

26

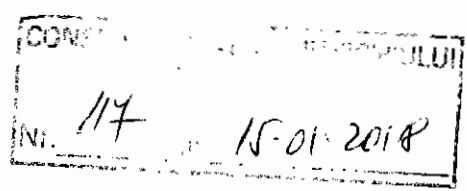


S.C. ELTRANS S.A. BOTOȘANI
 Reg.Com.J 07/270/1998; RO 10863041
 Calea Națională nr. 2, Botoșani, C.P. 710010
 Cod Iban: RO76RNCB0041041206050001
 BANCA COMERCIALA ROMANA S.A. BOTOSANI
 E-mail: office@eltransbt.ro

Tel / fax 0231/518671

Nr. 99 din 15.01.2018

1
 +
 An. Economic
 +
 Ap. Cons. Local
 - de prezentat in sedinta CL.



Către

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BOTOȘANI

Vă înaintăm alăturat, în copie, Raportul de control nr. 43 / 1971/2017, înregistrat la S.C. ELTRANS S.A cu nr. 4080/29.11.2017, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului de către societățile comerciale cu capital integral al unității administrative teritoriale, în perioada 2014 - 2016", precum și Decizia nr. 1/2018, înaintată cu adresa nr. 59/10.01.2018, emisă de directorul Camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control înregistrat la ELTRANS S.A. sub nr. 4080/29.11.2017.

Cu stimă,



Director general,
 Victor Ivănescu

Contabil sef,
 Liliana Melinte



CURTEA DE CONTURILE ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

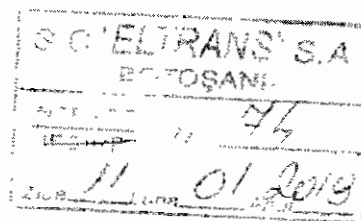
Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252; 0729889910, Fax: 0231.510.499

Website: www.curteadeconturi.ro E-mail: cb-botosani@cc.ro

Nr. 59 din 10.01.2018

*Contabil sefe
discuti
inaintea unei prezentari in consiliu
11.01.2018*



Către,

SC ELTRANS SA BOTOȘANI
Domnului Director VICTOR IVĂNESCU

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 1/2018 din 09.01.2018 emisă de directorul camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control înregistrat la entitate la nr. 4080/29.11.2017.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat sau, după caz, de a solicita prelungirea termenului stabilit în decizie, conform prevederilor pct. 235 din același regulament.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

DIRECTOR,

NECULA I LUPU



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 16D, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390

www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro

DECIZIA

nr. 1 / 2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 43/1971/2017, înregistrat la entitatea controlată la nr. 4080/29.11.2017, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului de către societatea comercială cu capital integral al unității administrativ teritoriale, în perioada 2014 -2016”, efectuată la SC ELTRANS SA Botoșani, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1) Nereevaluarea unor imobilizări corporale și neprezentarea în situațiile financiare anuale a valorii juste a acestora

Imobilizări corporale de natura clădirilor în valoare de 2.025.883 lei sunt prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 și în continuare în anul 2017, la valoarea justă stabilită în anul 2011.

Nu sunt respectate dispozițiile art. 8(2) din Legea nr. 82/1991 republicată, Reglementările contabile aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014 și Politicile contabile proprii nr. 832/2014, potrivit cărora *reevaluările se fac cu regularitate la un interval de 3 ani pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de valoarea justă la data bilanțului.*

(Abateri consemnate la pct. III.1.1 din raportul de control sus-menționat)

2) Nerespectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat

În anul 2016, în baza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat, societatea comercială (i) a efectuat cheltuieli de natură salarială în sumă totală de 3.782 mii lei, majorate față de nivelul realizat în anul 2015 (cheltuielile de natură salarială în sumă totală de 3.279 mii lei) și (ii) a realizat o creștere procentuală a câștigului mediu brut lunar pe salariat cu 12% față de nivelul realizat în anul precedent, cu toate că (iii) a înregistrat o creștere a productivității muncii calculate în unități valorice de numai 4,02% față de nivelul realizat în anul precedent.

Ca urmare, societatea comercială nu a asigurat îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute de Legea nr. 339/2015, respectiv:

- majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut lunar pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată este permisă numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări (art. 54 alin. 1 lit. a din lege);

- creșterea procentuală a câștigului mediu brut lunar pe salariat peste indicele de creștere a productivității muncii se prevede, în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu condiția ca în anul 2015 să nu fie înregistrată o asemenea creștere determinată față de realizările anului 2014 (art. 54 alin. 6 lit. a din lege).

În consecință, prin nerespectarea dispozițiilor referitoare la obiectivele de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat, societatea comercială a majorat cheltuielile de natură salarială efectuate în anul 2016 cu 219 mii lei, peste nivelul maxim permis în cazul îndeplinirii cumulative a condițiilor prevăzute de art. 54 din Legea nr. 339/2015.

În anul 2017, conform datelor din situația „Fundamentare și realizare indicatori buget de venituri și cheltuieli pe anul 2017”, solicitată/transmisă după încheierea controlului, societatea comercială a majorat câștigul mediu brut lunar pe salariat cu 11,6% față de nivelul realizat în anul 2016, cu toate că productivitatea muncii calculată în unități valorice a crescut doar cu 5,9% față de nivelul realizat în anul precedent.

Ca urmare nu au fost respectate dispozițiile art. 59(6) lit. (a) din Legea nr. 6/2017, conform căroră „creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat nu poate depăși 80% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz”.

În consecință, prin nerespectarea dispozițiilor referitoare la obiectivele de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat, societatea comercială a majorat cheltuielile de natură salarială efectuate în anul 2017, peste nivelul maxim permis în cazul îndeplinirii condițiilor prevăzute de art. 59(6) din Legea nr. 6/2017.

(Abateri consemnate la pct. III.7.1 din raportul de control)

3) Neaplicarea dispozițiilor legale care reglementează redistribuirea sub formă de dividende a sumelor repartizate din profitul realizat în anii anteriori la alte rezerve ale societății comerciale

Societatea comercială auditată, constituită cu capitalul integral al UAT Municipiul Botoșani are obligația să distribuie dividende asociaților, *proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel*, în temeiul dispozițiilor art. 67(2) din Legea nr. 31/1990 republicată.

S-a constatat însă că aceasta nu a redistribuit sub formă de dividende la bugetul local, sumele repartizate în anii anteriori la alte rezerve în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 și nu există o hotărâre a consiliului local în acest sens.

Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. II din OUG nr. 29/2017 care reglementează că, *începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016, sumele repartizate în anii anteriori la alte rezerve în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 se pot redistribui sub formă de dividende la bugetul local.*

(Abateri consemnate la pct. III.7.2 din raportul de control)

4) Nerespectarea dispozițiilor legale care reglementează remunerația directorilor

Societatea comercială a acordat directorilor în perioada decembrie 2014 - iunie 2017 tichete cadou în sumă totală de 3.600 lei, deși contractele de mandat încheiate cu aceștia nu prevăd posibilitatea acordării acestui drept de natură salarială.

Conform dispozițiilor art. 38 din OUG nr. 109/2011, *remunerația directorilor - nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație;*

- este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori;

- este formată dintr-o indemnizație fixă lunară stabilită în limitele prevăzute la art. 37 alin. (3) și dintr-o componentă variabilă constând într-o cotă de participare la profitul net al societății, acordarea de acțiuni, stock-options sau o schemă echivalentă, o schemă de pensii sau o altă formă de remunerare pe baza indicatorilor de performanță.

În timpul controlului, persoanele care au beneficiat necuvenit de tichete cadou au prezentat conducătorului societății comerciale angajamente de plată prin care se obligă să restituie contravaloarea tichetelor cadou.

(Abateri consemnate la pct. III.7.3 din raportul de control)

5) Neorganizarea și neexercitarea auditului intern la nivelul societății comerciale

Nu este organizat și nu se exercită auditul public intern asupra activităților desfășurate în societatea comercială verificată. Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. 50 din OUG nr. 109/2011 și art. 15 din Legea nr. 672/2002 republicată. În temeiul dispozițiilor art. 11 din Legea nr. 672/2002 republicată, *obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern* revine conducătorului entității publice și organului de conducere colectivă a acesteia.

(Abateri consemnate la pct. III.8.1 din raportul de control)

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

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

DECIDE:

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

1) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1) din partea de constatare a prezentei decizii:
- Reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor, la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile;

Termen de realizare: 31.05.2018

2) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2) din partea de constatare a deciziei:
- Stabilirea și implementarea de către conducerea societății comerciale a măsurilor care să asigure respectarea de către entitatea verificată, în anul 2018, a obiectivelor de politică salarială stabilită prin Legea bugetului de stat pe anul 2016, nr. 339/2015, prin Legea bugetului de stat pe anul 2017, nr. 6/2017, precum și prin Legea bugetului de stat pe anul 2018, nr. 2/2018;

Termen de realizare: 31.05.2018

3) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 3) din partea de constatare a deciziei:
- Disponerea de către conducerea societății comerciale a măsurilor pentru punerea în aplicare a dispozițiilor art. II din OUG nr. 29/2017 privind redistribuirea sub formă de dividende la bugetul local a sumelor repartizate în anii anteriori la alte rezerve în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016;

Termen de realizare: 31.05.2018

4) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 5) din partea de constatare a deciziei:
- Asigurarea de către conducerea societății comerciale a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.05.2018

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

DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4) din partea de constatare a deciziei:
- Stabilirea întinderii și disponerea măsurilor, potrivit legii, pentru recuperarea integrală a prejudiciului cauzat societății comerciale verificate, prin acordarea de tichete cadou, necuvenite directorilor acesteia;

Termen de realizare: 31.05.2018

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie

sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Botoșani cu sediul în Municipiul Botoșani, str. Unirii nr. 10A.

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

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, „(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta consiliului local și consiliului de administrație, o copie de pe raportul de control și o copie de pe prezenta decizie.

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

DIRECTOR.

Neculai Lupu



Data emiterii: 09.01.2018

Dr. - 2017
Neculai Lupu
Director MP
1/20



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: +40 231.517.252 ; +40 231.510.499

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

Nr. 4080/29.11.2017

RAPORT DE CONTROL

Botoșani, 29.11.2017

Subsemnatele Guțic Elena și Popa Gabriela, având funcții de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Botoșani, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de serviciu nr. 1618/05.07.2010 și 2172/05.07.2010, precum și a delegațiilor de control nr. 130 și 131 din 13.10.2017, am efectuat în perioada 16.10.2017 – 29.11.2017 acțiunea privind *controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale în perioada 2014 -2016*, la SC ELTRANS SA Botoșani

Entitatea are sediul în municipiul Botoșani, str. Calea Națională nr. 2, cod poștal 710239, telefon/fax 0231 518671, e-mail: office@eltransbt.ro; pagina internet: <http://eltransbt.ro> și codul unic de înregistrare: 10863041.

În perioada supusă controlului și în timpul controlului, conducerea executivă a SC ELTRANS SA Botoșani a fost asigurată astfel:

- Smit Paul – director general până la data de 15.09.2017, conform contractelor de mandat nr. 1765/03.07.2013 și 1566/26.06.2017;
- Ivănescu Victor – director adjunct până la data de 15.09.2017 conform contractelor de mandat nr. 1766/03.07.2013 și 1567/26.06.2017;
- Ivănescu Victor – director general începând 16.09.2017 conform contractului de mandat nr. 2298/01.09.2017.
- Apotrosoaie Iulian Gabriel – contabil șef până la data de 28.02.2014;
- Melinte Liliana – contabil șef începând cu 1.03.2014.

Controlul a urmărit verificarea obiectivelor specifice prevăzute de Tematica de control nr. IV /30028/09.02.2009, ce privesc:

- Exactitatea și conformitatea bilanțurilor contabile;
- Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia;
- Situația și evoluția capitalului social;
- Acordarea de la bugetul de stat sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite;
- Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public;
- Contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;
- Calitatea gestiunii economico-financiare
- Modul de organizare și exercitare a activității de control financiar propriu și de audit intern.

SECȚIUNEA I. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII SUPUSE VERIFICĂRII

Date cu caracter general

SC Eltrans S.A. Botoșani a fost constituită prin divizarea Regiei Autonome Municipale Botoșani în baza HCL nr. 83/1998 și are forma juridică de “societate pe acțiuni” cu acționar unic, Consiliul Local al Municipiului Botoșani.

La data prezentului control capitalul subscris și vărsat este de 1.200.000 lei, împărțit în 480.000 acțiuni cu valoarea nominală de 2,50 lei fiecare.

Obiectul principal de activitate al societății este transportul urban, suburban și metropolitan de călători, care se desfășoară în baza licenței de transport nr. 001/01.10.2008.

Entitatea funcționează pe principiul gestiunii delegate a serviciului de transport local cu tramvaiul în municipiul Botoșani, în baza Legii serviciilor de transport public local nr. 92/2007, pe baza contractului nr. **4682/675/01.03.2010** de delegare de gestiune a serviciului public de transport local cu tramvaiul prin curse regulate, încheiat cu Consiliul Local al Municipiului Botoșani pe o perioadă de 10 ani.

Obiectul contractului de delegare îl constituie delegarea serviciului public de transport public local cu tramvaiul, în conformitate cu regulile specifice privind modul de gestionare a activităților de exploatare, întreținere, reparații curente și reabilitare a infrastructurii tehnico – edilitare aferentă acestui serviciu.

Obiectivele entității rezultă din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate de Consiliul de Administrație al SC ELTRANS SA și din contractele de mandat încheiate între societate, reprezentată de Consiliul de Administrație și directorul general, respectiv directorul adjunct prin care a fost încredințată organizarea, conducerea și gestionarea societății.

Funcțiile și atribuțiile principale ale societății, rezultate din contractul de delegare a gestiunii serviciului nr. 4682/675/01.03.2010 și din Regulamentul serviciului aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Botoșani nr. 76/2009, sunt:

- de a presta serviciul de transport public local de persoane prin curse regulate efectuate cu tramvaiul,
- de a administra și exploata infrastructura tehnico - edilitară aferentă serviciului în aria administrativ teritorială a municipiului Botoșani în condițiile legii,
- de a coordona activitățile specifice realizate de serviciile și compartimentele din subordine,
- de a stabili, urmări și încasa creanțelor din vânzări abonamente/ bilete de călătorie, din închirieri, dar și din alte activități specifice.

Societatea comercială este administrată de către Consiliul de Administrație și de Adunarea Generală a Acționarilor.

Modul de organizare și funcționare a entității

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse:

- fonduri proprii, capitalul social și fondul de rulment;
- subvenții pentru investiții de la bugetul municipiului Botoșani;
- subvenții de la bugetul municipiului sub forma compensațiilor și/sau a diferențelor de tarif .

În perioada supusă controlului, pe lângă veniturile obținute din realizarea obiectului principal de activitate, societatea a mai realizat venituri din următoarele activități:

- închirieri stâlpi cablu fibră optică;
- închirieri stâlpi panouri publicitare;
- închiriere macara;
- publicitate vagoane;
- taxă abonament;
- venituri din amenzi și alte venituri.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru perioada 2014 - 2016 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	-mii lei-					
		2014		2015		2016	
		Aprobat	Realizat	Aprobat	Realizat	Aprobat	Realizat
I.	VENITURI TOTALE, din care:	6.233	6.234	6.558	6.472	7.075	6.785
1.	Venituri din exploatare	6.233	6.234	6.558	6.472	7.075	6.783
2.	Venituri financiare	0	0	0	0	0	2
3.	Venituri excepționale	0	0	0	0	0	0
II.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	5.948	5.971	6.525	6.439	7.064	6.764
1.	Cheltuieli de exploatare total din care:	5.928	5.951	6.520	6.436	7.059	6.764
	Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.725	1.751	1.770	1.777	1.714	1.614
	Cheltuieli cu impozite și taxe	124	124	218	223	240	141
	Cheltuieli de personal, total din care:	3.807	3.768	4.278	4.189	4.845	4.855
	Cheltuieli de natură salarială	2.527	2.503	3.324	3.279	3.791	3.782
	Bonusuri	367	367	430	386	409	403
	Alte cheltuieli cu personalul	0	0	0	0	0	0
	Cheltuieli aferente contractului de mandat și	137	137	179	166	191	188

	altor organe de conducere					
	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	776	761	775	744	863
	Alte cheltuieli de exploatare	272	308	254	247	260
2.	Cheltuieli financiare	20	20	5	3	5
3.	Cheltuieli excepționale	0	0	0	0	0
III.	REZULTAT BRUT -profit	285	263	33	33	11
IV.	IMPOZIT PE PROFIT	65	57	18	23	0

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate sunt prevăzute în organigrama aprobată prin Hotărârea AGA nr. 7/18.05.2017 și în regulamentul de organizare și funcționare al societății.

La data de 31.12.2016 organigrama și statul de funcții aprobate de Adunarea generală a acționarilor prin hotărârea nr.1/13.01.2016, cuprinde un număr de 139 posturi, din care 3 posturi de conducere.

Principalele date din situațiile financiare și analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea supusă controlului

Indicatorii din contul de profit și pierderi, sunt prezentați în tabelul de mai jos:

-lei-

INDICATORI	EXERCITIUL FINANCIAR		
	2014	2015	2016
	2	3	4
VENITURI DIN EXPLOATARE, total din care:	6.201.103	6.471.450	6.783.446
Producția vândută	6.136.667	6.442.414	6.764.938
Alte venituri din exploatare	64.436	29.036	18.508
CHELTUIELI DE EXPLOATARE, total din care:	5.916.679	6.435.520	6.763.340
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	587.430	482.174	529.675
Alte cheltuieli materiale	28.773	20.975	36.188
Cheltuieli externe (cu energia și apa)	721.147	730.293	689.083
Cheltuieli cu personalul	3.747.543	4.189.938	4.823.753
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	239.798	252.663	153.865
Ajustări de valoare privind activele circulante	25.466	2.355	0
Cheltuieli privind prestațiile externe	431.015	593.973	407.317
Cheltuieli cu impozitele și taxele	90.007	171.079	119.966
Alte cheltuieli	10.500	10.098	3.493
Ajustări privind provizioanele	35.000	-18.028	0
PROFITUL DIN EXPLOATARE	284.424	35.930	20.106
VENITURI FINANCIARE	10	151	2.236
CHELTUIELI FINANCIARE	20.182	3.479	491
PROFITUL FINANCIAR			1.745
PIERDEREA FINANCIARĂ	20.172	3.328	
VENITURI TOTALE	6.201.113	6.471.601	6.785.682

INDICATORI	EXERCITIUL FINANCIAR		
	2014	2015	2016
	2	3	4
CHELTUIELI TOTALE	5.936.861	6.438.999	6.763.831
PROFITUL BRUT	264.252	32.602	21.851
Impozitul pe profit	57.421	22.416	10.363
PROFITUL NET	206.831	10.186	11.488

Tabelul nr. 1 – Indicatorii din contul de profit și pierderi în perioada 2014 -2016

Analiza datelor din tabelul de mai sus au evidențiat următoarele:

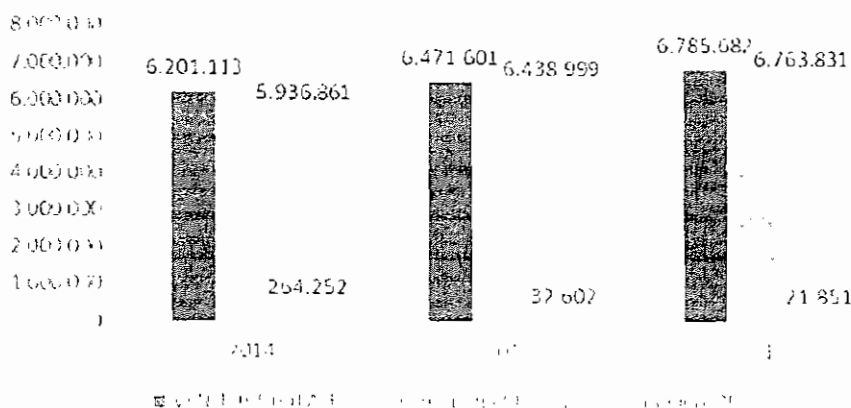
- în perioada 2014 - 2016 veniturile din activitatea de exploatare au înregistrat o creștere cu 582.343 lei, ceea ce reprezintă 9,4%:

- cheltuielile din exploatare au înregistrat o creștere cu 846.611 lei (14%.), pe seama creșterii cheltuielilor de personal, care au înregistrat o creștere sistematică în perioada verificată, ajungând ca în anul 2016 acestea să fie cu 28,7% mai mari decât cele înregistrate în anul 2014. Totodată, elemente de cheltuieli cu pondere în totalul cheltuielilor, cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, cheltuielile cu energia și apa, precum și cele cu prestațiile externe, au înregistrat scăderi în anul 2016 față de anul 2014, cu 9,8%, 4,4% și 5,5%, însă acestea au scăzut într-o măsură mai mică decât creșterea înregistrată de cheltuielile de personal.

Această situație a determinat scăderea semnificativă a profitului brut din activitatea de exploatare în perioada analizată, cu 92,9%, de la 284.424 lei în anul 2014 la doar 20.106 lei în anul 2016.

- cheltuielile financiare, care au reprezentat sub 1% în totalul cheltuielilor efectuate de SC ELTRANS SA, au înregistrat o scădere continuă , de la 20.182 lei în anul 2014 la doar 491 lei în anul 2016, astfel că la finele anului 2016 societatea a înregistrat profit din activitatea financiară.

Evoluția principalilor indicatori din contul de profit și pierdere în perioada 2014 -2016



Indicatorii din bilanț, sunt prezentați în tabelul de mai jos:

INDICATORI	EXERCITIUL FINANCIAR		
	2014	2015	2016
	2	3	4
Active imobilizate	1.411.064	1.161.134	1.082.269
Stocuri	685.525	768.546	749.951
Creanțe	270.600	209.050	232.613
Casa și conturj la bănci	465.755	596.547	791.608
Active circulante	1.421.880	1.574.143	1.774.172
Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an	700.879	697.868	822.131
Active circulante nete	698.682	832.733	918.809
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	2.109.746	1.993.867	2.001.078
Provizioane	35.000	5.745	5.745
Venituri în avans	22.319	43.542	33.232
Capital subscris vărsat	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Rezerve din reevaluare	520.542	520.542	520.542
Rezerve	160.586	259.024	264.396
PROFITUL SAU PIERDEREA (-/+)	206.831	10.186	11.488
Repartizarea profitului	13.213	1.630	1.093
CAPITALURI PROPRII	2.074.746	1.988.122	1.995.333

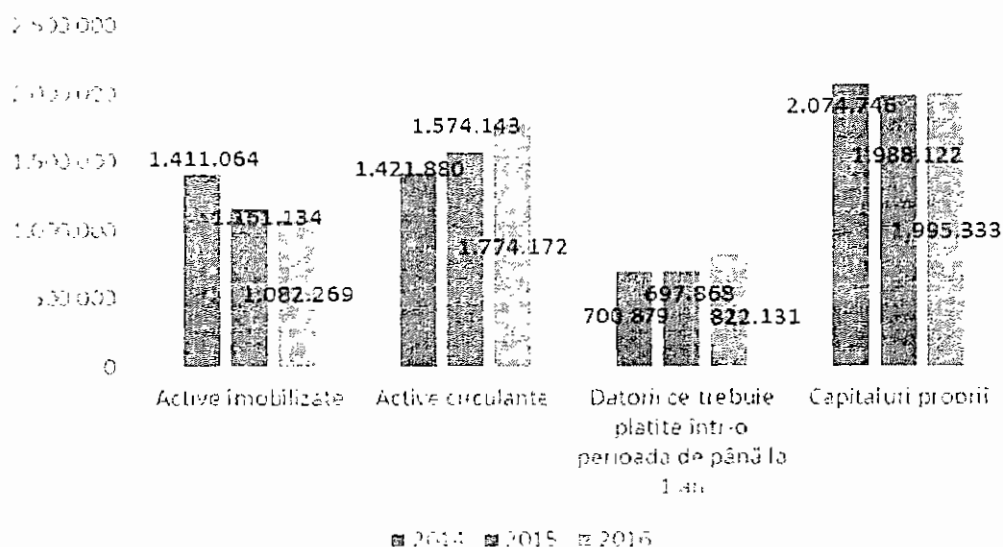
Tabelul nr. 2 - Indicatorii din bilanț în perioada 2014 -2016

Din analiza informațiilor mai sus prezentate desprindem următoarele:

- În perioada analizată soldul activelor necurente a înregistrat o scădere cu 328.795 lei, ca urmare a valorificării unor mijloace de transport (2 microbuze) și a costurilor cu amortizarea;
- Activele circulante în sold au înregistrat o creștere de la un an la altul, de la 698.682 lei în anul 2014 la 918.809 lei în anul 2016, în special pe seama creșterii disponibilităților bănești și a stocurilor. Totodată se observă că, creanțelor neîncasate la finele anului 2016 au înregistrat o scădere cu 14% (37.987 lei) față de anul 2014 și o creștere cu 11% (23.563 lei) față de anul 2015;
- Datoriile neachitate la finele anului au înregistrat o creștere în anul 2016 față de perioada precedentă cu 121.252 lei față de 2014 și respectiv 124.263 lei față de anul 2015, ca urmare a creșterii obligațiilor de plată ale societății față de salariați și față de bugetele publice (reprezentând contribuțiile angajatorului și ale asiguratului).

- Rezervele au înregistrat o creștere semnificativă în anul 2015 pe seama constituirii rezervelor din profitul net înregistrat la finele anului precedent, conform hotărârii AGA nr. 03/27.05.2015.

- Capitalurile proprii au înregistrat o scădere în perioada 2015 - 2016 față de anul 2014 pe seama scăderii semnificative a profitului cu 95% (2015) și respectiv cu 94% (2016).



Grafic nr. 2 – Evoluția principalilor indicatori din bilanț în perioada 2014 -2016 (lei)

SECȚIUNEA II. SINTEZA CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL EFECTUATE

I. Referitor la exactitatea și realitatea situațiilor financiare

1. Ca urmare a neefectuării reevaluării imobilizărilor corporale din patrimoniul societății în valoare de 2.025.883 lei, acestea nu au fost reflectate la valoarea justă de la data bilanțurilor încheiate pentru anii 2015 – 2016.

II. Referitor la acordarea de la bugetul UATM Botoșani a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite

2. Au fost solicitate și încasate nelegal de la bugetul municipiului Botoșani, subvenții pentru acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate de pensionari în sumă de 21.490 lei, ca urmare înscrierii în documentele justificative a unor date nerezale.

3. Nu au fost restituite la bugetul municipiului alocații bugetare pentru investiții în sumă de 14.136 lei, utilizate cu altă destinație decât cea pentru care au fost alocate.

III. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare.

4. Nu au fost respectate la fundamentarea indicatorilor privind cheltuielile salariale din BVC pentru anul 2016, obiectivele de politică salarială prevăzute în legea bugetară anuală.

5. Nu au fost redistribuite, ca dividende către bugetul Municipiului Botoșani proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, sumele repartizate în perioada 2014 -2016 la "Alte rezeve".

6. Au fost acordate nelegal tichete cadou, directorului general și directorului adjunct, cu încălcarea prevederilor legale și ale contractelor de mandat.

IV. Referitor la organizarea și exercitarea activității de control financiar propriu și de audit intern

7. Nu a fost organizat și exercitat potrivit prevederilor legale auditul intern.

SECȚIUNEA III. PREZENTAREA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL EFECTUATE

III.1. Referitor la exactitatea și realitatea situațiilor financiare

Contabilitatea sintetică și analitică a societății a fost organizată și condusă la zi, iar operațiunile economice au fost reflectate în documente justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate.

Efectele tranzacțiilor și a altor evenimente au fost recunoscute atunci când acestea s-au produs și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadei aferente.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate în general, reglementările contabile în vigoare, ale Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale OMFP nr. 79/2014, OMFP nr. 65/2015 și ale OMFP 166/2017, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

În contabilitate și în situațiile financiare valoarea imobilizărilor corporale ale operatorului nu a fost reflectată la valoarea justă de la data bilanțului de la finele anilor 2014 – 2016 prin reevaluarea imobilizărilor corporale existente, astfel:

III.1.1. Nereflectarea la valoarea justă de la data bilanțurilor pe anii 2015 – 2016 a valorii imobilizărilor corporale existente urmare neefectuării reevaluării imobilizărilor corporale

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Din analiza documentelor privind reflectarea imobilizărilor corporale în bilanțurile contabile încheiate la finele anilor 2014 – 2016, am constatat faptul că acestea sunt

prezentate în contabilitate la valoarea justă de la data bilanțului din anul 2011 determinată prin reevaluarea imobilizărilor efectuată în anul 2011.

Până la data prezentului control, operatorul nu a mai efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor în valoare de 2.025.883 lei (soldul contului 212 Construcții la data de 31.12.2016), potrivit informațiilor din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2016 (pag. 168).

Astfel, la data bilanțurilor încheiate pe anii 2014 – 2016 valoarea contabilă a imobilizărilor corporale reflectă valoarea justă de la data reevaluării din anul 2011.

Nu au fost respectate dispozițiile pct. 99, alin. 1 din OMFP nr. 1802/2014 potrivit cărora: *entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.*

La nivelul operatorului economic au fost aprobate Politicile contabile nr. 843/21.03.2014 (pag. 162 -167), prin care se precizează că : „*Reevaluările se fac cu regularitate la un interval de 3 ani pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de valoarea justă la data bilanțului.*”

În acest caz, reevaluarea imobilizărilor corporale ale SC Eltrans SA trebuia efectuată la 3 ani de la data ultimei reevaluări din anul 2011, respectiv începând cu anul 2014.

Ori, până la data începerii acțiunii de control nu a fost inițiată și finalizată operațiunea de reevaluare a imobilizărilor corporale existente la data bilanțurilor pe anii 2014 – 2016 iar valoarea contabilă din aceste bilanțuri poate fi diferită substanțial de cea determinată în anul 2011.

Nu au fost respectate dispozițiile pct. 109 din Ordinul MFP nr. 1.802/2014, potrivit cărora *reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.*

Din cauzele și împrejurările care au determinat cele constatate, menționăm:

- Interpretarea eronată a prevederilor legale privind reflectarea în bilanț la finele exercițiului fiscal a valorii juste a imobilizărilor corporale;
- Neaplicarea politicilor contabile emise de conducerea SC Eltrans SA pentru activitatea proprie.

Actul normativ încălcat:

LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității

ART. 8 (2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale

99. - (1) Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în

contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

102. - Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

106. - (1) Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Politici contabile nr. 843/21.03.2014 ale SC Eltrans SA:

Pct. III.3: Reevaluările se fac cu regularitate la un interval de 3 ani pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de valoarea justă la data bilanțului.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea diferențelor rezultate din reevaluare va fi determinată de operatorul economic după finalizarea acțiunii de reevaluare.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Întrucât nu au fost supuse reevaluării imobilizările corporale la un interval de 3 ani de la data ultimei reevaluări, nu a fost determinată valoarea justă a acestora, și implicit amortizarea aferentă, astfel încât situațiile financiare încheiate la finele anului 2016 să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

Potrivit prevederilor art. 10, alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine contabilului-șef, respectiv doamnei Melinte Liliana cu atribuții pe linia conducerii evidenței contabile, inclusiv a efectuării reevaluării patrimoniului societății.

Prin nota de relații anexată la pag. 28-35, se menționează următoarele:

„Acțiunea de reevaluare a imobilizărilor corporale este o activitate complexă, care nu poate fi efectuată cu personal propriu.

Datorită costurilor pe care le implică aceasta, în anul 2016 a fost efectuată doar reevaluarea pentru stabilirea valorilor impozabile a clădirilor, urmând ca în anul 2017 să fie efectuată și reevaluarea pentru stabilirea valorii juste a clădirilor din administrarea S.C. ELTRANS S.A. Intenționăm ca, până la 31.12.2017, prin încheierea unui contract cu o firmă specializată și autorizată ANEVAR, să finalizăm procesul de reevaluare a activelor fixe din cadrul societății și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor de reevaluare conform prevederilor legale.”

Prin aceste relații sunt recunoscute neregulile constatate și se menționează că vor fi luate măsuri pentru înlăturarea acestora, potrivit reglementărilor legale.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

În timpul acțiunii de control conducerea operatorului economic a emis Nota de serviciu nr. 4023/23.11.2017 în vederea demarării procedurilor de efectuare a reevaluării imobilizărilor corporale (pag. 161).

Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- Efectuarea operațiunilor de reevaluare a patrimoniului, stabilirea diferențelor din reevaluarea imobilizărilor corporale și înregistrarea acestora în evidența contabilă, potrivit reglementărilor legale aplicabile,
- Stabilirea și înregistrarea în cheltuielile de exploatare a amortizării mijloacelor fixe calculată asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe, reevaluată în conformitate cu prevederile legale.

III.2 Referitor la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia

Operatorul verificat a respectat dispozițiile legale privind organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv înregistrate și raportate prin balanțele de verificare și bilanțurile contabile, inclusiv a bunurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale Municipiul Botoșani.

III.3 Referitor la situația și evoluția capitalului social

Capitalul social al SC ELTRANS SA Botoșani în sumă de 1.200.000 lei, este constituit din 480.000 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune și nu a suferit modificări în perioada supusă controlului.

III.4 Referitor la acordarea de la bugetul UATM Botoșani a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite.

În perioada supusă controlului operatorul de transport a încasat de la bugetul municipiului Botoșani *subvenții pentru suportarea costului călătoriilor efectuate de persoanele care beneficiază de gratuitate* la legitimațiile de călătorie (pensionari, elevi) în sumă totală de 10.892.590 lei, astfel:

- în anul 2014 - 3.516.891 lei;
- în anul 2015 – 3.475.889 lei;
- în anul 2016 – 3.899.812 lei.

Solicitarea / încasarea sumelor s-a efectuat cu respectarea cuantumurilor aprobate de CL Botoșani prin hotărârile nr. 7/2014, nr. 84/2014, nr. 121/2015 și nr. 166/2015, pe bază de documente justificative întocmite de regulă, conform dispozițiilor legale, cu excepția aspectelor prezentate mai jos la pct. III.4.1.

Totodată operatorul economic a beneficiat în perioada 2014 - 2015 de *alocații pentru investiții* în sumă totală de 930.000 lei, din care au fost utilizată suma de 702.664 lei, iar suma de 227.335 lei neutilizată la finele exercițiilor financiare, a fost restituită bugetului din care au fost alocate.

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denunire obiectiv</i>	<i>Suma alocată</i>	<i>Suma cheltuită</i>	<i>Diferența neutilizată – restituită Primăriei Botoșani</i>	<i>Nr. și data OP</i>
1	“Mașină de intervenție”	100.000	0	100.000	OP 197/04.12.2014
2	“Reabilitare buclă întoarcere tramvai B-dul George Enescu – Str. Primăverii”	350.000	345.571	4.429	OP 240/23.12.2014
3	“Reabilitare cale de rulare tramvai tronson A + B”	295.000	216.242	78.758.47	OP 240/23.12.2014
TOTAL 2014		745.000	561.813	183.188	
4	“Reabilitare cale de rulare tramvai tronson A + B”	185.000	140.852	44.148	OP 144/28.12.2015
TOTAL 2015		185.000	140.852	44.148	
TOTAL GENERAL		930.000	702.664	227.335	

Obiectivele de investiții finanțate din bugetul municipiului Botoșani au fost cuprinse în bugetul operatorului în baza listelor / programelor de investiții aprobate potrivit legii. Documentațiile tehnico - economice aferente obiectivelor de investiții cuprinse în programele de investiții au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale. Plățile aferente obiectivelor de investiții au fost efectuate în limita sumelor prevăzute cu acest scop prin bugetele de venituri și cheltuieli aprobate, pe baza documentelor justificative care certifică primirea bunurilor și executarea lucrărilor. Abaterile de la regularitate și legalitate constatate sunt prezentate la pct. III.4.2.

III.4.1. Subvenții pentru acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate de pensionari, solicitate și încasate nelegal de SC ELTRANS SA de la bugetul municipiului Botoșani, ca urmare înscrierii în documente justificative de date nereale

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Prin Hotărârile nr. 84/28.03.2014 și nr. 166/224.06.2015, Consiliului Local Botoșani a aprobat abonamente gratuite pentru pensionari cu o contribuție din bugetul municipiului pentru suportarea costului călătoriilor în cuantum de 25 lei/ abonament/ lună, respectiv 35 lei/abonament / lună.

Potrivit procedurilor de lucru neformalizate, începând cu anul 2016 abonamentele pentru pensionari au fost eliberate de către operatorul de transport pentru o perioadă de 1 an, în baza documentele care atestă identitatea, domiciliul și calitatea de pensionar (cuponul de pensie).

Din verificarea efectuată pe un eșantion de operațiuni (facturi emise în perioada ianuarie – octombrie 2016), a rezultat că operatorul de transport a solicitat și încasat

necuenit din bugetul municipiului suma de 21.490 lei, inclusiv TVA reprezentând acoperirea financiară a contravalorii abonamentelor lunare de călătorie, pentru perioade după data decesului persoanei beneficiare.

În timpul controlului operatorul de transport a efectuat un punctaj între informațiile din centralizatoarele anexă la facturi cu cele existente la nivelul compartimentului de specialitate din cadrul autorității publice locale, constatându-se că în facturile emise pentru perioada februarie 2016 – decembrie 2016, acesta a înscris și abonamentele unui număr de 93 de pensionari decedați după data eliberării acestora.

Abaterea constatată contravine prevederilor art. 42 (1) din Legea nr. 92/2007 cu modificările și completările ulterioare, conform cărora din bugetul local puteau fi acoperite financiar costul călătoriilor **efectuate** de persoanele care beneficiază de gratuitate.

Totodată au fost încălcate și prevederilor pct. 57 (1) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, care prevăd că, contabilizarea trebuie să asigure prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să fie în concordanță cu realitatea.

Abaterile de la regularitate și legalitate constatate au fost determinate de neorganizarea corespunzătoare a controlului intern.

Legea sau reglementarea legală încălcată

Legea nr. 92/2007 a serviciilor de transport public local

art. 42(1) Acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate de persoanele care beneficiază, potrivit legii, de gratuitate la legitimațiile de călătorie individuale se asigură din bugetul de stat, din bugetele locale sau din bugetele altor instituții stabilite prin lege.

OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Pct.57. - (1) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

(2) Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

În timpul controlului, abaterile de la legalitate și regularitate constatate au fost estimate la valoarea de 21.490 lei, (conform anexei de la pag. 160) reprezentând acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate cu tramvaiul, încasată necuenit

În anul 2016 de la bugetul municipiului, ca urmare a înscrierii unor date nereale în facturile emise de operatul de transport către Primăria Botoșani.

Consecințele economico financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate
Abaterea constatată a determinat reflectarea în contabilitate a unor operațiuni economice nereale, majorarea nelegală a veniturilor reflectate în contabilitatea operatorului în anul 2016 (cont 704.04 Venituri abonamente subvenții pensionari) și încasarea în mod necuvenit de la bugetul municipiului a sumei de 21.490 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- dnul Smit Paul – director general, care răspunde de gestionarea societății conform contractelor de mandat nr. 1765/2013 și 1566/2017;
- dna Melinte Liliana – contabil șef, care răspunde de conducerea contabilității societății conform atribuțiilor de serviciu;
- dna Murariu Valerica – contabil, cu atribuții de serviciu privind întocmirea facturilor și evidență a conturilor contabile din clasa 4.

În răspunsurile la notele de relații date (pag. 48-55, 25-35 și 1-5), se menționează următoarele: *S.C. ELTRANS S.A. Botoșani respectă Procedura PL 186 instituită la nivelul UATM Botoșani astfel că, lunar, înainte de a depune factura la serviciul contabilitate al primăriei, obține toate semnăturile în vederea decontării sumelor solicitate. Ca măsură suplimentară, în vederea eliminării acestor deficiențe de comunicare, S.C. ELTRANS S.A. a înaintat o adresă prin care solicităm sprijinul compartimentului de specialitate din cadrul primăriei, în vederea obținerii, în timp util, a evidenței persoanelor decedate pentru a fi scoase din evidență la momentul în care are loc decesul și nu retroactiv, cum se întâmplă în prezent.*

Prin răspunsurile date nu se prezintă argumente legale care să justifice aspectele constatate, entitatea procedând la virarea către bugetul local a sumelor solicitate și încasate necuvenit.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

În timpul controlului în vederea înlăturării abaterilor constatate entitatea a luat următoarele măsuri:

- a emis factura de storno nr. 17805/09.11.2017 în valoare de 21.490 lei care fost înregistrată în contabilitate cu NC nr. 13/23.11.2017,
- a virat la bugetul municipiului Botoșani suma de 21.490 lei încasată necuvenit și majorările de întârziere în sumă de 3.055 lei, calculate de la data plății și până la restituirea sumei încasate necuvenit, cu OP nr. 380/ 24.11.2017, conform extrasului de cont din data de 24.11.2017, operațiune înregistrată în contabilitate cu NC nr.13/24.11.2017.

(A se vedea documentele anexate la pag. 154-159).

Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- verificarea tuturor operațiunilor reprezentând subvenții încasate în perioada 2015-2017 pentru acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate de pensionari, în scopul identificării abaterilor de la legalitate și regularitate similare;
- stabilirea sumelor încasate necuvenit constatate în urma verificărilor proprii și dispunerea măsurilor pentru virarea acestora la bugetul municipiului, cu majorările de întârziere aferente;
- crearea cadrului procedural care să asigure realitatea operațiunilor înscrise în documentele justificative care stau la baza încasării subvențiilor de la bugetul municipiului.

III.4.2. Nevirarea la bugetul municipiului Botoșani a sumei aferente taxei pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea unor lucrări de investiții finanțate de la bugetul local și neutilizată până la finele anului potrivit destinației

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Potrivit documentelor prezentate de operatorul economic privind realizarea în anii 2014 – 2015 a lucrărilor de investiții „Reabilitare cale de rulare tramvai tronson A+B”, rezultă că în această perioadă a fost utilizată suma de 357.094 lei.

Justificarea sumelor utilizate de operator s-a efectuat la nivelul lucrărilor realizate de diverși furnizori, evaluate la valoarea fără TVA, cu excepția facturilor emise de SC Eltrans SA cu nr. 14810/20.08.2014 și nr. 16065/28.12.2015 care au fost decontate la valoarea totală de 73.039,36 lei cu TVA (45.000 lei + 28.039,36 lei), din care TVA în sumă totală de 14.136,65 lei (8.709,68 lei + 5.426,97 lei).

A se vedea documentele anexate la pag. 18-153.

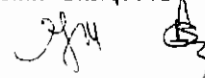
Până la finele anilor 2014 și 2015 suma totală de 14.136,65 lei aferentă TVA dedusă potrivit legii, nu a mai fost utilizată pentru realizarea obiectivelor de investiții și nu a fost virată la bugetul local.

Nevirarea la bugetul local până la 31.01.2015 a sumei de 8.709,68 lei și până la 31.01.2016 a sumei de 5.426,97 lei, neutilizate în anii 2014 și respectiv 2015 pentru finanțarea de investiții, reprezintă nerespectarea dispozițiilor pct. 4.2(1) din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2014 aprobate prin OMFP nr. 1.780/2014 și pct. 4.2(1) din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015 aprobate prin OMFP nr. 4.075/2015.

Potrivit acestor dispoziții, *taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor de investiții finanțate de la bugetele locale și neutilizată până la data de 31 decembrie se virează de către operatorii economici la bugetele locale, până la data de 31 ianuarie a anului următor.*

Din cauzele și împrejurările care au determinat neregulile constatate menționăm:

- interpretarea eronată a prevederilor legale privind încheierea exercițiului bugetar;
- întocmirea eronată a deconturilor anuale referitoare la justificarea sumelor primite pentru finanțarea lucrărilor de investiții



Legea sau reglementarea legală încălcată

ORDIN nr. 1.780 din 19 decembrie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2014

4.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale și neutilizată până la data de 31 decembrie 2014 se virează de către operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile de cheltuieli bugetare din care au fost încasate sumele pentru finanțarea obiectivelor respective, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent". până la data de 31 ianuarie 2015.

ORDIN nr. 4.075 din 18 decembrie 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015

4.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale și neutilizată până la data de 31 decembrie 2015 se virează de către operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, până la data de 31 ianuarie 2016.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Suma totală de 14.136,65 lei primită de la bugetul Municipiului Botoșani în anii 2014 – 2015 nu a fost utilizată pentru realizarea investițiilor aprobate de acționarul unic și nici nu a fost restituită la bugetul local la finele lunii ianuarie a anului următor.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin neutilizarea sumei de 14.136,65 lei pentru realizarea de investiții proprii finanțate de la bugetul local și nerestituirea la bugetul Municipiului Botoșani a sumei reprezentând TVA dedusă potrivit reglementărilor legale pentru anii 2014 – 2015, entitatea a utilizat nelegal această sumă pentru activitatea de producție și implicit, a condus la diminuarea nejustificată a disponibilităților bugetului local.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- domnul Șmit Paul – directorul general al societății în perioada 2014 -2016 ,
- domnul Ivănescu Victor – director adjunct în perioada 2014 – 2016,
- doamna Melinte Liliana –contabil șef,

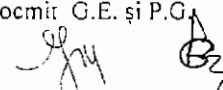
care au întocmit și prezentat UATM Botoșani deconturile justificative privind subvențiile primite pentru investiția „Reabilitare cale de rulare tramvai tronson A+B”

Din notele de relații anexate la pag. 48-55, 39-47 și 25-35, rezultă următoarele:

Raport de control

Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale în perioada 2014 -2016
la SC ELTRANS SA Botoșani

pag. 16 din 35

întocmit G.E. și P.G.


„Interpretarea eronată a legislației în vigoare. Suma a fost restituită cu O.P. nr. 381 / 27.11.2017 în contul Plăți efectuate în anii precedent și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare a Bugetului local.”

Prin aceste explicații sunt recunoscute neregulile constatate și sunt menționate măsurile luate pentru înlăturarea abaterilor.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

A fost virată la bugetul municipiului suma totală de 20.922,25 lei, din care suma de 14.136,65 lei și majorările aferente în sumă de 6.785,60 lei calculate și înregistrate de conducerea societății, conform OP nr. 381/27.11.2017, extrasului de cont din data de 27.11.2017 și NC nr. 13/27.11.2017 (a se vedea documentele anexate la pag. 145-147)

III.5. Referitor la concesiunea, vânzarea de active, închirierea de bunuri și concesiunea de servicii cu caracter public.

În baza Hotărârii adunării generale a acționarilor nr. 03/29.03.2012, societatea a procedat la valorificarea prin licitație a 2 microbuze de tip Iveco de 16 locuri. Veniturile rezultate din valorificarea acestora au fost integral încasate, iar operațiunile economice au fost reflectate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Închirierea bunurilor s-a făcut cu respectarea tarifelor aprobate prin deciziile nr. 14/2005, 2/30.01.2019 și 15/24.09.2014 ale Consiliului de administrație al SC ELTRANS SA, iar veniturile rezultate din contractele încheiate au fost reflectate în contabilitate și urmărite spre încasare.

III. 6. Referitor la contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente.

În perioada supusă controlului, SC Eltrans SA Botoșani a avut în derulare un credit pentru activități curente în sumă de 1.000.000 lei contractat în anul 2010 de la Banca Comercială Română, conform contractului de credit nr. SJ-CC 188/6037/17.11.2010 și a actelor adiționale nr.1-6 la acesta. Creditul a fost contractat în baza HAGA nr. 05/30 septembrie 2010, pe o perioadă de 1 an și a fost prelungit sistematic în perioada 2014 -2016 în baza HAGA nr. 05/16.05.2013, nr. 02/30.04.2014, nr. 07/31.08.2015 și nr. 05/25.08.2016.

Nu au fost constatate abateri în legătură cu plata dobânzilor și a comisioanelor.

III.7. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare.

Pentru perioada analizată, entitatea a întocmit bugetele de venituri și cheltuieli, în baza Notelor de fundamentare. Bugetele de venituri și cheltuieli și rectificările ulterioare, au fost aprobate de Adunarea generală a acționarilor. Pe perioada 2014-2016, prevederile bugetare au fost realizate.

Abaterile constatate cu privire la elaborarea, fundamentarea și realizarea bugetelor de venituri și cheltuieli sunt prezentate la pct. III.7.1.

Dividendele către acționarul unic - municipiul Botoșani, pentru anii 2014 – 2016, au fost calculate, înregistrate și plătite dividende în conformitate cu prevederile Hotărârilor AGA nr. 3/27.05.2015, nr. 2/29.03.2016 și nr. 1/18.05.2017.

Abaterile constatate în legătură cu stabilirea și plata dividendelor sunt prezentate la pct. III.7.2.

Redevența cuvenită UATM Botoșani pentru perioada controlată 2014 – 2016, în sumă totală de 152.847 lei, a fost calculată, înregistrată și plătită în cuantumul (actualizat cu evoluția indicelui prețului de consum) și la termenul din contractul de delegare directă nr. 675/01.03.2010, nefiind constatate nereguli.

Veniturilor din desfășurarea de activități conform obiectului de activitate al societății s-au realizat cu respectarea tarifelor pentru transportul public local cu tramvaiul aprobate de Consiliul local Botoșani prin hotărârile nr. 368/2009 și nr. 4/29.01.2015.

Veniturile din închirieri (stâlpi pentru montare fibra optica, panouri, bannere, automacara) au fost realizate la tarifele aprobate prin deciziile CA nr. 14/2005 și 15/2014 cu respectarea obligațiilor contractuale referitoare la preț și termen de plată.

Pentru perioada 2014 – 2016, operatorul economic a avut în derulare contracte privind achiziția de energie electrică, piese de schimb, materiale necesare lucrărilor de întreținere și reparații curente efectuate la infrastructura deținută în exploatare (tramvaie, etc.), tichete de masă și tichete cadou, etc.

Achiziția de produse, servicii și lucrări s-a efectuat în baza necesarului de consum, programului anual de achiziții, cu solicitarea de oferte, încheiere de contracte și recepția bunurilor, serviciilor și lucrărilor executate.

Nu au fost constatate nereguli privind achiziția de produse, servicii și lucrări din fonduri proprii.

Cheltuielile de personal au fost efectuate cu încadrarea în numărul de posturi aprobat prin organigrama și statul de funcții, precum și cu respectarea prevederilor contractului colectiv de muncă, a clauzelor din contractele individuale de muncă/ contractele de mandat. Abaterile constatate fac obiectul constatărilor prezentate la pct. III.7.3.

Impozitul și contribuțiile datorate de angajator și de asigurați au fost stabilite, înregistrate și virate în cuantum și la termenul legale.

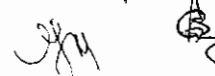
În perioada supusă controlului nu au fost efectuate cheltuieli cu deplasarea personalului în străinătate.

Din verificarea modului de justificare a avansurilor acordate unor furnizori, nu au fost constatate erori/nereguli.

Creanțele și a datoriile societății au fost înregistrate în evidența contabilă pe baza documentelor justificative, la valoarea probabilă de încasare sau de plată.

Creanțele incerte (în sumă de 39.232 lei în sold la finele anului 2016) au fost reflectate distinct în contabilitate, iar în vederea stingerii acestora societatea a formulat acțiuni aflate pe rolul instanțelor de judecată.

La finele anului 2016, creanțele în sold însumau 232.613 lei, din care din care creanțele comerciale (184.593 lei) reprezentau 79,36%. În raport cu vechimea,



facturile neîncasate sub 30 zile, reprezentau 88% în totalul sumelor datorate de clienți (171.424 lei), cele între 30-90 zile reprezentau 5,6% (10.405 lei), iar cele între 90 - 180 zile reprezentau doar 1,5% în total (2.764 lei).

III.7.1. Nefundamentarea în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2016 a cheltuielilor de natură salarială cu respectarea obiectivelor de politică salarială din legea anuală de aprobare a bugetului de stat, a profitului în creștere față de anul anterior și a productivității muncii în unități fizice

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Din analiza modului de determinare a veniturilor și cheltuielilor din BVC pe anul 2016 am constatat următoarele:

a.1) Au fost fundamentate în anul 2016 cheltuielile de natură salarială în sume mai mari decât cele stabilite prin obiectivele de politică salarială din legea anuală de aprobare a bugetului de stat

Astfel, operatorul economic a fundamentat cheltuielile de natură salarială la suma totală de 3.791 mii lei (rd. 87 din anexa 2 la BVC pe anul 2016 de la pag. 137-142), cu o creștere de 114,05% față de cheltuielile de natură salarială prevăzute în anul 2015 în sumă de 3.324 mii lei.

Această creștere a fost determinată de majorarea cheltuielilor cu salariile cu procentul de 16,9% (3.382 mii lei /2.894 mii lei *100) și diminuarea cheltuielilor cu bonusurile cu 5% .

Potrivit „Notei de fundamentare cheltuieli cu personalul” întocmită de operator și anexată la pag. 128-131, procentul de 16,9% a rezultat prin majorarea cheltuielilor medii cu salariile realizate pe perioada iulie – noiembrie 2015 (250.130 lei) cu indicele de creștere a salariului minim de 19,05% începând cu 01.07.2016 pentru toți salariații.

Dar, acest calcul nu corespunde modului de determinare prevăzut de art. 54, alin. 1, lit. a din Legea nr. 339/2015 deoarece indicele de creștere a salariului minim de 19,05% începând cu 01.07.2016 trebuia aplicat numai pentru angajații cu salariile minime, și nu pentru toți salariații, iar aplicarea indicelui de creștere trebuia efectuată la nivelul prevăzut în BVC din anul 2015 al cheltuielilor cu salariile în sumă totală de 3.324 mii lei (potrivit situației de la pag.137-142) și nu la cheltuiala medie lunară în sumă de 250.130 lei.

Nu au fost respectate astfel prevederile art. 54, alin. 1, lit. a din Legea nr. 339/18.12.2015 potrivit căroră operatorii pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, cu sumele reprezentând 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 acestor reglementări”.

Pe de altă parte, cheltuielile de natură salarială la suma totală de 3.791 mii lei determinate de operator nu îndeplinesc condiția de la art. 54, alin 6 din Legea nr. 339/2015, deoarece:

Prin BVC pe anul 2016 a fost prevăzută productivitatea muncii în unități valorice în sumă de 53.195 lei/persoană în anul 2016 față de productivitatea muncii realizată în anul 2015 în sumă de 48.662 lei/persoană, cu o creștere procentuală de 109,32%.

Iar, câștigul mediu brut lunar pe salariat a fost prevăzut de operator în sumă de 2.322 lei/persoană în anul 2016 față de câștigul mediu brut lunar pe salariat realizat în anul 2015 în sumă de 2.042 lei/persoană, cu o creștere procentuală de 113,71%. A se vedea situația de la pag. 144.

Astfel, indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat este mai mare (113,71%) decât indicele de creștere a productivității muncii de 109,32% . Aceeași situație există și în anul 2015, astfel: indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat este mai mare (112,69%) decât indicele de creștere a productivității muncii de 103,04% .

În acest caz, nu au fost respectate prevederile art. 54, alin 6 din Legea nr. 339/2015 potrivit cărora „Prevederile art. 9 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările ulterioare, se aplică în anul 2016 astfel:

a) creșterea procentuală a câștigului mediu brut lunar pe salariat peste indicele de creștere a productivității muncii se prevede, în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu condiția ca în anul 2015 să nu fie înregistrată o asemenea creștere determinată față de realizările anului 2014;”

Ca urmare, creșterea procentuală a câștigului mediu brut lunar pe salariat trebuia să fie cel mult la nivelul indicelui de creștere a productivității muncii de 109,32% și ca urmare, câștigul mediu brut lunar pe salariat putea fi în sumă de 2.232 lei (2.042 lei realizat în anul 2015 * indicele de 109,32%) și nu în sumă de 2.322 lei.

În funcție de câștigul mediu brut lunar pe salariat determinat în timpul controlului în sumă de 2.232 lei și numărul mediu de 133 de salariați, cheltuielile de natură salarială pentru anul 2016 trebuiau fundamentate la suma maximă de 3.563 mii lei (2.232 lei * 133 salariați * 12 luni / 1000).

Având în vedere cheltuielile de natură salarială realizate în anul 2016 în sumă de 3.782 mii lei și limita maximă de 3.563 mii lei ce nu putea fi depășită, rezultă că *diferența de 219 mii lei a fost fundamentată eronat și cheltuită de operator peste limita maximă.*

Având în vedere excepția de la art. 9, alin. (3¹) din OG nr. 26/2013, aceasta nu este aplicabilă operatorului economic: „*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.*”

Astfel, având în vedere faptul că nivelul prevăzut din anul 2015 pentru cheltuielile de natură salarială era în sumă de 3.324 mii lei, faptul că în totalul cheltuielilor de natură

salarială procentul de cheltuieli aferent angajaților cu salariul minim brut de 1.250 lei aplicabil începând cu data de 1 mai 2016 este de 25% (potrivit informațiilor prezentate de operator și anexate la pag. 104-107, 143), rezultă că trebuiau fundamentate cheltuieli de natură salarială la suma maximă de 3.432 mii, mai puțin decât suma determinată anterior, de 3.563 mii lei.

Potrivit situației anexate la pag. 143, suma de 3.432 mii lei a fost determinată luându-se în considerare nivelul cheltuielilor de natură salarială prevăzut în anul 2015 de 3.324 mii lei, procentul de 25% aferent angajaților cu salarii minime brute începând cu luna mai 2016, numărul de luni de aplicare a majorării salariului minim brut pe economie.

În anul 2017, fundamentarea cheltuielilor cu salariile s-a efectuat avându-se în vedere creșterea salariului minim brut pe țară pentru salariații care beneficiază de alinierea salariului la nivelul salariului minim (1.450 lei față de 1.250 lei), creștere care se încadrează în condițiile stabilite de art. 59, alin. 7 din Legea nr. 6/16.02.2017 a bugetului de stat pe anul 2017, potrivit cărora *condițiile de creștere a cheltuielilor de natură salarială nu se aplică operatorilor economici care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: a) nu au înregistrat în ultimii 2 ani consecutivi pierderi brute; b) s-au încadrat în nivelul plăților restante aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2016; c) nu planifică pentru anul 2017 pierderi brute.*

A se vedea documentele anexate la pag. 103-142.

Astfel, în anul 2016 operatorul economic a fundamentat nivelul cheltuielilor cu salariile și a cheltuielilor de natură salarială în sumă mai mare cu 219 mii lei decât prevederile legale de aplicare a obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat.

Sumele fundamentate pentru anul 2016 peste prevederile legale de aplicare a obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat au fost utilizate în acordarea creșterilor salariale tuturor salariaților.

În anul 2016 au fost acordate tuturor salariaților creșteri salariale la nivelul indicelui de creștere a salariului minim de 19,05% începând cu 01.05.2016 prin încheierea Actului adițional nr. 1 la Contractul Colectiv de muncă nr. 19/02.06.2015 pentru *acordarea creșterii salariale de 19,05% pentru toți angajații cu contract individual de muncă, începând cu 01.05.2016 aplicată la salariile de bază existente.*

Acest act adițional s-a încheiat în urma semnării protocolului nr. 245/29.01.2016 de către SC Eltrans SA (directorul general, directorul adjunct și contabilul șef) și sindicatul Eltrans prin care se precizează că acordarea acestor creșteri pentru toți angajații datorită faptului că *prin BVC pe anul 2016 la fundamentarea cheltuielilor cu salariile a fost luată în calcul o creștere a salariilor de bază pentru tot personalul angajat cu un procent de 19,05% începând cu data de 01.05.2016.*

Dar, fundamentarea cheltuielilor s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale, așa cum am menționat anterior, prin stabilirea creșterilor salariale pentru toți angajații societății și nu numai pentru cei care au salariile minime.

Încheierea acestui act adițional la contractul colectiv de muncă în care au fost stabilite drepturi peste limitele prevăzute de Legea bugetului de stat nr. 339/2015 și OG nr. 26/2013, contravine prevederilor art. 132, alin. 1 din Legea nr. 62/2011 potrivit căroră „*Clauzele contractelor colective de muncă pot stabili drepturi și obligații numai în limitele și în condițiile prevăzute de lege.*”

În acest caz, limitele și condițiile prevăzute de lege sunt cele referitoare la majorarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări (art. 54, alin. 1, lit. a din Legea nr. 339 din 18 decembrie 2015), și nu pentru toți salariații.

a.2) Nefundamentarea în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 a productivității muncii în unități fizice

În anul 2016 nu a fost determinat indicatorul din bugetul de venituri și cheltuieli „productivitatea muncii în unități fizice” pentru fundamentarea cheltuielilor de natură salarială și compararea creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat cu indicele de creștere a productivității muncii în unități fizice sau în unități valorice, aspect detaliat .

Astfel, productivitatea muncii în unități fizice trebuia determinat ca *raport dintre cantitatea de produse finite a cărei expresie valorică se regăsește în veniturile de exploatare și reprezintă mai mult de 50% din nivelul acestora și numărul mediu de salariați*, potrivit art. 3, lit. e din OG nr. 26/2013.

Având în vedere numărul de abonamente gratuite eliberate în perioada 2014 – 2016 și numărul mediu de salariați, am determinat în timpul controlului pentru anul 2016 productivitatea muncii în unități fizice întrucât în acest an veniturile aferente sunt în procent de 54% în totalul veniturilor, procent peste 50% menționat la art. 3, lit. e din OG nr. 26/2013.

Astfel, potrivit situației de la pag. 103, productivitatea muncii în anul 2016 este de 913,73 abonamente/salariat față de anul 2015 unde productivitatea muncii este de 942,82 abonamente/salariat.

Scăderea în anul 2016 a productivității muncii în unități fizice nu confirmă posibilitatea acordării creșterii procentuale a câștigului mediu brut lunar pe salariat.

a.3) Nefundamentarea în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2016 a creșterii profitului operatorului

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2016 operatorul economic nu a avut în vedere, creșterea profitului., contrar prevederilor art. 9, alin. 1, lit. c din OG nr. 26/013 potrivit căroră: „*La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele: ...c), creșterea profitului, ...*”

Astfel, față de profitul brut realizat în sumă de 263 mii lei în anul 2014, în anul 2015 operatorul a fundamentat profitul brut în sumă de 33 mii lei iar în anul 2016 a fost fundamentat în sumă de 11 mii lei, mai mic decât profitul realizat în în anii anteriori (situație anexată la pag. 144).

Din cauzele și împrejurările care au determinat neregulile constatate mai sus și menționate la lit. a.1 – a.3, menționăm:

- Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea unor indicatori în BVC;
- Neaplicarea prevederilor legale privind aplicarea politicii salariale stabilită prin legile anuale ale bugetului de stat la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli, contrar dispozițiilor art. 7, alin. 1 din OG nr. 26/2013 potrivit cărora *obiectivele de politică salarială stabilite anual prin legea bugetului de stat stau la baza fundamentării indicatorilor din bugetele de venituri și cheltuieli,*

Legea sau reglementarea legală încălcată

ORDONANȚĂ nr. 26 din 21 august 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 ART. 3 În înțelesul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:...

e) productivitatea muncii în unități fizice - raportul dintre cantitatea de produse finite a cărei expresie valorică se regăsește în veniturile de exploatare și reprezintă mai mult de 50% din nivelul acestora și numărul mediu de salariați;

ART. 7 (1) Anual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli.

ART. 9 (1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:...

b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;

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;

(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.

ART. 10 (1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:

a) cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite;

LEGE nr. 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016

ART. 54 (1) Pentru anul 2016, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței 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 ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând 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 acestor reglementări;

(6) Prevederile art. 9 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările ulterioare, se aplică în anul 2016 astfel:

a) creșterea procentuală a câștigului mediu brut lunar pe salariat peste indicele de creștere a productivității muncii se prevede, în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu condiția ca în anul 2015 să nu fie înregistrată o asemenea creștere determinată față de realizările anului 2014;

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Prin fundamentarea BVC pe anul 2016 cu nerespectarea reglementărilor legale privind politica salarială din Legea bugetului de stat, creșterea profitului și a productivității muncii în unități fizice, cheltuielile de natură salarială (și cheltuielile cu salariile) prognozate au fost majorate nejustificat cu suma estimată de 219 mii lei, potrivit situației anexată la pag.144

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin nerespectarea reglementărilor Legii bugetului de stat pe anul 2016 privind fundamentarea cheltuielilor cu salariile din BVC, s-au majorat aceste cheltuieli prognozate cu suma totală de 219 mii lei, ceea ce a condus la efectuarea de cheltuieli, cu nerespectarea reglementărilor legale fapt ce a determinat diminuarea rezultatului din exploatare, a profitului impozabil, impozitului pe profit și a dividendelor cuvenite acționarului unic.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- domnul Șmit Paul – directorul general al societății până la data de 15.09.2017,
 - domnul Ivănescu Victor – director adjunct până la data de 15.09.2017 și director general de la acesta dată,
 - doamna Melinte Liliana –contabil șef,
 - doamna Iurieți Maria – tehnician resurse umane;
- care au fundamentat cu nerespectarea prevederilor legale și au transmis pentru aprobare BVC cu indicatori determinați eronat.

Din notele de relații prezentate de persoanele menționate (pag. 48-55, 39-47, 25-35 și 6-21), rezultă:

„....-În anul 2016, la fundamentarea cheltuielilor de natură salarială s-a luat în calcul protocolul nr. 245/28.01.2016, prin care s-a convenit acordarea unei creșteri salariale în procent de 19,05 %, pentru toți angajații, ulterior s-a încheiat actul adițional nr. 1 din 29.04.2016 la C.C.M., precedat de încheierea actelor adiționale individuale.

Pentru sumele stabilite prin actul de control peste nivelul prevăzut prin legea bugetului de stat 339/2015, aferente cheltuielilor de natura salarială pentru anul 2016, în suma de 219 mii lei, propunem ca recuperarea acestora să fie efectuată prin diminuarea cheltuielilor de natura salarială prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2018.

În sprijinul celor solicitate vă rugăm să aveți în vedere faptul că la nivelul societății, diferențele între clasele de salarizare sunt minime.

În luna mai 2016 pentru toți salariații, fără acordarea creșterii salariale în același procent cu creșterea salariului minim/ economie, s-ar fi ajuns ca un număr de 99 de salariați să fie încadrați cu salariul minim/economie de 1.250 lei.

În anul 2017, 100 de salariați sunt încadrați la nivelul salariului minim pe economie de 1.450 lei (din 132 salariați), 19 salariați cu salarii de bază de 1504 lei (diferență de 54 lei față de salariul minim pe economie).

În această categorie se regăsesc atât muncitorii necalificați cât și muncitorii calificați, neexistând nicio diferențiere între aceste categorii de personal.”

„Unele din cauzele care au determinat fundamentarea profitului, în discordanță cu prevederile legale sunt :

- tarifele practicate sunt tarife sociale și nu comerciale, astfel încât gradul de recuperare a cheltuielilor de exploatare este mai mic;
- creșterea salariului minim brut pe economie;
- creșterea prețurilor;
- scăderea numărului de călători transportați ;
- infrastructura învechită ;
- suprapuneri ale traseului de transport cu celălalt operator”

Deoarece în protocolul nr. 245/28.01.2016 încheiat între conducerea operatorului și sindicat (anexat la pag.110) se precizează că acordarea creșterilor salariale la toți angajații se face în temeiul BVC, rezultă că nu este reală următoarea afirmație: *În anul 2016, la fundamentarea cheltuielilor de natură salarială s-a luat în calcul protocolul nr. 245/28.01.2016, prin care s-a convenit acordarea unei creșteri salariale în procent de 19,05 %, pentru toți angajații, ulterior s-a încheiat actul adițional nr. 1 din 29.04.2016 la C.C.M., precedat de încheierea actelor adiționale individuale.*

Dar, prin explicațiile prezentate sunt recunoscute neregulile constatate, sunt menționate argumentele care au determinat acordarea creșterii salariale la toți angajații și nu numai celor care beneficiază de salariul minim și se menționează și măsurile ce vor fi luate în vederea înlăturării acestor nereguli.

Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- Stabilirea și implementarea de către conducerea societății comerciale a măsurilor care să asigure respectarea de către entitatea verificată, în anii 2017 - 2018, a obiectivelor de politică salarială stabilită prin Legea bugetului de stat pe anul 2016, nr. 339/2015.

III.7.2. Neredistribuirea sub formă de dividende către bugetul Municipiului Botoșani începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016, a sumelor repartizate la alte rezerve ca sursă proprie de finanțare a operatorului

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

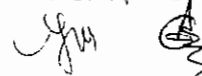
Din analiza documentelor prezentate de entitate privind stabilirea și repartizarea profitului net pe anii 2014 – 2016 am constatat faptul că dividendele stabilite și aprobate de AGA la bugetul local au fost în procent de 50% iar diferența de 50% a fost repartizată în contul contabil „106.08 Alte rezerve” ca sursă de finanțare proprie a operatorului economic.

Astfel, au fost stabilite și virate dividende la Consiliul Local în perioada 2014 – 2016 în sumă de totală de 106.284 lei iar suma de 106.284 lei a fost repartizată la alte rezerve ca sursă proprie de finanțare a operatorului:

Denumire indicatori	2014	2015	2016	TOTAL
PROFIT NET DE REPARTIZAT	227.431	10.186	11.488	249.105
REZERVA LEGALĂ	13.213	1.630	1.093	15.936
PARTICIPAREA SALARIAȚILOR LA PROFIT	20.600	0	0	20.600
DIVIDENDE CL BOTOȘANI (50%)	96.809	4.278	5.197	06.284
ALTE REZERVE (50%)	96.809	4.278	5.197	06.284

Dar, potrivit prevederilor art. 1, alin.1, lit. f din OG nr. 64/2001, profitul net se repartizează minim 50% la bugetul local dacă prin legi speciale nu se prevede altfel: „La societățile ... comerciale cu capital integral sau majoritar de stat. ... profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel: ...f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat:”.

Iar, potrivit dispozițiilor TITLULUI III - Funcționarea societăților, art. 67, alin. 2 din Legea nr. 31/1990: „Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel”, unde termenul „asociați” include și „acționarii”, așa cum rezultă din prevederile art. 61, alin. 2, CAP. V - Unele dispoziții procedurale din Legea nr. 31/1990.



Prin actul constitutiv, la art. 25 se precizează că *profitul se va repartiza conform dispozițiilor în vigoare.*

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus rezultă că, dividendele trebuiau stabilite și plătite Consiliului Local proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, respectiv în procent de 100%, și nu în procent de 50% deoarece prin Legea nr. 31/1990 se prevede repartizarea dividendelor potrivit cotei de participare iar prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Ca urmare, repartizarea de către operatorul economic și aprobarea de către AGA a sumei totale de 106.284 lei la alte rezerve ca sursă de finanțare proprie a operatorului și nu pentru dividendele consiliului local, nu este conformă cu prevederile menționate mai sus.

Această sumă poate fi redistribuită sub formă de dividende la bugetul local începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016, așa cum rezultă din prevederile art. II din OUG nr. 29/30.03.2017.

Astfel, potrivit celor menționate în OUG nr. 29/2017, acest act a fost emis pentru stabilirea unui mod unitar de repartizare a dividendelor, astfel: *„Deși prin Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că dividendele se distribuie asociaților/acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel, în cazul societăților cu capital majoritar de stat și al regiilor autonome, prin 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 regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește o conduită diferită.*

Dar, până la data prezentului control această redistribuire nu a fost efectuată, deși exercițiul financiar al anului 2016 a fost aprobat de AGA în data de 18.05.2017, după data de intrare în vigoare a OUG nr. 29/2017 iar la finele anului 2016 operatorul economic are înregistrată la „Alte rezerve” ca surse proprii de finanțare suma de 192.741,90 lei.

A se vedea documentele de la pag. 81-102.

Din cauzele și împrejurările care au determinat cele de mai sus menționăm:

- interpretarea eronată a prevederilor legale privind repartizarea dividendelor consiliului local;
- neaplicarea prevederilor legale (OUG nr. 29/2017) prin care se reglementează aplicarea unitară a modului de repartizare a dividendelor;

Actul normativ încălcat

OG nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome

ART. 1 (1) La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil

rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:...

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.

Legea nr. 31/1990 privind societățile

ART. 67 (2) Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se plătesc în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai târziu de 6 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situația financiară aferentă exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

OUG nr. 29 din 30 martie 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 regiile autonome și pentru modificarea art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice

ART. II Sumele repartizate în anii anteriori la alte rezerve în condițiile 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 regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, existente la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se pot redistribui sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea dividendelor neredistribuite bugetului local este în sumă de 106.284 lei aferentă perioadei 2014 – 2016, sumă ce se regăsește în contul contabil "Alte rezerve" ca sursă proprie de finanțare.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin nerespectarea reglementărilor legale, s-au majorat rezervele operatorului ca sursă proprie de finanțare și a fost diminuat bugetul local cu suma de 106.284 lei, contrar reglementărilor legale.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- domnul Smit Paul – director general până la 15 septembrie 2017;
- domnul Ivănescu Victor – directorul general al societății din 15 septembrie 2017,
- doamna Melinte Liliana –contabil șef,

care au transmis pentru aprobare repartizarea profitului net cu nerespectarea unor reglementări legale.

Din notele de relații prezentate (pag. 36-38, 22-24), se menționează următoarele:

„În decursul anilor, conform OUG nr. 64/2001, Eltrans a propus acționarului (în speță Consiliul Local) prin propunerea de repartizare a profitului, ca 50% din profit să fie vărsat la CL sub formă de dividende, iar 50% să rămână la societate pentru „alte rezerve” legale. Fapt cu care acționarul unic a fost de acord, aprobând prin hotărâri AGA anuale aceste propuneri. De astfel, însăși legiuitorul vine în susținerea celor propuse și aprobate de acționar, explicând prin OUG nr. 29/2017 că ”Deși prin legea 31/1990...., în cazul societ. cu capital majoritar de stat ... prin L 31/1990..... se prevede că dividendele se distribuie în cotă de 100%, în cazul soc. com. cu cap. de stat, respectiv ELTRANS, prin OUG 64/2001 privind repart. profitului... se stabilește o conduită diferită.” Cu alte cuvinte legiuitorul nuantează încă o dată prin OUG nr. 29/2017 excepția de la legea 31/1990, stabilită prin OG 64/2001 ca fiind valabilă. Începând cu situațiile financiare ale anului 2016 (care deja au fost aprobate) vom propune acționarului repartizarea profitului cf Legii 31/1990 cât și repartizarea profitului cf OG 64/2001 așa cum prevede OUG 29/2017.”

Prin aceste relații conducerea operatorului economic prezintă măsurile ce vor fi luate pentru corectarea neregulilor constatate.

Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- aplicarea prevederilor legale privind redistribuirea sumelor distribuite anterior la ”Alte rezerve” sub formă de dividende către acționarul unic.

III.7.3 Acordarea nelegală a unor drepturi (tichete cadou) directorului general și directorului adjunct, cu încălcarea prevederilor legale și ale contractelor de mandat

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Organizarea, conducerea și gestionarea SC Eltrans SA Botoșani pentru perioada 2014 -2017 a fost încredințată directorului general și directorului adjunct în baza contractelor de mandat nr. 1765 și 1766/03.07.2013, 1566 și 1567/26.06.2017 (pag . 59-79).

Potrivit pct. 4.1.1 din contractele anterior menționate directorul general și directorul adjunct aveau dreptul să primească lunar o sumă brută, **fără alte adaosuri**, remunerația lunară stabilită prin contractul de mandat fiind **unica formă** de recompensare în bani a activității depuse.

Din verificarea efectuată a rezultat că în perioada decembrie 2014 – iunie 2017 directorul general și directorul adjunct al societății au beneficiat de tichete cadou în sumă totală de 3.600 lei, deși contractele de mandat încheiate cu aceștia nu prevăd posibilitatea acordării de acestor drepturi, remunerația lunară fiind unica formă de recompensare a activității depuse.

Au fost încălcate astfel, prevederile art. 38 (1) din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă, care prevede că remunerația stabilită de consiliul de administrație este unica formă de remunerație a directorilor.

Legea sau reglementarea legală încălcată

OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice

art. 38 (1) Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.

- contractele de mandat nr. 1765 și 1766/03.07.2013, 1566 și 1567/26.06.2017.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea operațiunilor care constituie abateri au fost estimată cu ocazia controlului la suma totală de 3.600 lei, reprezentând valoarea tichetelor cadou acordate directorilor societății în perioada decembrie 2014 –iunie 2017, conform situației anexate la pag. 80.

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

Abaterile constatate au determinat prejudicierea bugetului societății și majorarea nelegală a cheltuielilor societății cu suma totală de 3.600 lei, astfel:

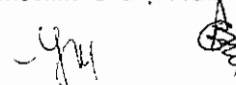
- 600 lei pe anul 2014,
- 1.200 lei pe anul 2015,
- 1.200 lei pe anul 2016;
- 600 lei pe anul 2017.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- domnul Șmit Paul – directorul general al societății până la data de 15.09.2016, care răspunde de utilizarea resurselor financiare ale societății cu încadrarea în prevederile legale;

- doamna Melinte Liliana – contabil șef în perioada 2014 - 2017 cu atribuții de exercitare a CFP, care răspunde potrivit atribuțiilor de serviciu de desfășurarea activității financiar contabile în

În răspunsurile la notele de relații (pag. 48-55 și 25-35) acestea recunosc abaterile constatate , menționând că urmează a lua măsuri de recuperare a contravalorii tichetelor acordate necuvenit.



Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

Persoanele care au beneficiat necuvenit de tichete cadou au dat angajamente de plată (pag. 56-57) prin care se obligă să restituie contravaloarea tichetelor cadou de care beneficiat necuvenit în termen de 3 luni.

Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului societății prin acordarea nelegală a tichetelor cadou directorilor societății recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiului nerealizat potrivit legii și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice.

III. 8. Referitor la organizarea și exercitarea activității de control financiar propriu și de audit intern

Controlul financiar preventiv la nivelul operatorului a fost organizat prin deciziile nr. 20/11.04.2013 și 16/25.02.2014 prin care a fost nominalizată persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv. Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv a fost elaborat și aprobat de directorul general al societății.

Entitatea a condus registrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv pentru perioada verificată.

III.8.1. Neorganizarea și neexercitarea auditului intern

Conform prevederilor art. 50 din OUG nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată conform prevederilor art. 12 și art. 13 din Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare, compartimentul de audit intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității și are ca atribuții asigurarea cadrului funcțional desfășurării controlului intern.

În structura organizatorică a operatorului aprobată prin HAGA nr. 3/18.05.2013 a fost prevăzut un post de auditor cu ¼ normă.

La nivelul SC ELTRANS SA Botoșani nu a fost asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că până la data controlului nu a fost organizat nici un concurs pentru ocuparea postului de auditor intern, nu au fost elaborate normele proprii pentru desfășurarea activității de audit intern, planul multianual pe o perioadă de 3 ani, planul anual de audit public intern și nu au fost auditate, cel puțin o dată la 3 ani, următoarele:

- activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică
- administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, închirierea de bunuri din patrimonial operatorului/ unității administrativ-teritoriale;



- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- sistemul informatic, etc.

Au fost astfel încălcate prevederilor art. 13 și art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

art. 13 Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:

a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI, iar în cazul entităților publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice, cu avizul acesteia;

b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;

c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;

g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;

h) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică în cadrul compartimentelor de audit intern din entitățile publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză.

art. 15 (1) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

(2) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

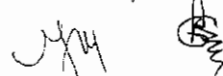
d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;



- i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

Persoanele responsabile pentru neorganizarea și neexercitarea auditului intern sunt dl. Smit Paul – directorul general al societății până la data de 15.09.2017 și dl. Ivănescu Victor – director general începând cu data de 15.09.2017, care aveau obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional exercitării auditului public intern potrivit art. 11 din Legea nr. 672/2002 republicată.

Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- efectuarea demersurilor pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern în conformitate cu dispozițiile legale.

SECȚIUNEA IV. ALTE ASPECTE REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII OBIECTIVELOR DE CONTROL

IV.1 Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

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

SECȚIUNEA V. CONCLUZII GENERALE CU PRIVIRE LA CONFORMITATEA CU PREVEDERILE LEGALE ÎN CEEA CE PRIVESTE OBIECTIVUL GENERAL AL CONTROLULUI

Pe baza constatărilor consemnate în raportul de control, prezentate în tabelul de mai jos, datorită caracterului semnificativ al cazurilor de neconformitate (erorilor/abaterilor), având în vedere că gradul acestora de răspândire este redus, auditorii publici externi formulează următoarea **concluzie generală cu rezerve** cu privire la conformitatea obiectivelor specifice cu prevederile legale:

„În urma acțiunii de control auditorii publici externi au constatat atât pentru entitatea verificată, faptul că modul de administrare a patrimoniului public al UAT Municipiul Botoșani, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al SC ELTRANS SA Botoșani, nu sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și/sau nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității; gradul de răspândire în activitatea entității verificate a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit este redus.”

Nr. crt.	Constatări	Recomandări
I. Referitor la exactitatea și realitatea situațiilor financiare		
1.	Nu au fost reflectate la valoarea justă de la data bilanțurilor pe anii 2015 - 2016 imobilizările corporale în valoare de 2.025.883 lei aflate în patrimoniul propriu al societății, ca urmare neefectuării operațiunii de reevaluare potrivit dispozițiilor legale.	<ul style="list-style-type: none"> - Efectuarea operațiunilor de reevaluare a patrimoniului, stabilirea diferențelor din reevaluarea imobilizărilor corporale și înregistrarea acestora în evidența contabilă, potrivit reglementărilor legale aplicabile, - Stabilirea și înregistrarea în cheltuielile de exploatare a amortizării mijloacelor fixe calculată asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe, reevaluată în conformitate cu prevederile legale.
II. Referitor la acordarea de la bugetul municipiului Botoșani a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite.		
2.	Au fost solicitate și încasate nelegal de la bugetul municipiului Botoșani, subvenții pentru acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate de pensionari în sumă de 21.490 lei, ca urmare înscrierii în documentele justificative a unor date nereale.	<ul style="list-style-type: none"> - Verificarea celorlalte operațiuni reprezentând subvenții încasate în perioada 2015-2017 pentru acoperirea financiară a costului călătoriilor efectuate de pensionari, în scopul identificării abaterilor de la legalitate și regularitate similare;
3.	Nu au fost restituite la bugetul municipiului alocații bugetare pentru investiții în sumă de 14.136 lei utilizate cu altă decît cea pentru care au fost alocate.	<ul style="list-style-type: none"> - Stabilirea sumelor încasate necuvenit constatate în urma verificărilor proprii și dispunerea măsurilor pentru virarea acestora la bugetul municipiului, cu majorările de întârziere aferente; - Crearea cadrului procedural care să asigure realitatea operațiunilor înscrise în documentele justificative care stau la baza încasării subvențiilor de la bugetul municipiului.
III. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare		
4.	Nu au fost respectate la fundamentarea indicatorilor privind cheltuielile salariale din BVC pentru anul 2016, obiectivele de politică salarială prevăzute în legile bugetare anuale.	<ul style="list-style-type: none"> - Stabilirea și implementarea de către conducerea societății comerciale a măsurilor care să asigure respectarea de către entitatea verificată, în anii 2017 - 2018, a obiectivelor de politică salarială stabilită prin Legea bugetului de stat pe anul 2016, nr. 339/2015.
5.	Nu au fost redistribuite, ca dividende către bugetul Municipiului Botoșani proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, sumele repartizate în perioada 2014 -2016 la "Alte rezeve".	<ul style="list-style-type: none"> - Supunerea spre analiză CL Botoșani a posibilităților de distribuire sub formă de dividende a sumelor distribuite anterior "La alte rezerve", potrivit reglementărilor legale.

6.

Au fost acordate în egal mărime credite de recolare în genera și directorului general administrativ, ca o măsură care previne încălcarea și a celorlalte dispoziții de mândat.

- Stabilirea în termenul prejudiciului cauzat societății, prin acordarea nelegală a beneficiilor cauzate.
- Disponerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului inclusiv a beneficiilor nerelații aferent.
- Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice privind stabilirea și recuperarea prejudiciului.

IV. Referitor la organizarea și exercitarea activității de control financiar propriu și de audit intern

Nu a fost organizată și exercitat potrivit prevederilor legale auditul intern.

- Executarea demersurilor pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern în conformitate cu dispozițiile legale.

Au fost puse în discuție și clarificate punctual toate abaterile prezentate în Proiectul raportului de control transmis cu adresa nr. 4062 din 27.11.2017. Rezultatul analizei proiectului raportului de control a fost consemnat în Nota de conciliere nr. 4074 din 29.11.2017.

Prezentul Raport de control, care conține împreună cu anexele un număr de 207 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4080/29.11.2017 la entitatea controlată, iar în registrul unic de control la nr. 44 din 29.11.2017. Din acestea, un exemplar a fost lăsat entității verificate iar un exemplar se va restitui auditorilor publici externi în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea controlată sau de la data confirmării lor de primire.

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

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

La prezentul raport de control sunt anexate:

- Adresa de înaintare a proiectului de raport de control în vederea concilierii nr. 4062/27.11.2017 (1 fișă).
- Nota de conciliere a raportului de control nr. 4074/29.11.2017 (3 fișe).

Echipa de control:
Auditori publici externi:
Gușe Elena

Popa Gabriela

Reprezentanții legali
ai entității controlate:
Ivănescu Victor - director general
Merinde Liliana - contabil șef