederea exercitării activității de control financiar de gestiune în vederea realizării unui control obiectiv și eficient la nivelul societății.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

3.7.

Deficiența constatată

Operatorul economic nu a respectat prevederile H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Motivul de fapt

Pentru perioada verificată 01.01.2017 – 31.08.2020, s-au întocmit Rapoarte anuale privind CFG nr. 4/07.01.2016, nr. 9/09.01.2018, nr. 14/09.01.2018, nr. 19/07.01.2019 și nr. 24/10.01.2019 în baza Proceselor verbale încheiate umare a verificării inventarierii anuale, a activităților de caserie și activităților desfășurate la magazia societății.

Urmare verificării documentelor prezentate s-au constatat următoarele deficiențe:

- nu s-au întocmit programe anuale, trimestriale și lunare de către persoana desemnată cu atribuții privind CFG și aprobate de conducătorul operatorului economic;
- la nivelul societății Gos-Trans-Com S.R.L., pentru perioada supusă verificării este organizat și exercitat controlul financiar de gestiune doar formal pentru trei obiective respectiv verificarea inventarierii anuale, a activităților de caserie și activităților desfășurate la magazia societății dintre cele prevăzute la art. 2 din H.G. nr. 1.151/2012;

Temeiul de drept: art. 2 și art. 7 din H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Măsura: Conducătorul operatorului economic va lua măsuri în vederea elaborării programului de activitate anual, trimestrial și lunar de către persoana desemnată pentru exercitarea CFG, respectiv, va analiza ca în programul de control să fie cuprinse prin rotație toate obiectivele prevăzute la art. 2 din H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, în cadrul termenului de prescripție prevăzut la art. 7, alin. 2, lit. d) din același act normativ.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

3.8.

Deficiența constatată

Operatorul economic nu a respectat prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice

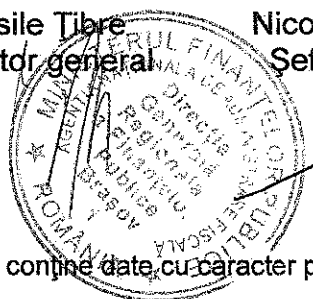
Motivul de fapt

Prin Hotărârea Consiliului local al orașului Covasna nr. 14/28.02.2013 și Hotărârea Consiliului de administrație nr. 3/19.03.2013 se numește în funcția de director general dl. Zagoni Benedek-Gyozo, pe o perioadă de 4 ani, urmare căreia, s-a încheiat pentru perioada 19.04.2013 – 19.04.2017 contractul de mandat nr. 158/19.04.2013.

Vasile Tibor
Director general

Nicoleta Văcariu
Sef serviciu

Bogozi Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior



Postul de director general s-a vacantat în luna iulie 2016 datorită demisiei dl. Zagoni Benedek-Gyozo, înregistrată la societate sub nr. 315/04.07.2016. Prin Hotărârea Consiliului de administrație nr. 16/01.08.2016 se numește în funcția de director general provizoriu dl. Csikos Tibor-Zoltan, începând cu data de 01.08.2016. Prin Hotărârea CA nr. 25/24.11.2016 se prelungește mandatul directorului general numit provizoriu până la data de 18.03.2017, data mandatului actualului consiliu de administrație. Conform Hotărârii CL nr. 24/17.03.2017 și a Hotărârii CA nr. 7/20.03.2017 se aprobă reînnoirea mandatelor membrilor CA respectiv, se numește director general dl. Csikos Tibor-Zoltan (numit și printre membrii CA), pentru o perioadă de 4 ani.

Din cele de mai sus, rezultă faptul că, directorul general al societății dl. Csikos Tibor-Zoltan – membru CA, a fost numit de Consiliul de administrație, la 3 zile după numirea membrilor CA, fără a se declanșa procedura de selecție încălcându-se prevederile art. 35 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, dispoziții obligatorii cu privire la desemnarea directorilor societății indiferent dacă sunt selectați din cadrul consiliului de administrație sau din afara acestuia.

Temeiul de drept: O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Măsura: Conducătorul operatorului economic va aduce la cunoștința Consiliului local al orașului Covasna, deficiențele constatate prin prezentul act de control, privind guvernanța corporativă la societatea Gos-Trans-Com S.R.L., pentru luarea de măsuri în vederea respectării în viitor a prevederilor OUG nr. 109/2011.

Persoană responsabilă: domnul Rakosi Aron în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație și domnul Csikos Tibor - Zoltan în calitate de director general.

Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii.

4. Data comunicării dispoziției obligatorii

Data comunicării dispoziției obligatorii reprezintă data primirii de către operatorul economic, dată de la care acesta își produce efectele.

5. Informare și sancțiuni

În conformitate cu prevederile art. 28 alin. (12) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, conducătorul operatorului economic are obligația de a informa organul de inspecție economico-financiară asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei dispoziții obligatorii.

Neducerea la îndeplinire a obligației prevăzute de art. 24 alin. (1) lit. f) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, se sancționează contravențional, potrivit art. 25 alin. (2) lit. a) din același act normativ.

6. Măsuri dispuse și duse la îndeplinire în timpul controlului:

6.1. Măsura: Conducerea societății Gos-Trans-Com S.R.L., va proceda la actualizarea Actului constitutiv al societății, ca urmare a majorării capitalului social astfel cum a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 166/19.12.2019 și la îndeplinirea formalităților la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna.

Documentele care dovedesc îndeplinirea acesteia: În timpul inspecției, societatea a înaintat către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna documentația în vederea actualizării Actului constitutiv al societății, ca urmare a majorării capitalului social

Vasile Tibor
Director general

Nicoleta Văcariu
Ser serviciu

Bogozi Elena - Inspector superior
Biro Zoltan - Consilier superior

astfel cum a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al oraşului Covasna nr. 166/19.12.2019, cu cererea înregistrată sub nr. 13354/23.11.2020 la care a anexat toate documentele justificative necesare acestei înscrieri. Termenul de soluţionare a cererii a fost programată pentru data de 10.12.2020. (anexa nr. 8 la RIEF nr. 6-CV/11.12.2020).

6.2. Măsura: Publicarea pe pagina proprie de internet a întreprinderii publice a tuturor documentelor prevăzute de legislaţia în vigoare.

Documentele care dovedesc îndeplinirea acestora: În timpul inspecţiei, societatea a publicat pe pagina proprie de internet a întreprinderii publice (anexa nr. 19 la RIEF nr. 6-CV/11.12.2020):

- raportările contabile semestriale pentru anii 2016, 2018, 2019 şi 2020;
- raportul anual cu privire la remuneraţiile şi alte avantaje acordate administratorilor şi directorilor pentru anul 2018;
- politica şi criteriile de remunerare a administratorilor şi directorilor pentru perioada supusă verificării 01.01.2015 – 31.08.2020.

7. Dispoziţii finale

La prezenta dispoziţie obligatorie se anexează Raportul de Inspecţie Economico-Financiară nr. 6 – CV / 11.12.2020 care, împreună cu anexele, conţine 122 pagini.

În conformitate cu prevederile art. 23 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, şi ale art. 33 alin. (1) şi (3) din Normele metodologice privind înfiinţarea, organizarea şi funcţionarea inspecţiei economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, împotriva prezentei dispoziţii obligatorii se poate face plângere prealabilă, care se depune în termenele prevăzute la art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările şi completările ulterioare, de la data comunicării, sub sancţiunea decăderii, la Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Braşov, Inspekţia Fiscală - Serviciul de Inspekţie Economico-Financiară.

Conducătorul activităţii de inspecţie
economico-financiară

Vasile Tibre
Director general



Nicoleta Văcariu
Şef serviciu

Echipa de inspecţie
Bogozi Elena
Inspector superior
Biro Zoltan
Consilier superior



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Inspecție Fiscală

Serviciul Inspecție Economico-Financiară

ANAF

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7

Brasov

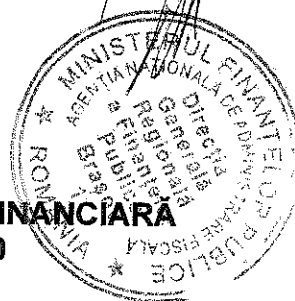
Tel: 0268.308.485

Fax: 0268.547.730

Nr. înreg. 6 – CV / 11.12.2020

Aprobat
Vasile Țibre
Director General

RAPORT DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂ
încheiat la data de 11.12.2020



Capitolul I - Date privind inspecția economico-financiară

Prezentarea echipei de inspecție economico-financiară

Subsemnații Bogozî Elena și Biro Zoltan în calitate de inspector superior respectiv consilier superior, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov, Inspecția Fiscală - Serviciul Inspecție Economico-Financiară, posesori ai legitimațiilor nr. 16 și 40, în baza Ordinului de serviciu nr. BVR_AIF-2156/02.09.2020 (anexa nr. 1), am efectuat o acțiune de inspecție economico-financiară la societatea GOS-TRANS-COM S.R.L. (denumit în continuare societatea).

Date de identificare ale societății

Societatea GOS-TRANS-COM S.R.L. are sediul social în orașul Covasna, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna, este înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului Covasna sub nr. J14/295/1995 și are codul unic de înregistrare fiscală RO 7850009.

Societatea este persoană juridică română care s-a constituit sub forma unei societăți cu răspundere limitată și își desfășoară activitatea în baza cadrului legal specific, respectiv Legea nr. 31/1990 R privind societățile. A fost înființată prin reorganizare 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.

Capitalul social total subscris și vărsat al societății este de 739.765 RON, divizat în 7.787 părți sociale, cu o valoare nominală a câte 95 lei fiecare, deținut de Orașul Covasna, cu sediu social în orașul Covasna, str. Piliske, nr. 1, județ Covasna, cota de participare la beneficii/pierderi: 100%.

Domeniul principal de activitate este „381: Colectarea deșeurilor”, activitatea principală fiind: „Colectarea deșeurilor nepericuloase” cod CAEN 3811 – 1.

Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

Societatea are un punct de lucru (teren cu hală pentru sortare selectivă a deșeurilor), situat în localitatea Covasna, nr. FN, DN 13E (lângă Stația de epurare oraș Covasna).

Conturile bancare ale societății sunt prezentate în (anexa nr. 2).

Conducerea societății este asigurată de Consiliul de Administrație format din 5 membrii și de către directorul general dl. Csikos Tibor-Zoltan numit prin Hotărârea CA nr. 7/20.03.2017 în baza căreia s-a încheiat Contractul de mandat nr. 180 / 20.03.2017.

Pe durata controlului, operatorul economic a fost reprezentat de către:

- domnul Csikos Tibor-Zoltan - în calitate de director general;
- doamna Beder Elvira – în calitate de contabil șef.

Temeiul legal al efectuării inspecției economico-financiare

- O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr. 101/2012 privind aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico - financiare.

Informații privind transmiterea avizului de inspecție economico-financiară

Conform prevederilor art.14 din O.U.G. nr.94/2011, a fost întocmit de către organele de control avizul de inspecție economico-financiară nr. BVR_AIF-1988/19.08.2020, și a fost comunicat electronic către Gos-Trans-Com S.R.L., unde s-a înregistrat sub nr. 422/20.08.2020 (anexa nr. 3).

Informații privind data începerii inspecției economico-financiare

Prezența inspecție economico-financiară a început în data de 03.09.2020 și a fost înscrisă în Registrul Unic de Control seria A nr. 1358530, pag. 9, poziția 53.

Perioada și locul/locurile de desfășurare a inspecției

Acțiunea de inspecție economico-financiară s-a desfășurat atât la sediul societății GOS-TRANS-COM S.R.L. are sediul social în orașul Covasna, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna, cât și la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Covasna situat în mun. Sfântu Gheorghe, str. Bem Jozef nr. 9, jud. Covasna, în perioada 03.09 – 09.10.2020, 16.11 – 10.12.2020.

Obiectivul inspecției economico-financiare

Obiectivul inspecției economico – financiare îl constituie:

„Inspecție economico-financiară, cu privire la verificarea:

- fundamentării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli;
- respectării disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile;
- respectării prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;
- modului de constituire, declarare și virare a dividendelor.

Perioada supusă verificării:

Perioada supusă prezentei inspecții economico- financiare : 01.01.2015 – 31.08.2020.

Capitolul II – Obiective și constatări ale inspecției economico-financiare

Obiectivul inspecției economico – financiare îl constituie:

„Inspecție economico-financiară, cu privire la verificarea:

- fundamentării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli;
- respectării disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile;
- respectării prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;

modului de constituire, declarare și virare a dividendelor.

Procedura de efectuare a inspecției economico-financiare: control prin sondaj.

2.1. Privind actele de constituire ale operatorului economic

Echipa de inspecție a verificat exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidențele

financiar-contabile prevăzute de lege și în actele de constituire a operatorului economic, analizând actul constitutiv al societății, hotărârile Consiliului Local al orașului Covasna și ale Consiliului de Administrație, precum și evidența contabilă cu privire la capitalul social al societății, constatând următoarele:

La data de 30.11.2019, capitalul social subscris și vărsat al societății a fost de 695.400 lei.

Conform evidențelor contabile, la data de 31.08.2020, capitalul social total subscris și vărsat al societății este de 739.765 RON, divizat în 7.787 părți sociale, cu o valoare unitară a câte 95 lei fiecare, deținut de Orașul Covasna.

Consiliul Local al orașului Covasna prin Hotărârea nr. 166/19.12.2019 a aprobat majorarea capitalului social al societății Gos-Trans-Com SRL. (anexa nr. 4) Potrivit hotărârii respective capitalul social s-a majorat cu suma de 44.365 lei, sub formă de aport în numerar, reprezentând 467 părți sociale noi cu o valoare de 95 lei/parte socială, în vederea realizării programului de investiții al societății pe anul 2019.

În urma majorării, capitalul social s-a cifrat la suma de 739.765 lei.

Consiliul Local al orașului Covasna a virat în data de 23.12.2019 suma de 44.365 lei în contul societății, așa cum rezultă din extrasul de cont emis de OTP Bank Romania SA din data de 23.12.2019 (anexa nr. 5) Operațiunea a fost înregistrată în contabilitate în luna decembrie 2019 în contul contabil 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" și contul 1012 "Capital subscris vărsat". (anexa nr. 6)

Conform ultimului Act constitutiv al societății și a Rezoluției ORC Covasna nr. 33/05.01.2018, pus la dispoziția echipei de inspecție, la art. 6 - Capitalul social, este de 695.400 lei. (anexa nr. 7)

Astfel, la data efectuării inspecției, în Actul constitutiv al societății la art. 6 figurează situația de dinainte de majorarea capitalului social, (înainte de luna decembrie 2019), respectiv suma de 695.400 lei.

Deși:

- au fost emise actele modificatoare ale Actului constitutiv, respectiv Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 166/19.12.2019;
- directorul general al societății, domnul Csikos Tibor-Zoltan a fost mandatat prin hotărârea consiliului local pentru aducerea la îndeplinire a acesteia și pentru îndeplinirea formalităților la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna;
- s-a efectuat vărsarea aportului de capital social de către asociatul unic,

contrar prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, privind societățile comerciale, conducerea societății Gos-Trans-Com SRL nu a luat măsurile necesare în vederea actualizării Actului constitutiv al societății.

Art. 7, lit. d), art. 204, alin. (1) și alin. (4) precum și art. 221 din Legea nr. 31/1990, republicată, privind societățile comerciale prevăd:

- Art. 7 "Actul constitutiv al societății în nume colectiv, în comandită simplă sau cu răspundere limitată va cuprinde:

(...)

d) capitalul social, cu menționarea aportului fiecărui asociat, în numerar sau în natură, valoarea aportului în natură și modul evaluării. La societățile cu răspundere limitată se vor preciza numărul și valoarea nominală a părților sociale, precum și numărul părților sociale atribuite fiecărui asociat pentru aportul său;"

- Art. 204 alin. (1) "Actul constitutiv poate fi modificat prin hotărârea adunării generale adoptată în condițiile legii sau printr-un act adițional la actul constitutiv sau prin hotărârea instanței judecătorești, în condițiile art. 223 alin. (3) și art. 226 alin. (2).

(...)

alin. (4) După fiecare modificare a actului constitutiv, administratorii, respectiv directoratul, vor depune la registrul comerțului actul modificator și textul complet al actului constitutiv, actualizat

cu toate modificările, care vor fi înregistrate în temeiul hotărârii judecătoresc-delegat, cu excepția situațiilor stipulate la art. 223 alin. (3) și la art. 226 alin. (2), atunci când înregistrarea va fi efectuată pe baza hotărârii irevocabile de excludere sau de retragere.”

- Art. 221 ”Societatea cu răspundere limitată își poate majora capitalul social, în modalitățile și din sursele prevăzute de art. 210. ”

Așa cum rezultă din prevederile menționate mai sus, conducerea societății, în baza mandatului primit, trebuia să depună la Registrul comerțului actul modificator și textul complet al actului constitutiv, actualizat cu toate modificările aduse.

Conducătorul operatorului economic avea obligația să procedeze la actualizarea Actului constitutiv al societății, ca urmare a majorării capitalului social astfel cum a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 166/19.12.2019 și la îndeplinirea formalităților la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna.

Pentru înlăturarea deficienței constatate mai sus, organul de inspecție dispune:

Măsura operativă nr. 1: Conducerea societății Gos-Trans-Com S.R.L., va proceda la actualizarea Actului constitutiv al societății, ca urmare a majorării capitalului social astfel cum a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 166/19.12.2019 și la îndeplinirea formalităților la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna.

Temei de drept: art. 7, lit. d), art. 204, alin. (1) și alin. (4) precum și art. 221 din Legea nr. 31/1990, republicată, privind societățile comerciale

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Operatorul economic în timpul controlului a înaintat către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna documentația în vederea actualizării Actului constitutiv al societății, ca urmare a majorării capitalului social astfel cum a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 166/19.12.2019, cu cererea înregistrată sub nr. 13354/23.11.2020 la care a anexat toate documentele justificative necesare acestei înscrieri. Termenul de soluționare a cererii a fost programată pentru data de 10.12.2020.

Documentele care dovedesc îndeplinirea acestei măsuri constituie anexa nr. 8.

2.2. Privind evidența documentelor financiar-contabile

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 3512/2008 respectiv O.M.F.P. nr.2634/2015, entitățile trebuie să asigure un regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, (pct. 2 din OMFP nr. 2634/2015) astfel:

“- persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente;

- fiecare document va avea un număr de ordine sau o serie, după caz, număr sau serie ce trebuie să fie secvențial(ă), stabilit(ă) de entitate. În alocarea numerelor se va ține cont de structura organizatorică, respectiv gestiuni, puncte de lucru, sucursale etc.;

- entitățile vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menționa, pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul sau seria de la care se emite primul document.”

Din verificările efectuate s-a constatat că:

- prin Deciziile nr. 36/31.12.2014, nr. 19/31.12.2015, nr. 17/30.12.2016, nr. 32/29.12.2017, nr. 25/31.12.2018 și nr. 19/31.12.2019 (anexa nr. 9) conducătorul societății verificate a stabilit numerotarea facturilor și a chitanțelor emise;
- nu a fost emisă procedură internă privind stabilirea și/sau alocarea numerelor aferente

- formulelor financiar-contabile (facturi, chitanțiere, avizelor, bonuri de consum, note de intrare-recepție, ordine de deplasare etc);
- pentru perioada 01.01.2015 – 31.08.2020, la începutul fiecărui exercițiu financiar nu au fost emise decizii anuale de stabilire atât a numerotării tuturor documentelor financiar-contabile utilizate cât și de numire a persoanelor responsabile cu atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente.

Având în vedere constatările de mai sus, entitatea nu a respectat prevederile pct. 24 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

În vederea remedierii deficienței constatate mai sus, organul de inspecție dispune:

Măsura nr. 1: Entitatea va asigura un regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, va elabora procedură internă și va stabili persoanele responsabile cu atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente, începând cu anul 2020, potrivit prevederilor legale.

Temei legal: pct. 24 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Persoană responsabilă: domnul Csikos Tibor-Zoltan – directorul general al societății Gos-Trans-Com S.R.L.

Termen de ducere la îndeplinire: 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii

2.3. Privind modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin actele de inspecție anterioare

Operatorul economic a mai fost verificat, în cadrul termenului de prescripție, de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi a județului Covasna fiind întocmite:

- Raportul de Control nr. 2005/31.08.2017 înregistrat la entitate sub nr. 479/31.08.2017 și Decizia nr. 21/27.09.2017 înregistrat la entitate sub nr. 521/02.10.2017.

Auditorii publici externi au efectuat acțiunea de control cu tema "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT" pentru perioada 2015 – 2016.

- Raportul de Control nr. 2740/16.12.2019, înregistrat la entitate sub nr. 609/13.12.2019, și Decizia nr. 2/17.01.2020, înregistrat la entitate sub nr. 34/23.01.2020.

Auditorii publici externi au efectuat acțiunea 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.

- Organele de inspecție economico-financiară din cadrul D.G.R.F.P. Brașov – Compartimentul I.E.F. Covasna, nu au efectuat acțiuni de inspecție, în cadrul termenului de prescripție.

2.4. OBIECTIVUL I - Verificarea fundamentării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli

Bază legală:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Ordonanța Guvernului nr. 16/2018 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice;

- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari

sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul M.F.P. nr. 2.032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordinul M.F.P. nr. 20/2016 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordinul M.F.P. nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordinul M.F.P. nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Legea bugetului de stat pe anul 2015, nr. 186/2014, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 960/30.12.2014, în vigoare de la data de 02.01.2015;
- Legea bugetului de stat pe anul 2016, nr. 339/2015, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 941/19.12.2015, în vigoare de la data de 22.12.2015;
- Legea bugetului de stat pe anul 2017, nr. 6/2017, publicată în Monitorul oficial nr. 127/17.02.2017, în vigoare de la data de 20.02.2017;
- Legea bugetului de stat pe anul 2018, nr. 2/2018, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 4/03.01.2018, în vigoare de la data de 06.01.2018;
- Legea bugetului de stat pe anul 2019, nr. 50/2019, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 209/15.03.2019, în vigoare de la data de 18.03.2019;
- Legea bugetului de stat pe anul 2020, nr. 5/2020, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 2/06.01.2020, în vigoare de la data de 09.01.2020.

Societatea Gos-Trans-Com S.R.L. face parte din categoria operatorilor economici definiți de art.1 lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, respectiv din cadrul „regiilor autonome înființate de unitățile administrativ-teritoriale, precum și societăților comerciale la care unitățile administrativ teritoriale sunt actionari unici sau dețin o participație majoritară, după caz”, care au obligația întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2032/2012, (în vigoare de la data de 23.12.2013), Ordinului M.F.P. nr. 20/07.01.2016 (în vigoare de la data de 08.01.2016) respectiv ale Ordinului M.F.P. nr. 3145/2017 (în vigoare de la data de 20.12.2017), Ordinul M.F.P. nr. 3.818/2019 (în vigoare de la data de 10.01.2020).

A. În ceea ce privește formatul, structura și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli

În vederea verificării formatului, structurii și aprobării bugetelor de venituri și cheltuieli (denumit în continuare BVC) echipa de control a solicitat operatorului economic, pentru perioada 01.01.2015-31.08.2020, următoarele documente:

- Bugetele de venituri și cheltuieli ale societății, inițiale și rectificative;
- Hotărârile de aprobare a Bugetelor de venituri și cheltuieli.

Din verificarea documentelor prezentate de societate echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele:

Anul 2015

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de Ordinul M.F.P nr. 2032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Propunerea BVC împreună cu anexele de fundamentare pentru a fost transmis în termen, spre aprobare Consiliului Local al orașului Covasna, cu adresa 32/16.01.2015, unde s-a înregistrat sub nr. 176/16.01.2015.

B.V.C. pentru anul 2015 a fost aprobat prin Hotărârea CA nr. 1/15.01.2015 și de către Consiliul Local al orașului Covasna prin H.C.L. nr. 8/26.01.2015.

Anul 2016

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 (denumit în continuare B.V.C.) a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de Ordinul M.F.P nr. 2032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Propunerea BVC împreună cu anexele de fundamentare pentru a fost transmis în termen, spre aprobare Consiliului Local al orașului Covasna, cu adresa 24/08.01.2016, unde s-a înregistrat sub nr. 85/08.01.2016.

B.V.C. pentru anul 2016 a fost aprobat prin Hotărârea CA nr. 1/07.01.2016 și de către Consiliul Local al orașului Covasna prin H.C.L. nr. 7/28.01.2016.

Anul 2017

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 (denumit în continuare B.V.C.) a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de Ordinul M.F.P nr. 20/2016 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Propunerea BVC împreună cu anexele de fundamentare pentru a fost transmis în termen, spre aprobare Consiliului Local al orașului Covasna, cu adresa 218/03.04.2017, unde s-a înregistrat sub nr. 1695/03.04.2017.

B.V.C. pentru anul 2017 a fost aprobat prin Hotărârea CA nr. 8/27.03.2017 și de către Consiliul Local al orașului Covasna prin H.C.L. nr. 53/18.04.2017.

Anul 2018

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 (denumit în continuare B.V.C.) a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de Ordinul M.F.P nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Propunerea BVC împreună cu anexele de fundamentare pentru a fost transmis în termen, spre aprobare Consiliului Local al orașului Covasna, cu adresa 105/28.02.2018, unde s-a înregistrat sub nr. 1412/28.02.2018.

B.V.C. pentru anul 2018 a fost aprobat prin Hotărârea CA nr. 3/26.02.2018 și de către Consiliul Local al orașului Covasna prin H.C.L. nr. 45/29.03.2018.

Anul 2019

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 (denumit în continuare B.V.C.) a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de Ordinul M.F.P nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Propunerea BVC împreună cu anexele de fundamentare pentru a fost transmis în termen, spre aprobare Consiliului Local al orașului Covasna, cu adresa 208/25.04.2019, unde s-a înregistrat sub nr. 2325/25.04.2019.

B.V.C. pentru anul 2019 a fost aprobat prin Hotărârea CA nr. 5/24.04.2019 și de către Consiliul Local al orașului Covasna prin H.C.L. nr. 69/30.05.2019.

Anul 2020

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 (denumit în continuare B.V.C.) a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de Ordinul M.F.P nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Propunerea BVC împreună cu anexele de fundamentare pentru a fost transmis în termen, spre aprobare Consiliului Local al orașului Covasna, cu adresa 122/26.02.2020, unde s-a înregistrat sub nr. 1109/27.02.2020.

B.V.C. pentru anul 2019 a fost aprobat prin Hotărârea CA nr. 3/25.02.2020 și de către Consiliul Local al orașului Covasna prin H.C.L. nr. 40/09.04.2020.

B. În ceea ce privește fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli

B.1. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli

Având în vedere verificările efectuate de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi a Județului Covasna, prin rapoartele de control încheiate, menționate la capitolul 2, pct. 2.3. din prezentul raport, respectiv a verificat modul de fundamentare și execuție a bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 2015 - 2018, echipa de inspecție economico-financiară a verificat fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 și 2020.

Anul 2019

La data de 31.12.2018 societatea a realizat venituri totale în sumă de 2.394.215 lei. Pentru anul 2019 au fost estimate venituri totale în sumă de 2.700.000 lei, mai mari cu 305.785 lei, în creștere față de anul precedent cu un procent de 12,77%.

Societatea a previzionat dimensionarea cheltuielilor totale la valoarea de 2.670.000 lei, cu 456.334 lei (20,61%) peste nivelul înregistrat în anul 2018 respectiv de 2.213.666 lei.

În anul 2018 societatea a realizat cheltuieli cu personalul în sumă de 1.333.407 lei, cu 295.593 lei mai puțin decât nivelul programat pentru anul 2019 de 1.629.000 lei, rezultând o majorare a cheltuielilor cu personalul cu un procent de 22,17%.

Cheltuielile de natură salarială programate pentru anul 2019 au fost în sumă de 1.490.000 lei, cu 249.760 lei mai mari față de nivelul prevăzut în anul 2018 de 1.240.240 lei.

Rezultatul brut previzionat a fost de 30.000 lei, față de 180.549 lei realizat la finele anului 2018, mai mic cu 150.549 lei, în scădere față de anul precedent cu un procent de 16,62%.

Echipa de inspecție economico-financiară a efectuat o analiză a modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019, având în vedere obiectivele de politică salarială prevăzute prin legea bugetului de stat, în contextul aplicării dispozițiilor art. 62 din Legea bugetului de stat pe anul 2019, nr. 50/2019 și ale art. 7 și 9 alin. (1) lit. a) și b) din O.G. nr. 26/2013.

Analizând modul de fundamentare a BVC pentru anul 2019, în contextul aplicării Legii bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019,

“ ART. 62

(1) Pentru anul 2019, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul planificat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) operatorii economici care au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele

anului 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat care nu poate depăși 80% din indicii de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, cu condiția reducerii plăților restante realizate la finele anului 2018 într-un quantum de minimum 30%;

b) operatorii economici care nu au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială cu condiția ca în anul 2019 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează, să prevadă reducerea acestora față de nivelul planificat al anului precedent cel puțin cu nivelul indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform alin. (2).

(2) Pentru determinarea creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzută la alin. (1), nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2019, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale sau/și a creșterii numărului de personal în anul 2018.

(3) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (1) lit. a), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu sumele primite de la buget și, după caz, cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/ administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculate folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(4) Indicii de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2019 la nivelul realizat al anului 2018.

(5) Operatorii economici care se încadrează în prevederile alin. (1) vor evidenția distinct sumele prevăzute la alin. (2) și (3), precum și indicatorii recalculați conform acestor sume, în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(6) La determinarea cheltuielilor de natură salarială se va ține seama și de necesitatea respectării nivelului indicatorilor de performanță rezultați din planurile de administrare elaborate conform prevederilor legale."

Echipa de inspecție a constatat:

- Societatea a planificat pentru anul 2019 cheltuieli de natură salarială de 1.490.000 lei, reprezentând o majorare cu 20,14% față de cheltuielile de natură salarială prevăzute în ultimul BVC aprobat pentru anul 2018 care au fost de 1.240.240 lei, rezultând o diferență în sumă de 249.760 lei;

- În BVC aferent anilor 2018 și 2019 nu au fost prevăzute plăți restante. La încheierea exercițiului financiar pentru anul 2018 societatea nu înregistra plăți restante;

- Indicii de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat a fost de 1,08, datorat preluării prin Contractul de lucrări privind întreținerea parcurilor, a zonelor verzi și a drumurilor nr. 1904/02.04.2019, care a necesitat angajări de personal (nr. personal prognozat pt. anul 2019 de 40 persoane, nr. efectiv de personal la finele anului 2018 de 36 persoane), respectiv sume reprezentând majorarea salariului de bază minim brut pe țară, garantat în plată (H.G. nr. 937/2018, publicat în M.Oficial al României nr. 1045/10.12.2018) și creșteri ale salariului de bază pentru personalul calificat, începând din luna mai 2019, urmare negocierilor acestora și conform contractului colectiv de muncă.

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (2) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „(2) În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la bugetul de stat nu se iau în calcul la determinarea gradului de realizare a veniturilor totale.”

În anul 2017, societatea a programat venituri totale de 2.210.000 lei și a realizat 2.285.840, respectiv pentru anul 2018 a programat venituri totale de 2.325.000 lei și a realizat 2.394.210 lei.

Astfel, operatorul economic nu se supune prevederilor articolului menționat întrucât gradul de realizare a veniturilor totale în anul 2017 a fost de 103,43% iar în anul 2018 a realizat un procent de 102,98%.

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit.c) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „(1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

(...)

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;”

Din verificările efectuate, s-a constatat că la fundamentarea BVC pentru anul 2019 s-au avut în vedere următoarele:

- reducerea creanțelor restante de la suma de 822.000 lei realizat în anul 2018 la suma de 800.000 lei previzionat pentru anul 2019;
- la sfârșitul anului 2018 societatea nu înregistrează plăți restante;
- societatea a încheiat exercițiul financiar 2018 cu un rezultat brut în sumă de 180.550 lei, pentru exercițiul financiar 2019 a previzionat un rezultat brut în sumă de 30.000 lei, mai puțin cu 150.550 lei adică o scădere cu 83,33% (= 16,66%, din profitul brut realizat în anul 2018), nerespectând art. 9 alin.(1), lit. c) din O.G. nr. 26/2013. Din răspunsul dat de directorul general al societății prin Nota explicativă (anexa nr. 10), reiese faptul că motivul pentru care societatea a previzionat o scădere a rezultatului brut față de anul precedent este că tariful aplicat în anul 2019 este același cu tariful aplicat începând cu luna martie 2017, respectiv „(...)conform OUG 74/2018 valabil din 01.01.2019 s-a introdus taxa de economie circulară în cuantum de 30 lei/tona depozitată ceea ce a dus la creșterea cheltuielilor cu suma de 80.000 lei pe an, creșterea salariului minim brut pe economie perioada Martie 2017 , până Ianuarie 2019 este de 40,50% și taxa de depozitare o creștere de 34,08%. (...). Totodată OUG 74/2018 prevede obligativitatea colectării selective a deșeurilor reciclabile, ceea ce a fost respectat prin colectarea de două ori pe lună în saci personalizați de la fiecare gospodărie gratis ceea ce a determinat creșterea cheltuielilor”;
- cifra de afaceri netă în anul 2018 a fost de 2.352.526 lei;
- productivitatea muncii în anul 2018 a fost de 64.700 lei / persoană, nivelul programat pentru anul 2019 este de 64.280 lei / persoană, rezultând astfel o scădere a acestui indicator cu 420 lei/persoană, respectiv cu 0,65%/persoană.

Conform Cap. III pct.5. din Anexă nr. 6 la O.M.F.P. nr. 3145/2017 care prevede instrucțiunile de completare a BVC și a anexelor de fundamentare a acestuia, operatorul economic avea obligația completării anexei nr. 5 la BVC pe anul 2019 astfel: „Anexa de fundamentare nr. 5 - „Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante” - are ca scop reflectarea efectelor măsurilor concrete de îmbunătățire a rezultatului

brut și de reducere a plăților restante.

Se va completa conform cerințelor din structura anexei și în corelație cu indicatorii economico-financiar și măsurile avute în vedere la realizarea programelor din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 5 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

Referitor la punctul I „Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante”:

Pentru fiecare măsură înscrisă la punctul I col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, reducerea numărului de personal, reducerea plăților restante, ca urmare a încasării creanțelor), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5-10 corespunzătoare.

Referitor la punctul II „Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la punctul I”

Pentru fiecare cauză înscrisă la pct. II col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, majorarea prețurilor la utilități, intrarea în insolvență a debitorilor), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5-10 corespunzătoare.

La determinarea rezultatului brut și a plăților restante pentru anul curent, din anexa nr. 1, rândurile 22 și 56, coloana 5, vor fi avute în vedere influențele totale prevăzute la „Total General pct. III” aferent col. 5 și 6, pentru anul curent, și „Total General pct. III” aferent col. 3 și 4, pentru anul precedent.

• Pct. III „Total general” col. 3 + pct. III „Total general col. 5, anexa nr. 5 = rd. 22 col. 5 anexa nr. 1

• Pct. III „Total general” col. 4 + pct. III „Total general” col. 6, anexa nr. 5 = rd. 56 col. 5 anexa nr. 1

Operatorul economic va prezenta în mod detaliat, în nota de fundamentare, cauzele care diminuează efectele măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante, prezentate la punctul II.

Valorile înscrise în coloanele 5-10 din anexa de fundamentare nr. 5, pct. I, vor purta semnul „+”, iar cele de la pct. II, semnul „-”, în funcție de influența acestora asupra rezultatului brut și a plăților restante.

Valoarea înscrisă la punctul III „Total general”, coloana 3, va purta semnul plus sau minus, în funcție de natura rezultatului brut preliminar/realizat în anul precedent, respectiv (+) profit sau (-) pierdere.

Valorile înscrise la pct. III „Total general”, col. 5-10, se vor determina prin însumarea valorilor rezultate la pct. I și II în mod corespunzător.

La col. 2 „Termen de realizare” se va completa perioada aferentă anului în care se finalizează măsura/cauza, respectiv trimestru/an.

La col. 3 și 4 „An precedent (N-1)” se va completa numai pct. III.

În mod similar se va proceda la completarea coloanelor aferente estimărilor pentru anii următori.”

Din verificările efectuate, echipa de inspecție a constatat că entitatea nu a completat Anexa nr. 5 la BVC pentru anul 2019 (anexa nr. 11), potrivit instrucțiunilor prezentate mai sus, prezentând spre aprobare această anexă de fundamentare a BVC pe anul 2019 cu date incomplete.

Societatea a prevăzut pentru anul 2019 un rezultat brut în sumă de 30.000 lei în condițiile în care rezultatul brut realizat în anul 2018 a fost de 180.550 lei, în scădere cu 150.550 lei. Deasemenea pentru anul 2020 și anul 2021 (anii N+1 și N+2) nu a prevăzut creșterea profitului brut (pentru anii 2020 și 2021 a programat 20.000 lei/an, în scădere cu 10.000 lei față de anul 2019) și nici măsuri de îmbunătățire al acestui indicator ori cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute, nerespectând astfel prevederile art. 9, alin. (1), lit.c) din O.G. nr.26/2013 și Cap. III pct.5. din Anexa nr. 6 la O.M.F.P. nr. 3145/2017, cu privire la creșterea profitului.

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „(3) Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.

(3¹) Sunt exceptați de la aplicarea prevederilor alin. (3) operatorii economici care înregistrează creșteri ale câștigului mediu brut lunar pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, numai pentru personalul care intră sub incidența reglementărilor referitoare la această majorare.”

Câștigul mediu brut lunar pe salariat în anul 2018 a fost de 2.524,82 lei, iar pentru anul 2019 societatea a programat un câștig mediu brut lunar pe salariat de 2.720,24 lei, în creștere cu 195,42 lei reprezentând o creștere procentuală de 7,74%.

Menționăm că societatea nu a înregistrat plăți restante la finele anului 2018 și nu a programat nici pentru anul 2019, respectându-se astfel, prevederile legii anuale a bugetului de stat privind limita creșterii câștigului mediu brut pe salariat.

Anul 2020

La data de 31.12.2019 societatea a realizat venituri totale în sumă de 2.546.117 lei. Pentru anul 2020 au fost estimate venituri totale în sumă de 2.950.000 lei, mai mari cu 403.883 lei, în creștere față de anul precedent cu un procent de 15,86%.

Societatea a previzionat dimensionarea cheltuielilor totale la valoarea de 2.906.000 lei, cu 403.562 lei (16,13%) peste nivelul înregistrat în anul 2019 respectiv de 2.502.438 lei.

În anul 2019 societatea a realizat cheltuieli cu personalul în sumă de 1.546.374 lei, cu 133.626 lei mai puțin decât nivelul programat pentru anul 2020 de 1.680.000 lei, rezultând o majorare a cheltuielilor cu personalul cu un procent de 8,64%.

Cheltuielile de natură salarială programate pentru anul 2020 au fost în sumă de 1.532.000 lei, cu 117.000 lei mai mari față de nivelul prevăzut în anul 2019 de 1.415.000 lei.

Rezultatul brut previzionat a fost de 44.000 lei, față de 43.679 lei realizat la finele anului 2019, mai mare cu 321 lei, în creștere față de anul precedent cu un procent de 0,73%.

Echipa de inspecție economico-financiară a efectuat o analiză a modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, având în vedere obiectivele de politică salarială prevăzute prin legea bugetului de stat, în contextul aplicării dispozițiilor art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020 și ale art. 7 și 9 alin. (1) lit. a) și b) din O.G. nr. 26/2013.

Analizând modul de fundamentare a BVC pentru anul 2020, în contextul aplicării Legii bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020,

Art. 48: „(1) Pentru anul 2020, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) operatorii economici care în anul 2019 au depășit nivelul plăților restante programate și nu au realizat rezultatul brut programat, pot majora cheltuielile de natură salarială în limita indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depăși 70% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, cu condiția să asigure reducerea plăților restante cu minimum 30% față de nivelul realizat în anul 2019 și îmbunătățirea rezultatului brut realizat în anul 2019 în baza unui program care să

conțină măsuri concrete, cuantificabile și termene de realizare pentru întreg anul 2020;

b) operatorii economici care în anul 2019 au depășit nivelul plăților restante programate și s-au încadrat în nivelul rezultatului brut programat, pot majora cheltuielile de natură salarială în limita indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depăși 80% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, cu condiția să asigure reducerea plăților restante cu minimum 30% față de nivelul realizat în anul 2019 și cel puțin menținerea rezultatului brut realizat în anul 2019 în baza unui program care să conțină măsuri concrete, cuantificabile și termene de realizare pentru întreg anul 2020;

c) operatorii economici care în anul 2019 s-au încadrat în nivelul plăților restante programate, dar nu au realizat rezultatul brut programat, pot majora cheltuielile de natură salarială în limita indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depăși 90% din creșterea productivității muncii calculate în unități fizice sau valorice, după caz, precum și cu condiția ca în anul 2020 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează, să prevadă reducerea acestora față de nivelul realizat al anului precedent cel puțin cu nivelul indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat și să prevadă îmbunătățirea rezultatului brut realizat în anul 2019 în baza unui program care să conțină măsuri concrete, cuantificabile și termene de realizare pentru întreg anul 2020;

d) operatorii economici care în anul 2019 au realizat atât rezultatul brut programat, cât și nivelul plăților restante programate, pot majora cheltuielile de natură salarială, cu condiția să nu programeze creșterea plăților restante și reducerea rezultatului brut față de nivelul realizat în anul 2019.

(2) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat și indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2020 la nivelul realizat al anului 2019.

(3) La determinarea rezultatului brut realizat în anul 2019, pe baza căruia se va programa rezultatul brut pentru anul 2020 conform prevederilor alin. (1), nu se va ține seama de veniturile și/sau cheltuielile din exploatare realizate ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale care nu se mai regăsesc în anul curent.

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (1), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia, nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2020, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale sau/și a creșterii numărului de personal în anul 2019.

(5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (1), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la buget și, după caz, cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(6) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) vor evidenția distinct sumele prevăzute la alin. (3) - (5), precum și indicatorii recalculați conform acestor sume, în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(7) Programele de măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante întocmite de către operatorii economici prevăzuți la alin. (1) vor fi avute în vedere la stabilirea indicatorilor de performanță a conducerii întreprinderilor publice.

(8) La determinarea cheltuielilor de natură salarială se va ține seama și de necesitatea

respectării nivelului indicatorilor de performanță rezultați din planurile de administrare elaborate conform prevederilor legale.”

Echipa de inspecție a constatat:

- Societatea a planificat pentru anul 2020 cheltuieli de natură salarială de 1.532.000 lei, reprezentând o majorare cu 2,82% față de cheltuielile de natură salarială prevăzute în ultimul BVC aprobat pentru anul 2019 care au fost de 1.490.000 lei, rezultând o diferență în sumă de 42.000 lei;

- În BVC aferent anilor 2019 și 2020 nu au fost prevăzute plăți restante. La încheierea exercițiului financiar pentru anul 2019 societatea nu înregistra plăți restante;

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (2) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „(2) În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la bugetul de stat nu se iau în calcul la determinarea gradului de realizare a veniturilor totale.”

În anul 2018, societatea a programat venituri totale de 2.325.000 lei și a realizat 2.394.215 lei (102,98%), respectiv pentru anul 2019 a programat venituri totale de 2.700.000 lei și a realizat 2.546.117 lei (94,30%).

Astfel, operatorul economic nu se supune prevederilor articolului menționat întrucât gradul de realizare a veniturilor totale în anul 2018 a fost de 102,98% iar în anul 2019 a realizat un procent de 94,30%.

Veniturile totale prevăzute pentru anul 2020 în sumă de 2.950.000 lei se majorează cu 403.883 lei, în procent de 15,86%, față de cele realizate în anul 2019, în sumă de 2.546.117 lei, în timp ce cheltuielile totale prevăzute în 2020 cresc față de anul 2019 cu suma de 236.000 lei, respectiv cu 8,84% (2.670.000 lei în 2019 față de 2.906.000 lei).

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit.c) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „(1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

(...)

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;”

Din verificările efectuate, s-au constatat că la fundamentarea BVC pentru anul 2020 s-au avut în vedere următoarele:

- reducerea creanțelor restante: societatea nu a prevăzut reducerea creanțelor restante, astfel, creanțele restante la finele anului 2019 a fost în sumă de 600.000 lei respectiv previzionatul pentru anul 2020 fiind tot în sumă de 600.000 lei;
- la sfârșitul anului 2019 societatea nu înregistrează plăți restante;
- societatea a încheiat exercițiul financiar 2019 cu un rezultat brut în sumă de 43.679 lei, pentru exercițiul financiar 2020 a previzionat un rezultat brut în sumă de 44.000 lei, mai mult cu 321 lei adică o creștere cu 0,73%.
- cifra de afaceri netă în anul 2019 a fost de 2.482.041 lei, în creștere față de anul 2018 cu 129.515 lei (cu 5,5%), când, s-a cifrat la suma de 2.352.526 lei;
- productivitatea muncii în anul 2019 a fost de 62.000 lei / persoană, nivelul programat pentru anul 2020 este de 72.000 lei / persoană, rezultând astfel o creștere a acestui

indicator cu 10.000 lei/persoană, respectiv cu 16,13%/persoană.

Conform Cap. III pct.5. din Anexa nr. 6 la O.M.F.P. nr. 3818/2019 care prevede instrucțiunile de completare a BVC și a anexelor de fundamentare a acestuia, operatorul economic avea obligația completării anexei nr. 5 la BVC pe anul 2020 astfel: „Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante” are ca scop reflectarea efectelor măsurilor concrete de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante.

Se va completa conform cerințelor din structura anexei și în corelație cu indicatorii economico-financiar și măsurile avute în vedere la realizarea programelor din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 5 la ordin se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

Referitor la pct. I „Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante”:

Pentru fiecare măsură înscrisă la pct. I col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, reducerea numărului de personal, reducerea plăților restante, ca urmare a încasării creanțelor), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5-10 corespunzătoare.

Referitor la pct. II „Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la pct. I”:

Pentru fiecare cauză înscrisă la pct. II col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, majorarea prețurilor la utilități, intrarea în insolvență a debitorilor), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5-10 corespunzătoare.

La determinarea rezultatului brut și a plăților restante pentru anul curent, menționate în anexa nr. 1 la ordin, rd. 20 și 59, la col. 5 vor fi avute în vedere influențele totale prevăzute la „Total general” de la pct. III aferent col. 5 și 6, pentru anul curent, și „Total general” de la pct. III aferent col. 3 și 4, pentru anul precedent.

- pct. III „Total general” col. 3 + pct. III „Total general” col. 5, anexa nr. 5 la ordin = rd. 20 col. 5 anexa nr. 1 la ordin

- pct. III „Total general” col. 4 + pct. III „Total general” col. 6, anexa nr. 5 la ordin = rd. 59 col. 5 anexa nr. 1 la ordin

Operatorul economic va prezenta în mod detaliat în nota de fundamentare cauzele care diminuează efectele măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante, prezentate la pct. II.

Valorile înscrise în coloanele 5-10 din anexa de fundamentare nr. 5 la ordin, pct. I vor purta semnul „+”, iar cele de la pct. II semnul „-” în funcție de influența acestora asupra rezultatului brut și a plăților restante.

Valoarea înscrisă la pct. III „Total general” col. 3 va purta semnul plus sau minus, în funcție de natura rezultatului brut preliminar/realizat în anul precedent, respectiv (+) profit sau (-) pierdere.

Valorile înscrise la pct. III „Total general”, col. 5-10 se vor determina prin însumarea valorilor rezultate la pct. I și II în mod corespunzător.

La col. 2 „Termen de realizare” se va completa perioada aferentă anului în care se finalizează măsura/cauza, respectiv trimestru/an.

La col. 3 și 4 „An precedent (N-1)” se va completa numai pct. III.

În mod similar se va proceda la completarea coloanelor aferente estimărilor pentru anii următori.”

Din verificările efectuate, echipa de inspecție a constatat că entitatea nu a completat Anexa nr. 5 la BVC pentru anul 2020, (anexa nr. 11), potrivit instrucțiunilor prezentate mai sus, prezentând spre aprobare această anexă de fundamentare a BVC pe anul 2020 cu date incomplete.

Societatea a prevăzut pentru anul 2020 un rezultat brut în sumă de 44.000 lei în creștere față de realizatul anului 2019 de 43.679 lei. Pentru anul 2021 și anul 2022 (anii N+1 și N+2) nu a prevăzut creșterea profitului brut (pentru anii 2021 și 2022 a programat 30.000 lei/an, în scădere cu 14.000 lei față de anul 2020) și nici măsuri de îmbunătățire al acestui indicator ori cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute, nerespectând astfel prevederile art. 9, alin. (1), lit. c) din O.G. nr.26/2013 și Cap. III pct.5. din Anexa nr. 6 la O.M.F.P. nr. 3818/2019, cu privire la creșterea profitului.

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „(3) Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.

(3¹) Sunt exceptați de la aplicarea prevederilor alin. (3) operatorii economici care înregistrează creșteri ale câștigului mediu brut lunar pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, numai pentru personalul care intră sub incidența reglementărilor referitoare la această majorare.”

Câștigul mediu brut lunar pe salariat în anul 2019 a fost de 2.825 lei, iar pentru anul 2020 societatea a programat un câștig mediu brut lunar pe salariat de 3.087 lei, în creștere cu 262 lei reprezentând o creștere procentuală de 9,27%.

Menționăm că societatea nu a înregistrat plăți restante la finele anului 2019 și nu a programat nici pentru anul 2020, respectându-se astfel, prevederile legii anuale a bugetului de stat privind limita creșterii câștigului mediu brut pe salariat.

B.2. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

Referitor la execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 2015 - 2020, în ceea ce privește dispozițiile art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție au analizat perioada 01.01.2015 – 31.08.2020 în contextul aplicării prevederilor articolul 8 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, conform căruia: „(1) Până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul curent, operatorii economici pot efectua cheltuieli totale lunar, în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent sau 1/12 din cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Adunarea generală a acționarilor, respectiv Consiliul de administrație al operatorului economic, după caz, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent.”

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), operatorii economici care, datorită specificității activității și/sau volumului activității desfășurate într-o anumită perioadă a anului, pot efectua în această perioadă cheltuieli mai mari de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului precedent, nivelul acestora fiind aprobat de ordonatorul principal de credite în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea căruia se află.

Din verificările efectuate, echipa de inspecție a constatat următoarele deficiențe:

Conform bilanțelor de verificare pentru perioadele ianuarie-februarie 2017 și ianuarie-martie 2019, reiese că societatea nu s-a încadrat în limita de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent sau 1/12 din cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Consiliul de Administrație.

Societatea a rectificat BVC pentru anul 2016, acesta fiind aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 121/31.10.2016. Conform acestuia, veniturile totale aprobate au fost în sumă de 1.950.000 lei, cheltuielile totale în sumă de 1.911.000, rezultând un rezultat brut în

cuantum de 39.000 lei.

Conform BVC pe anul 2016, BVC pe anul 2017 și a bilanțelor de verificare lunare întocmite pentru perioada ianuarie-martie 2017, rezultă următoarele:

Cheltuieli totale aprobate an 2016: $1.911.000 \text{ lei}/12 = 159.250 \text{ lei}$;

Cheltuieli totale propuse an 2017: $2.197.000/12 = 183.083 \text{ lei}$.

Cheltuieli totale realizate ianuarie 2017: 158.310,70 lei.

Cheltuieli totale realizate februarie 2017: 161.066,60 lei.

Având în vedere că, cheltuielile totale aprobate pentru anul 2016 sunt mai mici decât cele propuse pentru anul 2017, societatea avea obligația ca până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2017 să efectueze cheltuieli în limita de sumă 159.250 lei/lună. Astfel, pentru luna februarie 2017, societatea a depășit nivelul cheltuielilor admise cu suma de **1.816,60 lei**.

Pentru anul 2018, BVC al societății a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 45/29.03.2018. Conform acestuia, veniturile totale aprobate au fost în sumă de 2.325.000 lei, cheltuielile totale în sumă de 2.315.000, rezultând un rezultat brut în cuantum de 10.000 lei.

Conform BVC pe anul 2018, BVC pe anul 2019 și a bilanțelor de verificare lunare întocmite pentru perioada ianuarie-martie 2019, rezultă următoarele:

Cheltuieli totale aprobate an 2018: $2.315.000 \text{ lei}/12 = 192.916,67 \text{ lei}$;

Cheltuieli totale propuse an 2019: $2.670.000/12 = 222.500 \text{ lei}$.

Cheltuieli totale realizate ianuarie 2019: 206.712,42 lei.

Cheltuieli totale realizate februarie 2019: 217.277,75 lei.

Cheltuieli totale realizate martie 2019: 194.414,42 lei.

Având în vedere că, cheltuielile totale aprobate pentru anul 2018 sunt mai mici decât cele propuse pentru anul 2019, societatea avea obligația ca până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 să efectueze cheltuieli în limita de sumă de 192.916,67 lei/lună. Astfel, pentru perioada ianuarie-martie 2019, societatea a depășit nivelul cheltuielilor admise cu suma totală de **39.654,59 lei** ($=13.795,75+24.361,08+1.497,75$).

Pentru anul 2019, BVC al societății a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 69/30.05.2019. Conform acestuia, veniturile totale aprobate au fost în sumă de 2.700.000 lei, cheltuielile totale în sumă de 2.670.000, rezultând un rezultat brut în cuantum de 30.000 lei.

Conform BVC pe anul 2019, BVC pe anul 2020 și a bilanțelor de verificare întocmită pentru luna ianuarie 2020, rezultă următoarele:

Cheltuieli totale aprobate an 2019: $2.670.000 \text{ lei}/12 = 222.500 \text{ lei}$;

Cheltuieli totale propuse an 2020: $2.906.000/12 = 242.166,60 \text{ lei}$.

Cheltuieli totale realizate ianuarie 2020: 222.876,74 lei.

Având în vedere că, cheltuielile totale aprobate pentru anul 2019 sunt mai mici decât cele propuse pentru anul 2020, societatea avea obligația ca până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 să efectueze cheltuieli în limita de sumă 222.500 lei/lună. Astfel, pentru luna ianuarie 2020, societatea a depășit nivelul cheltuielilor admise cu suma de **376,74 lei**.

Prin urmare, cheltuielile totale realizate în luna februarie 2017, perioada ianuarie-martie 2019 și luna ianuarie 2020, conform bilanțelor de verificare nu sunt în limita de 1/12 din cheltuielile totale aprobate în anii 2016, 2018 și 2019, rezultând o diferență totală de **41.847,93 lei** ($1.816,60+39.654,59+376,74$), nefiind respectate în execuție prevederile art. 8 din O.G. nr.26/2013.

Nerespectarea de către societatea Gos-Trans-Com S.R.L. a prevederilor art. 8 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013 constituie contravenție prevăzută la art. 13, alin.(1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013 și se sancționează conform art. 13, alin. (2) din același act normativ, cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

Operatorul economic verificat a fost sancționat cu amendă de 2.000 lei în baza prevederilor art. 13 alin. (2) din O.G. nr. 26/2013, fiind încheiat Procesul Verbal de Constatare și Sancționare a Contravențiilor seria IEF-BV nr. 200665/10.12.2020. (anexa nr. 12)

Referitor la dispozițiile articolului 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2019, care prevede: „(1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:
(...)

b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;

Veniturile totale aprobate prin BVC pentru anul 2019 au fost în sumă de 2.700.000 lei din care s-a realizat 2.546.000 lei, adică gradul de realizare a veniturilor este de 94,30%.

Cheltuielile totale aprobate prin BVC pentru anul 2019 au fost în sumă de 2.670.000 lei din care s-au efectuat cheltuieli în sumă de 2.502.000 lei, gradul de realizare fiind de 93,85 %.

Din cele de mai sus rezultă faptul că societatea a respectat prevederile art. 10, alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, respectiv, s-au efectuat cheltuieli proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale.

B.3. - privind respectarea măsurilor privind cheltuielile publice prevăzute de Ordonanța nr. 16/2018 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice

Având în vedere prevederile:

- art. 1 din **O.G. nr. 80/2001** privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, astfel cum a fost modificat prin O.G. nr. 16/2018, publicată în M.O.nr. 754 din 31 august 2018: „Art.1 (1) Prin prezenta ordonanță stabilesc normative de cheltuieli pentru instituțiile și autoritățile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice.

(2) Prevederile prezentei ordonanțe se aplică și întreprinderilor publice, astfel cum sunt ele definite la art. 2 pct. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, așa cum sunt definite la art. 17 din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Entitățile prevăzute la alin. (1) și (2) efectuează cheltuieli de natura celor care fac obiectul prezentei ordonanțe, cu încadrarea în bugetele aprobate anual cu această destinație.

(4) Normativele de cheltuieli privesc acțiunile de protocol și dotarea cu autoturisme.

(...)”

- art. 1 din O.M.F.P. nr. 3.359/2018 privind împuternicirea persoanelor din cadrul aparatului de inspecție economico-financiară de a constata contravențiile și a aplica sancțiunile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, publicat în M.O.nr. 939 din 7 noiembrie 2018: "Art.1 Se împuternicesc persoanele din cadrul aparatului de inspecție economico-financiară, așa cum este definit de art. 3 alin. (1) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, să constate contravențiile și să aplice sancțiunile prevăzute la art. 10 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 247/2002, cu modificările și completările ulterioare."

echipa de inspecție a verificat pentru perioada noiembrie 2018 – decembrie 2019 cheltuielile efectuate de societatea Gos-Trans-Com S.R.L., care fac obiectul O.G. nr. 80/2001, cu modificările și completările ulterioare, neconstatând deficiențe, având în vedere că entitatea deține în total 2 autoturisme din care unul achiziționat anterior anului 2018 și unul achiziționat în anul 2018 – Dacia Duster în valoare de 36.974,79 lei + TVA (inclus în planul de investiții și aprobat de Consiliul local al orașului Covasna cu Hotărârea nr. 45/29.03.2018, respectiv rulajul cumulat al contului 623 „Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate” pentru perioada noiembrie-decembrie 2018 este înregistrată suma de 1.428,57 lei, iar, pentru anul 2019 entitatea nu a înregistrat astfel de cheltuieli.

C. Alte aspecte - Modul de raportare a indicatorilor economico-financiarilor aprobați prin bugetele de venituri și cheltuieli, de către operatorii economici, cu capital integral/majoritar de stat de subordonare centrală și locală

În conformitate cu dispozițiile Ordinului M.F.P. nr. 41/2014, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului M.F.P. nr. 2873/2016, operatorii economici au obligația raportării indicatorilor economico-financiarilor prin completarea formularului de declarație S1001, transmiterea formularului completat realizându-se prin utilizarea serviciilor portalului e-guvernare, declarația semnându-se electronic la depunerea acesteia.

Societatea Gos-Trans-Com S.R.L. este nominalizată în Lista B a operatorilor economici care funcționează la nivelul administrației publice locale, monitorizate la nivelul Ministerului Finanțelor Publice conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2873/2016 și O.M.F.P. nr. 1952/2018, astfel, societatea avea obligația raportării datelor prevăzute la art. 5 din O.M.F.P. nr. 41/2014, respectiv art. 6 din O.M.F.P. nr. 2873/2016. În cazul în care înregistrează plăți restante, societatea are obligația de a raporta și datele din Anexa nr. 6, prevăzute la art. 5 din O.M.F.P. nr. 2873/2016.

Pentru perioada verificată, 01.01.2015 – 31.12.2016, conform recipiselor prezentate de societate, s-au depus în termenele legale anexele nr. 6 și 7 cu date preliminate și finale.

Începând cu anul 2017, societatea a depus în termenele legale Anexa nr. 7 cu date preliminate și finale, conform prevederilor art. 6 din O.M.F.P. nr. 2873/2016, cu excepția Anexei nr. 7 la Declarația S1001 aferentă trimestrului IV 2017, când societatea a întârziat cu 8 zile, conform recipisei cu nr.de înregistrare: INTERNT-134391190/02.02.2018.

Analizând documentele puse la dispoziție, respectiv declarațiile S1001 și situațiile financiare anuale, întocmite pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2019, echipa de inspecție nu a constatat deficiențe, formularul S1001 cu date finale fiind în concordanță cu situațiile financiare anuale întocmite.