

Pct. 13



CAMERA DE CONTURI
COVASNA

SC GOS-TRANS-COM
Sua Unitate-Com
Sua Unitate-Com
Sua Unitate-Com



PRIMĂRIA ORĂȘULUI
COVASNA
Nr. 6345
ziua 25 luna 02 anul 2022

CĂTRE,

CONSILIUL LOCAL AL ORĂȘULUI COVASNA

Urmare a verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021, emise urmare acțiunii cu tema „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunelor”, realizată la **SC GOS-TRANS COM SRL COVASNA**,

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

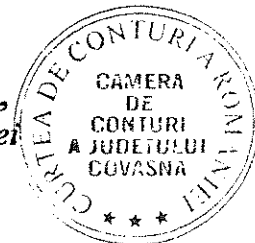
- **Raportul privind modul de ducere la îndeplinire măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021, înregistrat sub numărul 15821/09.02.2022/76/08.02.2022;**
- **Decizia nr. 25/1/23.02.2022 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurii nr.1, dispusă prin Decizia nr. 25/19.10.2021, până la data de 29.09.2022, conform dispozițiilor pct.234 din Regulament.**

Vă atenționez că măsurile referitoare la debite reprezentând venituri suplimentare și prejudicii, consemnate în Raportul de control nr. 38277/24.09.2021/587/24.09.2021, trebuie corectate în cadrul termenului general de prescripție.

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de ducere la îndeplinire a celor dispuse prin **Decizia nr. 25/1/23.02.2022**.

Cu stimă,

DIRECTOR,
ec. ANA Anițoaei





CAMERA DE CONTURI
COVASNA

U2. 15821 / 9.02.2022

Sc Gos-Trans Com SRL
Nr.76/08.02.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021
(Raport de follow-up)/

Subsemnata Todoran Ștefania, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Covasna, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 12043/31.01.2022, al Legitimației de serviciu nr. 3118/01.12.2016, am efectuat în perioada 04.02.2022-08.02.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021 la **SC GOS-TRANS COM SRL**, cu sediul social în orașul Covasna, Str. Ștefan cel Mare, nr.2, județul Covasna, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J14/295/22.08.1995, CUI 7850009, email: gostranscom@yahoo.com, tel. 0267/340919, fax:0267/341520, ca urmare a acțiunii de audit de conformitate cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT”, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 38277/24.09.2021/587/24.09.2021.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

- Domnul Csikos Tibor-Zoltán – director general;
- Doamna Beder Elvira - contabil șef.

Prin Decizia nr. 25/19.10.2021 a fost dispusă o măsură, al cărei termen de ducere la îndeplinire a fost data de 31.01.2022.

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

Abaterea nr. 2 - Nestabilirea și nevirarea la bugetul de stat/bugetul local, după caz, a sumelor încasate din închirierea unor bunuri imobile, proprietate publică a statului/ a unității administrativ – teritoriale, destinate pentru locuit unor chiriași- persoane fizice, necuprinderea în unele contracte de închiriere a unor clauze cu privire la termenul de plată al chiriei

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

Măsura nr. 1 - Abatere nr. 2

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

Nerespectarea dispozițiilor: art.16 alin. (1) și (2) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia; art. 333 (3) din Ordonanța de urgență nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, intrată în vigoare la data de 05.07.2019, a condus la:

- nestabilirea și nevirarea în contul bugetul local al UAT, în perioada anilor 2017 -2021, a sumei de 6.737,63 lei (13.475,26 lei x 50%), reprezentând o cotă de 50% din veniturile realizate din închirierea locuințelor proprietate publică a unităților administrativ – teritoriale a orașului Covasna și a comunei Comandău, în cazul unui număr de 5 contracte de închiriere din 74 aflate în derulare, pentru care societatea a încasat venituri proprii în sumă totală de 13.475,26 lei (12.156,26 lei chirie și 1.319 lei subvenții);

-neincluderea în contractele de închiriere, încheiate de SC Gos-Trans Com SRL în baza Legii locuinței nr.114/1996, a unor clauze referitoare la termenul de plată și cota de penalității pentru neplata sau plata cu întârziere a chiriei, în cazul Contractelor nr .80/19.02.2018, nr. 96/21.02.2019, nr. 352/13.07.2020 și nr. 613/17.12.2019.

De reținut:

SC Gos-Trans Com SRL deținea în folosință la data de 31.12.2020, locuințe sociale în valoare 251.893 lei, preluate de la UATO Covasna și pentru care au fost încheiate 74 contracte de închiriere cu persoane fizice – chiriași (locatari), majoritatea contractelor de închiriere fiind încheiate de către I.J.G.C.L Covasna, încă din anul 1960, iar ulterior valabilitatea acestora a fost prelungită prin acte adiționale, inclusiv de către SC Gos-Trans Com SRL.

Potrivit art.16 alin. (1) și (2) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a art. 333 (3) din Ordonanța de urgență nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, în vigoare de la data de 05.07.2019, *sumele încasate din închirierea bunurilor proprietate publică, se fac, după caz, venit la bugetele locale iar în cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită prin hotărârea consiliului local prin care s-a aprobat închirierea.*

În perioada 2017-2021, SC SC Gos-Trans Com SRL a reținut în totalitate veniturile proprii în sumă totală de 13.475,26 lei (12.156,26 lei chirie și 1.319 lei subvenții), încasate din închirierea bunurilor proprietate publică a UAT, aflate în folosința acesteia, și nu a virat în contul bugetului local al UATO Covasna (4.238,10 lei) și UATC Comandău (2.499,53 lei) conform prevederilor legale, o cotă de 50% (6.737,63 lei) din veniturile încasate, în cazul unui număr de 5 contracte de închiriere, restul de 69 de locuințe sociale fiind evidențiate în proprietatea privată a unităților administrativ teritoriale și nu intră sub incidența art. 333 (3) din Ordonanța de urgență nr. 57/03.07.2019.

De asemenea, s-a constatat că în cazul **contractelor de închiriere nr. 80/19.02.2018, nr. 96/21.02.2019, nr. 352/13.07.2020 și nr. 613/17.12.2019, încheiate de SC Gos -Trans-Com SRL în baza Legii locuinței nr.114/1996, chiria a fost stabilită în baza OUG nr.40/1999 privind protecția chiriașilor și stabilirea chiriei pentru spațiile cu destinația de locuințe, dar nu s-au prevăzut clauze referitoare la termenul de plată și cota de penalității pentru neplata sau plata cu întârziere a chiriei.**

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Conducerea societății SC Gos-Trans Com SRL, va dispune măsuri pentru:

-virarea în contul bugetului local al UATO Covasna (4.238,10 lei) și UATC Comandău (2.499,53 lei), a sumei totale de 6.737,63 lei, reprezentând cota de 50% din veniturile obținute de entitate în perioada 2017-2021, urmare închirierii unor bunuri proprietate publică a unităților administrativ – teritoriale a orașului Covasna și a comunei Comandău, primite în folosință,

venituri calculate pentru un număr de 5 contracte de închiriere: Contractul de închiriere locuințe nr. 1/16.11.2010, nr. 80/19.02.2018, nr. 444/30.09.2019, nr. 1/24.01.2000 și nr. 1/113/29.09.1988, încheiate cu persoane fizice;

-stabilirea dreptului să încaseze o cotă-parte situată între 20-50%, din încasările realizate din chirii, și aprobarea acesteia prin Hotărârile Consiliilor Locale ale UAT-urilor, cu respectarea cu prevederile art. 333 (3) din Ordonanța de urgență nr.57/03.07.2019 privind Codul administrativ;

-încheiere de contracte noi/actualizarea contractelor de închiriere a spațiilor cu destinație de locuință existente, prin includerea în conținutul lor a unor clauze referitoare la termenul de plată și cota de penalității pentru neplata sau plata cu întârziere a chiriei (Contractul nr.80/19.02.2018, Contractul nr 96/21.02.2019, Contractul nr. 352/13.07.2020, Contractul nr. 613/17.12.2019).

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

Prin adresa nr. 60/31.01.2022, înregistrată la Camera de Conturi Covasna cu nr. 14203/04.02.2022 (anexa nr. 1) conducerea SC Gos-Trans Com SRL a prezentat modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că entitatea a virat cota de 50% din veniturile obținute în perioada 2017-2021 din închirierea unor bunuri proprietate publică a unităților administrativ – teritoriale a orașului Covasna și a comunei Comandău în sumă de 6.737,63 lei, respectiv:

- suma de 4.238,10 lei, s-a achitat în contul bugetului local al UATO Covasna;
- suma de 2.499,53 lei, s-a achitat în contul bugetului local al UATC Comandău.

Prin adresa nr. 682/25.10.2021, entitatea a solicitat Consiliului Local al comunei Comandău demararea procedurilor de preluare a celor trei locuințe situate pe raza comunei și de includere a acestora în domeniul public/privat al comunei, active care au făcut obiectul abaterii nr.1.

De asemenea entitatea a elaborat model de act adițional prin care reglementează termenul de plată a chiriei.

La data întocmirii prezentului raport de follow-up entitatea nu a dus la îndeplinire integral măsura dispusă prin Decizia nr.25/19.10.2021 ca urmare a faptului că:

- nu a stabilit dreptul să încaseze cota-parte situată între 20-50%, din încasările realizate din chirii, prin aprobarea procentului prin Hotărârile Consiliilor Locale ale UAT-urilor;
- nu a finalizat procedura de predare a celor trei contracte de închiriere pentru imobilele situate pe raza UATC Comandău;
- nu au fost încheiate actele adiționale prin includerea în conținutul contractelor de închiriere a unor clauze referitoare la termenul de plată.

Măsura nr. 1 din Decizia nr.25/19.10.2021 a fost implementată parțial.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Indicatori	Nr. măsuri
Total măsuri, din care:	1
a) măsurile care au fost duse la îndeplinire:	0
b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: <i>măsura nr. 1</i>	1
c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: -	0

Gradul de implementare al măsurilor dispuse prin decizia 25/19.10.2021: 0%.

IV. Recomandarea auditorilor (Propuneri de valorificare):

Prelungirea termenului de implementare a măsurii nr. 1 până la data de 29.09.2022.

Prezentul Raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 11 de pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 76/08.02.2022 la entitatea verificată și la nr. 41/08.02.2022 în registrul unic de

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

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

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

Auditor public extern:

Reprezentant legal a SC Gos-Trans Com SRL

Todoran Ștefania

Csikos Tibor-Zoltán – director general





CAMERA DE CONTURI
COVASNA

DECIZIA nr. 25/1/23.02.2022
de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021

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

examinând aspectele consemnate în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021, înregistrat sub numărul 15821/09.02.2022/76/08.02.2022, încheiat la

SC GOS-TRANS COM SRL COVASNA,

SE CONSTATĂ:

Prin Decizia nr. 25/19.10.2022 , a fost dispusă o singură măsură, cu termen de implementare până la data de 31.01.2022.

Conform Raportului follow-up nr. 15821/09.02.2022/76/08.02.2022, s-a constatat că măsura nr. 1 a fost implementată parțial.

Măsura nr. 1 vizează:

-virarea în contul bugetului local al UATO Covasna (4.238,10 lei) și UATC Comandău (2.499,53 lei), a sumei totale de 6.737,63 lei, reprezentând cota de 50% din veniturile obținute de entitate în perioada 2017-2021, urmare închirierii unor bunuri proprietate publică a unităților administrativ – teritoriale a orașului Covasna și a comunei Comandău, primite în folosință,

venituri calculate pentru un număr de 5 contracte de închiriere: Contractul de închiriere locuințe nr. 1/16.11.2010, nr. 80/19.02.2018, nr. 444/30.09.2019, nr. 1/24.01.2000 și nr. 1/113/29.09.1988, încheiate cu persoane fizice;

-stabilirea dreptului să încaseze o cotă-parte situată între 20-50%, din încasările realizate din chirii, și aprobarea acesteia prin Hotărârile Consiliilor Locale ale UAT-urilor, cu respectarea cu prevederile art. 333 (3) din Ordonanța de urgență nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ;

-încheiere de contracte noi/actualizarea contractelor de închiriere a spațiilor cu destinație de locuință existente, prin includerea în conținutul lor a unor clauze referitoare la termenul de plată și cota de penalității pentru neplata sau plata cu întârziere a chiriei (Contractul nr.80/19.02.2018, Contractul nr 96/21.02.2019, Contractul nr. 352/13.07.2020, Contractul nr. 613/17.12.2019).

Față de cele de mai sus, se acordă prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 1, dispuse prin Decizia nr. 25/19.10.2021, până la data 29.09.2022, conform dispozițiilor pct. 234 din Regulament.

Vă atenționăm că abaterile cauzatoare de prejudicii, consemnate în Raportul de control nr. 38277/24.09.2021/587/24.09.2021, **trebuie recuperate în cadrul termenului general de prescripție.**

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

Data emiterii: 23.02.2022

Director adjunct,
ec. Maria Aurica BÎRZAN

