

## **2.5. OBIECTIVUL 2: Respectarea disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile.**

### **Baza legală :**

- Legea nr.82/1991 Legea contabilității;
- Ordinul M.F.P. nr.2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul M.F.P. nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordinul M.F.P. nr. 3512/2008 și 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Din verificarea documentelor solicitate și prezentate de operatorul economic, respectiv balanțe de verificare, fișe de cont, alte documente financiar-contabile, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele:

### **2.5.1. În ceea ce privește organizarea și conducerea activității financiar - contabile**

Evidența contabilă s-a realizat conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Sistemul contabil este organizat în partida dublă, iar programul informatic utilizat pentru prelucrarea datelor contabile asigură respectarea normelor contabile, controlul datele înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic, asigurând totodată întocmirea registrelor contabile obligatorii și obținerea situațiilor de raportare.

### **2.5.2. Modul de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii**

Curtea de conturi a României - Camera de Conturi Covasna, prin rapoartele de control încheiate, menționate la capitolul 2, pct. 2.3. din prezentul raport, a verificat inventarierea anuală efectuată de societate pentru anii 2015, 2016 și 2018.

Având în vedere verificările efectuate de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi a Județului Covasna echipa de inspecție economico-financiară a verificat inventarierea efectuată de societate pentru anii 2017 și 2019.

Echipa de inspecție economico-financiară a procedat la:

- verificarea procedurii elaborată la nivelul entității privind inventarierea și modului de organizare a inventarierii bunurilor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând terților, în anul 2017 și 2019, având în vedere conținutul deciziilor emise de către conducătorul operatorului economic;

- verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale și de stabilire a rezultatelor acesteia de către comisia de inventariere;

- verificarea modului de valorificare a rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului.

Pentru perioada supusă verificării, anii 2017 și 2019, au fost solicitate conducerii următoarele documente: decizii de inventariere, liste de inventariere, procese verbale de inventariere ale comisiilor de inventariere, corespondență pentru confirmarea soldurilor efectuată cu terții, balanțe de verificare, registrul inventar, etc.

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 componenta comisiilor de inventariere respectiv data de începere și de terminare a operațiunilor.

Din verificarea documentelor prezentate de operatorul economic, respectiv deciziile de

inventariere, liste 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 (anexa nr. 13);
- 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 anexă la procedura de inventariere.
- 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, (astfel cum reiese din lista de inventariere – anexa nr. 14) 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 liste de inventariere în prezența sa.", fiind, astfel, încălcate prevederile pct. 33 din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 (anexa nr. 15).

Dispozițiile legale încălcate, menționate mai sus prevăd:

- art. 1 alin. (5) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 - „(5) *Entitățile prevăzute la alin. (2) au obligația să emită proceduri proprii privind inventarierea, în baza normelor prevăzute la art. 1 alin. (1), aprobată de administratorul, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității.*”
- pct. 6 alin. (1) și (5) din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 2861/2009 - „(1) *Inventarierea elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele prevăzute la pct. 5. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu compoziția comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor.* (...)
- (5) *Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și nici auditorii interni sau statutari.*”
- pct. 8 lit. a) din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 2861/2009 - ”*Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele:*  
a) *Înainte de începerea operațiunii de inventariere să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declarație scrisă din care să rezulte dacă: (...)*”
- pct. 33 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 2861/2009 - „33. Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în liste de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta menționează dacă are obiectii cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În acest caz, comisia de inventariere este obligată să analizeze obiecțiile, iar concluziile la care a ajuns se

*vor menționa la sfârșitul listelor de inventariere.”*

În vederea înlăturării, corectării și prevenirii neregulilor constatate, echipa de inspecție, dispune:

**Măsura nr. 2:** 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.

**Temei de drept:** - art. 1 alin. (5) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;  
- pct. 6 alin. (1) și (5), pct. 8 lit. a), pct. 33 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 2861/2009;

**Persoană responsabilă:** directorul societății Gos-Trans-Com S.R.L., domnul Csikos Tibor - Zoltan

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

Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la efectuarea inventarierii (conținutul deciziei de inventariere, numirea persoanelor responsabile din comisiile de inventariere, întocmire a fișelor de inventariere cu respectarea conținutului, prevăzut de lege) constituie contravenție potrivit art. 41, pct. 2, lit. d) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, care stipulează:

*"Art. 41 Constituie contravenție următoarele fapte: (...)*

*2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3), cu privire la: (...)*

*d) efectuarea inventarierii;"*

și se sanctionează conform art. 42, alin. (1) din același act normativ, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei.

Echipa de control a constatat că fapta descrisă mai sus prezintă un pericol social redus, și drept urmare, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (2) lit. a) și art. 7 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, a aplicat societății Gos-Trans-Com S.R.L., prin reprezentantul său legal, domnul Csikos Tibor - Zoltan – director general, sanctiunea contraventională „**avertisment verbal**”, însotită de recomandarea de a respecta dispozițiile legale.

### **2.5.3. Referitor la întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare conform reglementarilor contabile aplicabile.**

Au fost solicitate conducerii societății și prezentate de către aceasta a următoarelor documente:

- situațiile financiare aferente perioadei 2015 - 2019;
- rapoartele administratorului;
- rapoartele de audit întocmite pentru perioada 2015 – 2019.

S-a constatat faptul că situațiile financiare pentru perioada 2015 - 2019 s-au depus în termen la organul fiscal cu respectarea prevederilor art. 36, alin (1), lit. a) din Legea nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului finanțiar.

Situatiile financiare pentru perioada 2015 – 2019 au fost aprobată de către Consiliul Local al orașului Covasna prin Hotărârile nr. 44/26.05.2016, 80/31.05.2017, 82/31.05.2018, 68/30.05.2019 și 93/30.07.2020.

**2.6. OBIECTIVUL III: Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale**  
**Baza legală:**

- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- HG nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 1718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;
- HG nr. 548/1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, orașelor, municipiilor și județelor;
- O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin M.F.P. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile;
- Ordin M.F.P. nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- Ordinul M.F.P. nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Din verificarea documentelor solicitate și prezentate de operatorul economic, respectiv balanțe de verificare, fișe de cont, alte documente financiar-contabile, echipa de inspecție economico-financiară a constatat:

**a. Bunuri proprietate publică aparținând domeniului public și privat al statului**

Referitor la Circulara D.G.I.E.F. nr.230327/19.02.2014, din verificarea efectuată în baza documentelor prezentate de societatea Gos-Trans-Com S.R.L. s-a constatat că aceasta nu administrează bunuri proprietate publică aparținând domeniului public și privat al statului. În consecință, operatorul economic verificat nu face obiectul acestei circulare.

**b. Bunuri aparținând domeniului public și privat al județelor**

Din verificarea documentelor prezentate de operatorul economic s-a constatat că nu deține bunuri ce aparțin domeniului public și privat al județelor.

**c. Bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale**

Din verificarea documentelor prezentate de operatorul economic s-a constatat că deține bunuri ce aparțin domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale al orașului Covasna, în valoare totală de 8.865.174 lei.

Conform evidențelor contabile ale societății, la data de 31.12.2019, în contul 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" societatea înregistrează sold debitor în sumă de 8.865.174 lei.

**2.7. OBIECTIVUL IV: Referitor la modul de constituire, declarare și virare a dividendelor**

Societatea Gos-Trans-Com S.R.L. face parte din categoria operatorilor economici de interes local, drept pentru care nu se impune verificarea modului de respectare a prevederilor O.G. nr. 64/2001, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 3 din același act normativ care prevede: „(1) Controlul, constatarea și urmărirea modului de constituire și virare a dividendelor sau vărsămintelor la bugetul de stat sau local, după caz, se efectuează:

a) de organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru agenții economici de

*interes central;*

*b) de organele de control ale administrației publice locale, pentru agenții economici de interes local."*

**2.8. OBIECTIVUL V: Verificarea modului de organizare și exercitare a formelor obligatorii de control intern managerial potrivit Ordonantei Guvernului nr.119/1999, privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv**

#### **2.8.1. Controlul intern managerial (CIM)**

Baza legală:

- O.U.G. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, apobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul M.F.P. nr. 946/2005 republicat pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 200/2016, privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobare Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Perioada supusă controlului este: 01.01.2015 - 31.08.2020.

Potrivit art. 2 lit. d) din O.G. nr. 119/1999, republicată, control intern/managerial reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilitate de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.

Gos-Trans-Com S.R.L. Covasna face parte din categoria entităților publice astfel cum sunt definite de prevederile art. 2, lit. m) din O.G. nr. 119/1999, cu modificările ulterioare, respectiv:

"m) entitate publică - autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;"

Sistemul de control intern managerial reprezintă în esență, un control al performanțelor obținute și în stare să răspundă cel mai bine, intereselor urmărite de către entitatea publică în atingerea obiectivelor. Privit și perceput ca o funcție managerială și nu ca una de verificare, sistemul de control intern managerial este în responsabilitatea conducerilor de a-l implementa și dezvolta continuu, în scopul funcționării eficiente a entității publice.

Scopul sistemului de control intern managerial este de a preveni erorile și neregulile, de a înălța preventiv cauzele care le determină și de a perfectiona activitățile controlate.

În conformitate cu legislația în domeniu, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducerilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Conform Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, proiectarea, implementarea și dezvoltarea continuă a unui sistem de control intern viabil sunt posibile numai cu condiția ca sistemul să fie adaptat dimensiunii entității, complexității obiectului de activitate și mediului specific al acesteia.

În vederea verificării obiectivului de control, echipa de inspecție a solicitat operatorului economic următoarele documente:

- actul de decizie internă prin care conducătorul entității publice a constituit o structură cu atribuții privind monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, denumit în continuare SCIM;
- regulamentul de organizare și funcționare a comisiei de monitorizare;
- decizii interne a conducătorului privind constituirea Echipei de gestionare a riscurilor;
- decizii privind desemnarea responsabililor cu risurile;
- proceduri formalizate pe procese sau activități (proceduri de sistem și proceduri operaționale) actualizate;
- registrul procedurilor;
- programul de dezvoltare SCIM, actualizat anual;
- chestionare de autoevaluare a stadiului de implementare a SCIM;
- fișe de evaluare anuală;
- registrul riscurilor pe compartimente;
- rapoarte anuale asupra SCIM;
- rapoarte de audit intern.

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

- Prin Decizia directorului general nr. 16/12.12.2016 la nivelul entității a fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial și a fost elaborat Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei.

- În anul 2017 a fost elaborat/approbat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial înregistrate sub nr. 9/23.03.2017, anexă la Decizia directorului general nr. 9/23.03.2017. Acesta a fost propus spre aprobată potrivit Hotărârii comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării S.C.I.M. nr. 1/16.03.2017 și aprobat de către directorul general al societății prin Decizia nr. 9/23.03.2017.

- Pentru perioada 2019-2020 a fost aprobat Programul de dezvoltare SCIM cu Hotărârea comisiei de monitorizare nr. 1/18.02.2019.

- Conform ultimei organigrame și a statului de funcții aprobate prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 54/30.05.2013, în cadrul societății Gos-Trans-Com S.R.L. este prevăzut un compartiment de audit intern (1 post) care în perioada supusă verificării este vacant. Activitatea de audit statutar este asigurată de către Auditcovlex SRL, Reci, CUI: 26730580, reprezentat de ec. Fejer Lorant în baza contractelor încheiate între cele două societăți. Pentru anul 2019 auditorul a întocmit raportul raportul de audit statutar nr. 312/22.05.2020.

- Riscurile aferente obiectivelor și/sau activităților s-au identificat și evaluat la nivelul fiecărui compartiment, fiind elaborat de către Comisia de monitorizare Registrul de riscuri la nivelul entității.

- S-au întocmit chestionarele de autoevaluare a stadiului de implementare a sistemului de control intern managerial întocmite la nivelul societății conform modelului prevăzut în Anexa nr. 4.1 la Instrucțiunile privind întocmirea, aprobată și prezentarea raportului asupra SCIM (anexa nr. 4 la OSGG nr. 600/2018);

- au fost aprobată 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, astfel îcălcându-se prevederile art. 6 din OSGG nr. nr. 600/2018 potrivit căreia :

"Art. 6. -

(1) Conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia."

În vederea remedierii deficiențelor descrise mai sus, organul de inspecție dispune:

**Măsura nr. 3:** 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.

**Temei de drept:** - art. 2, lit. d) și art. 4 din O.G. nr. 119/1999, republicată,  
- art. 6 și art. 10 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

**Persoană responsabilă:** dl. Csikos Tibor-Zoltan în calitate de director general.

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

### 2.8.2. Controlul financiar preventiv propriu

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 activitatea de control financiar preventiv propriu a societății pentru perioada 2015 - 2018, echipa de inspecție economico-financiară a verificat această activitate pentru perioada 01.01.2019 – 31.08.2020.

**Baza legală:**

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 119/ 1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv
- 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 .

Activitatea de control financiar preventiv, aşa cum este definită de art. 2 din Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv și ale punctului 1.1. din Anexa 1 la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014, este acea activitate "...care are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice".

Organele de control au solicitat operatorului economic următoarele documentele justificative necesare realizării inspecției economico-financiare:

- actul de numire a persoanei/persoanelor desemnate să exerce controlul financiar preventiv;
- fișele postului personalului desemnat pentru exercitarea controlului financiar preventiv;
- proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv;
- procedura operațională privind organizarea și exercitarea CFP;
- registrele privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv pentru perioada 01.01.2019 – 31.08.2020;
- documentele emise de operator aferente operațiunilor pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv pentru perioada 01.01.2019 – 31.08.2020;
- rapoartele trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu pentru perioada 01.01.2019 – 31.08.2020;
- documente finanțări-contabile (prin sondaj - contracte economice și facturi aferente contractelor, comenziilor și cumpărărilor efectuate, state de plată, dispoziții de plată etc) pentru perioada 01.01.2019 – 31.08.2020.

Urmare verificării documentelor prezentate s-au constatat următoarele:

➤ **referitor la organizarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP)**

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 (anexa nr. 16), prin care d-na. Beder Elvira, contabil șef, a fost desemnată să exercite C.F.P. Prin această decizie se aprobă și procedura operațională privind CFPP.

Potrivit fișei postului pentru d-na. Beder Elvira, emis în data de 01.02.2013, pus la dispoziție de entitate, echipa de inspecție a constatat că atribuțiile privind exercitarea Controlului financiar preventiv, au fost consimțmate în acest document. (anexa nr. 17)

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

- 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 directorul general nr. 18/30.12.2016 nu a fost emisă cu respectarea termenului de 90 de zile de la intrarea în vigoare a OMFP 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 numită fără acordul entității publice superioare – Consiliul Local al orașului Covasna, emiterea deciziei fiind astfel, nelegală.

Prin deficiențele enumerate mai sus, nu au fost respectate prevederile:

- art. 9 alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv potrivit căreia „(5) Controlul financiar preventiv propriu se exercită, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate să efectueze aceasta activitate sunt altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei.”

- art. 11 din O.G. nr. 119/1999 potrivit căreia: „art.11 Separarea atribuțiilor

Persoana care exercita controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu.”

- art. 2 din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 conform căreia „art.. 2 Conducătorii entităților publice dispun măsurile necesare pentru încadrarea în prevederile normelor metodologice și ale codului specific prevăzute la art. 1, în cel mult 90 de zile de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

- cap. B, pct.4.2. din Anexa nr. 1 la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 potrivit căreia „4.2. Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire, întocmit conform modelului din anexa nr. 1.2 la prezentele norme metodologice, cuprinde limitele de competență în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.” (în vigoare de la 28.07.2014)

- cap. B, pct.4.5. din Anexa nr. 1 la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 potrivit căreia „Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) se stabilește, prin decizie internă, de conducătorul entității publice în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în cadrul general și/ sau specific al operațiunilor supuse controlului preventiv.

- Cap. II, pct. 4 din Anexa nr. 2 la Ordinul MFP nr. 923/2014, care prevede:

”4. Exercitarea atribuțiilor de control financiar preventiv de către persoanele desemnate se realizează pe baza următoarelor principii:

a) Competență profesională. (...)

b) Independență decizională în condițiile separării atribuțiilor. Persoana desemnată să exerce controlul financiar preventiv propriu este independentă în luarea deciziilor (...). Conducerea entității publice în care se exercită activitatea de control financiar preventiv propriu este obligată să ia măsurile necesare pentru separarea atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.

c) Obiectivitate. (...)

f) Incompatibilitate. (...)

Persoana desemnată să exerce activitatea de control financiar preventiv propriu nu poate fi implicată, prin sarcinile de serviciu, în aprobarea și efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu."

- CAP. III pct. 6 lit. b) din Anexa nr. 2 la Ordinul MFP nr. 923/2014 care prevede:

"Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exerce activitate de control financiar preventiv propriu

6. Persoanele care urmează să exerce activitate de control financiar preventiv propriu sunt numite după cum urmează: (...)

b) la celelalte entități publice, prin decizia conducerii acestora, cu acordul entității publice ierarhic superioare.

(...)

După obținerea acordului, conducețorul entității publice poate emite decizia internă de numire a persoanei/persoanelor care urmează să exerce activitatea de control financiar preventiv propriu. Emiterea deciziei interne de numire fără acordul entității publice în drept să emită acordul este nelegală.

(...)"

Pentru remedierea deficiențelor constatate mai sus, organul de inspecție economico-financiară dispune:

**Măsura nr. 4:** 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.

**Temei 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.

**Persoană responsabilă:** domnul Csikos Tibor-Zoltan în calitate de director general.

**Termen de ducere la înăpere:** 30 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii

➤ referitor la documentele supuse controlului financiar preventiv propriu, organele de inspecție economico-financiară au verificat, prin sondaj, documente care trebuie supuse vizei de control financiar preventiv pentru perioada 01.01.2019 – 31.08.2020 (contracte, acte adiționale la contracte, facturi, state de plată, ordine de plată, dispoziții de încasare/plată către casierie etc), constatănd că se acordă viză CFP prin aplicarea sigiliului și semnături persoanei desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv.

➤ referitor la evidența documentelor supuse controlului financiar preventiv

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

Conform registrului CFP pus la dispoziția echipei de inspecție, operatorul economic verificat nu a înregistrat cazuri de «refuz la viză».

În concluzie, prin neaplicarea vizei CFPP, respectiv prin neînregistrarea în registrul CFP a tuturor contractelor încheiate de societate, nu s-a asigurat verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul CFPP din punctul de vedere al legalității și regularității respectiv al încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii.

Pentru remedierea deficiențelor constataate mai sus, organul de inspecție economico-financiară dispune:

**Măsura nr. 5:** 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 conducederea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv prin verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul CFPP la nivelul societății.

**Temei 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.

**Persoană responsabilă:** domnul Csikos Tibor-Zoltan în calitate de director general.

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

### 2.8.3. Controlul financiar de gestiune

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 activitatea de control financiar de gestiune a societății pentru perioada 2015 - 2016, echipa de inspecție economico-financiară a verificat această activitate pentru perioada 01.01.2017 – 31.08.2020.

**Baza legală:**

- O.U.G. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, apăbată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012;
- H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

În vederea realizării obiectivului de control echipa de inspecție a solicitat entității verificate următoarele documente:

- decizia conducerii entității privind organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune (numit în continuare CFG);

- fișa postului persoanei desemnate să exercite CFG;
- procedura internă privind CFG;
- programele de activitate anuale, trimestriale și lunare, întocmite de către personalul cu atribuții de control financiar de gestiune și aprobate de conducătorul operatorului economic pentru perioada 01.01.2017 – 31.08.2020;
- actele de control întocmite de persoana desemnată pentru exercitarea CFG pentru perioada 01.01.2017 – 31.08.2020.

În conformitate cu prevederile art. 3 punctul 2 din O.U.G. nr. 94 / 2011, cu modificările și completările ulterioare „*controlul financiar de gestiune este formă a controlului financiar care se exercită în cadrul operatorilor economici privind gestionarea patrimoniului propriu și a bunurilor din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune ori închiriere*”

Totodată, prin art. 4 din O.U.G. nr. 94/2011 se stabilește că, „*conducătorii operatorilor economici (...) sunt obligați să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere*”.

De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 2 din H.G. nr. 1.151/2012 principalele atribuții ale personalului desemnat să exercite controlul financiar de gestiune, dintre care enumerăm, spre exemplificare:

„b) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia...;

d) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii;

h) elaborează analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.”

Astfel, prin Decizia directorului general nr. 18/30.12.2016 a fost desemnată d-na Beder Elvira – contabil șef, responsabil cu exercitarea 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).

Pentru perioada verificată 01.01.2017 – 31.08.2020, s-au întocmit Rapoarte anuale privind Controlul Financiar de Gestiune 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:

- atribuțiile privind exercitarea CFG nu sunt înscrise în fișa postului persoanei desemnate, d-na. Beder Elvira;

- nu s-au întocmit programe anuale, trimestriale și lunare, întocmite de către persoana desemnată cu atribuții de control financiar de gestiune și aprobate de conducătorul operatorului economic încălcând prevederile art. 7 din H.G. nr. 1.151/2012;

- la nivelul societății Gos-Trans-Com S.R.L., pentru perioada supusă verificări 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;

- nu a fost emisă o procedură internă privind exercitarea C.F.G. la nivel societății, fiind încălcate prevederile art. 8 din H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

- persoana desemnată pentru efectuarea controlului financiar de gestiune 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.

Pentru remedierea deficienței constatați, organul de inspecție economico-financiară dispune:

**Măsura nr. 6:** 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.

**Temei 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

**Persoană responsabilă:** domnul Csikos Tibor - Zoltan în calitate de director general.

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

**Măsura nr. 7:** 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.

**Temei 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

**Persoană responsabilă:** domnul Csikos Tibor - Zoltan în calitate de director general.

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

#### **2.8.4. Respectarea prevederilor O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice**

Perioada supusă controlului este 01.01.2015 – 31.08.2020.

##### **Baza legală:**

- O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea nr. 111/2016 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- O.G. nr. 29/2013 privind reglementarea unor măsuri bugetare;
- O.U.G. nr. 29/2017 pentru modificarea art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la reședințele autonome și pentru modificarea art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

Entitatea verificată face parte din categoria întreprinderilor publice prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b) din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Conform Actului Constitutiv al societății, actualizat la data de 05.01.2018, și a Rezoluției ORC de pe lângă Tribunalul Covasna nr. 33/05.01.2018, organele de conducere și

administrare ale societății sunt:

**Consiliul de Administrație** – format din 5 membrii numiți pe o perioadă de 4 ani, în baza contractelor de mandat semnate de fiecare administrator în parte.

La data controlului, Consiliul de Administrație a societății Gos-Trans-Com SRL este format din cinci membrii, pentru o perioadă de 4 ani începând de la data de 19.03.2017 numiți prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 24/17.03.2017 după cum urmează:

- dl. Rakosi Aron - președinte;
- dl. Csikos Tibor-Zoltan- membru;
- dl. Martini Karoly - membru;
- dl. Bobeș Alexandru - membru;
- dl. Bagoly Zsolt - Lajos – membru.

#### **Directorii societății**

Conducerea activității curente este asigurată de directorul general - domnul Csikos Tibor - Zoltan, care supraveghează și controlează activitatea executivului în conformitate cu prevederile legii, a actului constitutiv și a deciziilor consiliului de administrație.

Consiliul de administrație a societății Gos-Trans-Com SRL este format din 5 membrii care, au studiile și experiența necesară funcției de administrator, respectându-se prevederile art. 28 din O.U.G. nr. 109/2011.

Situarea privind componenta membrilor consiliului de administrație și a directorilor pentru perioada verificată se prezintă în anexa nr. 18

➤ Referitor la publicarea pe pagina proprie de internet a documentelor și informațiilor prevăzute la art. 39 alin. (3), art. 41 alin. (1), art. 51 și art. 56 din O.U.G. nr. 109/2011.

Societatea Gos-Trans-Com S.R.L. deține pagină proprie de internet, conform art. 40 din O.U.G nr. 109/2011, prin intermediul căreia să permită accesul acționarilor și publicului la documentele și informațiile a căror publicitate este prevăzută de lege.

Echipa de inspectie economico-financiară a verificat modul de respectare a prevederilor art. 39, alin. (3), art. 41 alin. (1), art. 51 și art. 56 din O.U.G. nr. 109/2011 actualizată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

"Art. 39 (...)

(3) Politica și criteriile de remunerare a administratorilor și directorilor, în cazul sistemului unitar, respectiv a membrilor consiliului de supraveghere și a membrilor directoratului, în cazul sistemului dualist, precum și nivelul remunerării și celelalte avantaje oferite fiecărui administrator și director sunt făcute publice pe pagina de internet a întreprinderii publice, prin grija președintelui consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere."

"Art. 41

(1) Cu cel puțin 30 de zile înainte de data adunării generale și până la data desfășurării acesteia, întreprinderile publice-societăți comerciale trebuie să publice pe pagina proprie de internet convocatorul adunării, precum și documentele care urmează a fi prezentate acționarilor în cadrul adunării generale a acționarilor. Dispozițiile art. 117 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

(2) Accesul acționarilor la informațiile prevăzute la alin. (1) nu poate fi limitat publicului decât de cerințe necesare identificării acționarilor, confidențialității informațiilor, dacă este cazul, și securității comunicării electronice, numai în măsura în care aceste limitări sunt proporționale cu realizarea acestor obiective"

"Art.51

(1) Întreprinderea publică, prin grija președintelui consiliului de administrație sau al

*consiliului de supraveghere, trebuie să publice pe pagina proprie de internet, pentru accesul acționarilor sau asociaților și al publicului, următoarele documente și informații:*

- a) hotărârile adunărilor generale ale acționarilor, în termen de 48 de ore de la data adunării;
- b) situațiile financiare anuale, în termen de 48 de ore de la aprobare;
- c) raportările contabile semestriale, în termen de 45 de zile de la încheierea semestrului; d) raportul de audit anual;
- e) lista administratorilor și a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administrație și ale directorilor sau, după caz, ale membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului, precum și nivelul remunerării acestora;
- f) rapoartele consiliului de administrație sau, după caz, ale consiliului de supraveghere;
- g) raportul anual cu privire la remunerările și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului în cursul anului finanțiar
- h) Codul de etică, în 48 de ore de la adoptare, respectiv la data de 31 mai a fiecărui an, în cazul revizuirii acestuia.

(2) Situațiile financiare anuale și raportările contabile semestriale, rapoartele consiliului de administrație sau, după caz, ale consiliului de supraveghere și raportul de audit anual sunt păstrate pe pagina de internet a întreprinderii publice pe o perioadă de cel puțin 3 ani."

"Art. 56

*Consiliul de administrație sau, după caz, consiliul de supraveghere elaborează un raport anual privind activitatea întreprinderii publice, nu mai târziu de data de 31 mai a anului următor celui cu privire la care se raportează. Raportul se publică pe pagina de internet a întreprinderii publice.*"

Din consultarea informațiilor publicate de întreprinderea publică pe site-ul propriu, ([www.gostranscom.ro](http://www.gostranscom.ro)), echipa de inspecție economico-financiară a constatat că nu sunt publicate următoarele:

- raportările contabile semestriale pentru anii 2016, 2018, 2019 și 2020 nerespectând prevederile , art. 51 alin. (1) lit. c) din O.U.G. nr.109/2011;
- raportul anual cu privire la remunerările și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor pentru anul 2018, nerespectând prevederile , art. 51 alin. (1) lit. g) din O.U.G. nr.109/2011;
- politica și criteriile de remunerare a administratorilor și directorilor pentru perioada supusă verificării 01.01.2015 – 31.08.2020, nerespectând prevederile , art. 39 alin. (3) din O.U.G. nr.109/2011.

În vederea înlăturării, corectării și prevenirii neregulilor constatare, echipa de inspecție, dispune:

**Măsura operativă nr. 2:** Publicarea pe pagina proprie de internet a întreprinderii publice a tuturor documentelor prevăzute de legislația în vigoare.

**Temei de drept:** art. 56, art. 51, art. 41, alin. (1) și art. 39, alin. (3) din O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare

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

Operatorul economic în timpul controlului a publicat pe pagina proprie de internet a întreprinderii publice documentele prevăzute de legislația în vigoare, specificate mai sus.

Documentele care dovedesc îndeplinirea acestei măsuri constituie anexa nr.19.

Faptele descrise mai sus constituie contravenție conform prevederilor art. 59<sup>1</sup>, alin. (2) și (3) din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează conform art. 59<sup>1</sup> alin.(2) și (3) cu avertisment sau amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei,

respectiv cu avertisment sau amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei.

Echipa de inspecție a constatat că faptele descrise mai sus prezintă un pericol social redus, și drept urmare, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (2) lit. a) și art. 7 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventțiilor, a aplicat Președintelui consiliului de administrație al societății Gos-Trans-Com S.R.L , dl. Rakosi Aron, sancțiunea contraventională „**aversiment scris**” prin Procesul Verbal de Constatare și Sanctiune a Contraventțiilor seria IEF-BV nr. 200666/10.12.2020. (anexa nr. 20)

#### ➤ Referitor la procedura de selecție a membrilor consiliului de administrație

În perioada verificată, s-au efectuat modificări privind componenta Consiliului de administrație începând cu data de 01.08.2016, urmare demisiei din funcția de membru al consiliului de administrație a domnului Zagoni Benedek Gyozo. Astfel, prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Covasna nr. 67/14.07.2016 se aproba începând cu 01.08.2016 numirea în CA al domnului Csikos Tibor-Zoltan, ca administrator provizoriu, pe o perioadă de 4 luni iar prin Hotărârea nr. 132 / 07.11.2016 se prelungește numirea acestuia pe perioada rămasă până la încheierea mandatului actualului CA, până la data de 18.03.2017.

Conform Hotărârii CL al orașului Covasna nr. 20/23.02.2017, se constituie comisia de selecție care este însărcinată să evalueze administratorii în funcție (care solicită reînnoirea mandatelor în CA al societății), și va formula propunerii/recomandări asupra solicitantilor privind aprobarea reînnoirii mandatelor.

La data expirării mandatelor membrilor CA, respectiv la vacanțarea posturilor de membrii în consiliul de administrație (data de 18.03.2017) conform Hotărârii Consiliului local al orașului Covasna nr. 24/ 17.03.2017 s-a aprobat reînnoirea mandatului actualului consiliu de administrație al societății Gos- Trans – Com SRL în următoarea componentă :

- dl. Rakosi Aron
- dl. Csikos Tibor-Zoltan- membru;
- dl. Martini Karoly - membru;
- dl. Bobeș Alexandru - membru;
- dl. Bagoly Zsolt - Lajos – membru

pe o perioadă de 4 ani, cu care în data de 17.03.2017 s-au încheiat contractele de administrare înregistrate sub nr. 1316.

#### ➤ Referitor la procedura de selecție a directorului general

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 c 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.

Postul de director general s-a vacantaț 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 aproba 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.

În drept, dispozițiile art. 35 din O.U.G. nr. 109/2011 prevăd:  
"ART. 35

(1) În cazul societăților administrate potrivit sistemului unitar, consiliul de administrație deleagă conducerea societății unuia sau mai multor directori, numindu-l pe unul dintre ei director general.

(2) Directorii pot fi numiți din afara consiliului de administrație sau dintre administratori, care devin astfel administratori executiivi, cu respectarea procedurii de selecție prevăzute la alin. (4)-(7).

(3) Președintele consiliului de administrație al societății nu poate fi numit și director general.

(4) Directorii, indiferent dacă sunt selectați din cadrul consiliului de administrație sau din afara acestuia, sunt numiți de consiliul de administrație, la recomandarea comitetului de nominalizare în urma unei proceduri de selecție pentru poziția respectivă, desfășurată după numirea membrilor consiliului de administrație în conformitate cu prevederile art. 29. Consiliul de administrație poate decide să fie asistat sau ca selecția să fie efectuată de un expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea resurselor umane, ale cărui servicii sunt contractate în condițiile legii.

(5) Consiliul de administrație sau, după caz, expertul independent, împreună cu membrii comitetului de nominalizare și remunerare, stabilește criteriile de selecție, care includ, cel puțin, dar fără a se limita la aceasta, o experiență relevantă în consultanță în management sau în activitatea de conducere a unor întreprinderi publice ori societăți din sectorul privat. Criteriile de selecție vor fi elaborate și selecția va fi efectuată cu respectarea principiilor liberei competiției, nediscriminării, transparenței și asumării răspunderii și cu luarea în considerare a specificului domeniului de activitate a societății.

(6) Anunțul privind selecția directorilor se publică, prin grija președintelui consiliului de administrație, în cel puțin două ziare economice și/sau financiare de largă răspândire și pe pagina de internet a întreprinderii publice. Anunțul include condițiile care trebuie să fie întrunite de candidați și criteriile de evaluare a acestora. Selecția se realizează cu respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal și transparenței.

(7) Publicarea anunțului privind selecția directorilor în conformitate cu prevederile alin. (6) se face cu cel puțin 30 de zile înainte de data-limită pentru depunerea candidaturilor specificată în anunț.

(8) Numirea directorilor se realizează de către consiliul de administrație prin selectarea candidaților din lista scurtă."

Având în vedere cele expuse mai sus, precum și prevederile art. 64<sup>a</sup>4 alin. (2) și (5) din O.U.G. nr. 109/2011 care prevăd:

"(2) În caz de vacanță a unuia sau mai multor posturi de directori, procedura de selecție se declanșează, prin grija președintelui consiliului de administrație sau supraveghere, în termen de 30 de zile de la vacanță.

(...)

(5) Nerespectarea de către președintele consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere a termenului de declanșare a selecției prevăzut la alin. (2) constituie contravenție și se sanctionează cu amendă de la 2.000 la 5.000 lei."

prin grija președintelui consiliului de administrație dl. Rakosi Aron nu a fost declanșată procedura de selecție pentru postul de director general al societății.

Fapta descrisă mai sus constituie contravenție și se sanctionează conform prevederilor art. 64<sup>a</sup>4, alin. (5) din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei.

Echipa de control a sanctionat președintele Consiliului de administrație al societății, dl. Rakosi Aron, cu amendă de 2.000 lei în baza prevederilor art. 64<sup>a</sup>4, alin. (5) din O.U.G. nr.

109/2011, cu modificările și completările ulterioare, fiind încheiat Procesul Verbal de Constatare și Sanctionare a Contraventțiilor seria IEF-BV nr. 200666/10.12.2020.(anexa nr. 20)

Pentru remedierea deficienței constatate, organul de inspecție economico-financiară dispune:

**Măsura nr. 8:** 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.

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

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

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

➤ **Referitor la remunerația membrilor consiliului de administrație și a directorilor**

Urmare verificării documentelor puse la dispoziție de societate, (contracte de mandat pentru administratori, contracte de mandat pentru directori, hotărâri ale Consiliului local al orașului Covasna, hotărâri CA, balanțe analitice, fișe de cont, state de plată) s-a constat că, pentru perioada verificată indemnizațiile membrilor consiliului de administrație executivi și neexecutivi precum și remunerația directorului general al entității, au fost acordate în baza contractelor de mandat care au fost aprobată prin Hotărâri ale Consiliului local al orașului Covasna și Hotărâri ale consiliului de administrație.

Mandatul administratorului Csikos Tibor-Zoltan numit ca urmare a închirierii mandatului administratorului Zagoni Benedek-Gyozo (dernisie) coincide cu durata rămasă din mandatul administratorului care a fost înlocuit, remunerația acestuia fiind egală cu remunerațiile stabilite pentru ceilalți membrii.

**Capitolul III – Informarea operatorului economic cu privire la constatăriile efectuate**

Pe parcursul desfășurării inspecției, domnul Csikos Tibor-Zoltan, directorul general al societății, a fost informat asupra constatărilor rezultate în urma verificărilor.

Având în vedere prevederile art.19, alin. (2) și alin. (3) din O.U.G. nr. 94/2011 echipa control a înștiințat contribuabilul că în data de 10.12.2020, ora 12,00 la sediul operatorului economic situat în orașul Covasna, str. Ștefan cel Mare, nr. 2, jud. Covasna va avea loc discuția finală cu reprezentantul societății asupra constatărilor rezultate în urma inspecției economico-financiare.

La finalizarea inspecției economico-financiare, reprezentantul legal al operatorului economic, domnul Csikos Tibor-Zoltan, a declarat, pe propria răspundere, că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția economico-financiară și că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de operatorul economic. (anexa nr. 21)

De asemenea, la finalizarea inspecției economico-financiare au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția organului de control.

Proiectul prezentului raport de inspecție economico-financiară a fost remis cu adresă conducerii operatorului economic unde s-a înregistrat sub nr. 620/10.12.2020. (anexa nr. 22)

Conducerea operatorului economic nu a formulat un punct de vedere la constatările din prezentul raport de inspecție economico-financiară, conform adresei nr.620/10.12.2020. (anexa nr. 22)

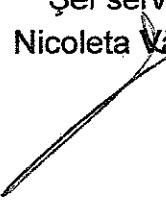
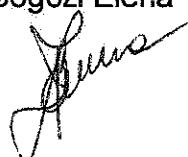
Prezentul Raport de Inspectie Economico-Financiară a fost întocmit pe baza documentelor puse la dispoziție de către societatea Gos-Trans-Com S.R.L.. Menționăm că echipa de inspecție din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov – Serviciul de Inspectie Economico-Financiară – Compartimentul de Inspectie Economico-Financiară Covasna nu-și asumă răspunderea pentru situația în care societatea Gos-Trans-Com S.R.L. a furnizat informații și documente incorecte, incomplete sau false.

#### **Capitolul IV – Anexele și circuitul actului de control**

Prezentul raport cuprinde un nr. de 22 anexe, după cum urmează:

- Anexa nr. 1 Ordinul de serviciu nr. BVR\_AIF-2156/02.09.2020 și Adresa solicitare documente nr. 444/03.09.2020
- Anexa nr. 2 Lista conturilor bancare ale societății
- Anexa nr. 3 Avizul de Inspectie Economico-Financiară nr. BVR\_AIF-1988/19.08.2020
- Anexa nr. 4 Hotărârea Consiliului Local Covasna nr. 166/19.12.2019
- Anexa nr. 5 Extras de cont emis de OTP Bank pentru data de 23.12.2019
- Anexa nr. 6 Fișa contului 1011 și a contului 456
- Anexa nr. 7 Ultimul Act constitutiv al societății și Rezoluția ORC Covasna nr.33/05.01.2018
- Anexa nr. 8 Documente depuse pentru actualizarea Actului constitutiv al societății
- Anexa nr. 9 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. 10 Notă explicativă nr. 593/27.11.2020
- Anexa nr. 11 Anexa nr. 5 la BVC pentru anii 2019 și 2020
- Anexa nr. 12 Procesul Verbal de Constatare și Sanctionare a Contravențiilor seria IEF-BV nr. 200665/10.12.2020
- Anexa nr. 13 Deciziile directorului privind inventarierea pentru anii 2017 și 2019
- Anexa nr. 14 Liste de inventariere
- Anexa nr. 15 Liste de inventariere
- Anexa nr. 16 Decizia directorului nr. 18/30.12.2016
- Anexa nr. 17 Fișa postului d-nei. Beder ElviraS
- Anexa nr. 18 Situația privind componența membrilor CA și a directorilor pe perioada verificată
- Anexa nr. 19 Documente care dovedesc îndeplinirea măsurii operative nr. 2
- Anexa nr. 20 Procesul Verbal de Constatare și Sanctionare a Contravențiilor seria IEF-BV nr. 200666/10.12.2020
- Anexa nr. 21 Declarația pe proprie răspundere a directorului general al societății
- Anexa nr. 22 Adresă înaintare+Proiect R.I.E.F., înregistrat la societate sub nr. 620/10.12.20

Prezentul raport de inspecție economico-financiară a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, înregistrate în registrul unic de control seria A nr. 1358530, pag. 9, poziția 53, din care un exemplar pentru operatorul economic verificat, unul pentru organul de inspecție economico-financiară emitent și unul pentru organul fiscal de administrare competent.

<p>Avizat Şef serviciu Nicoleta Vacariu</p> 	<p>Întocmit Echipa de inspecție Inspector superior      Consilier superior Bogozzi Elena      Biro Zoltan</p>  
---	--