

MINPREST SERV S.A.



Jud. Gorj, Oraş Rovinari, localitatea Vîrt, nr. 157
CUI 14814483; Nr. ordine în reg. com: J18/298/2002
Tel. / Fax. 0253 / 371.513; 371514
e-mail: minprest@yahoo.com; web: www.minprest.ro



SISTEM DE MANAGEMENT CERTIFICAT
ID C2017/M121/O190
ISO 9001 ISO 14001 OHSAS 18001

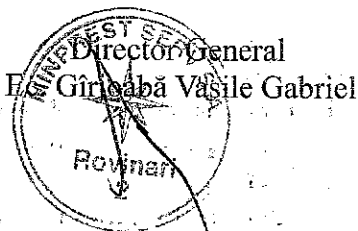
Nr. 7713 / 15.04.2021

Către
Adunarea Generală a Acţionarilor a Societăţii Complexul Energetic Oltenia S.A.
În atenţia
Consiliului de Administraţie al MINPREST SERV S.A.

Subscrisa, SC MINPREST SERV S.A., cu sediul oraşul Rovinari, localitatea Vîrt, judeţul Gorj, nr. 263, nr. înmatriculare în registrul comerţului J18/298/2002, CUI RO14814483, contul bancar RO25 BRDE200SV06456502000, judeţul Gorj, având ca reprezentant legal pe ec. Gîrjoabă Vasile Gabriel - Director General, prin consilier juridic Taşcău Paul Ciprian,

având în vedere Hotărârea nr. 1/30.01.2020 a Adunării Generale a Acţionarilor, punctul 4 de pe ordinea de zi " Informare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 2140/10.12.2012 a Curţii de Conturi a României ", cu decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2140/10.12.2012, completată cu Decizia nr. 745/05.11.2014, prin care s-a acordat prelungirea până la data de 30 decembrie 2019 a termenului pentru urmărirea ducerii la îndeplinire de MINPREST SERV S.A. a măsurilor dispuse potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea 94/1992, pentru punctele I. Lit. a, b, și c din Decizia 745/05.11.2014 (măsurile I., lit. a, c și d din Decizia nr. 2140/10.12.2012),

vă aducem la cunoștință că măsurile au fost îndeplinite în totalitate, aspect confirmat prin Raportul de control nr. 2.272/29.01.2021 privind modul ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2.140 din data de 10.12.2012, prelungită prin Decizia nr. 745/12.03.2014 și Decizia nr. 24/2019.



Şef Birou Juridic
Pupăzan Adela

Consilier Juridic
Taşcău Paul Ciprian



CAMERA DE CONTURI
GORJ

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, cod 210188;

Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccgorj@rcc.ro

NE + 158

Nr. 2272/29.01.2021

RAPORT DE CONTROL

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin

Decizia nr. 2140 din data de 10.12.2012, prelungită prin

Decizia nr. 745/12.03.2014 și Decizia nr. 24/2019

la Oraș Rovinari, ziua 29.01.2021

Subsemnatul Nisipeanu Cosmin Eugen, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 21/28.01.2021 și legitimației nr. 9891/10.06.2009, am efectuat în data de 29.01.2021, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2140 din data de 10.12.2012, prelungită prin Decizia nr. 745/12.03.2014 și Decizia nr. 24/2019, emise de directorul Camerei de Conturi Gorj, la *Societatea Minprest Serv SA*, cu sediul în localitatea Vârț, oraș Rovinari, nr. 263, județul Gorj, telefon 0253371513, fax. 0253371514, având codul unic de înregistrare fiscală RO 14814483, numărul de înregistrare la Registrul Comerțului J18/298/2002, adresă de e-mail: minprest@yahoo.com, website: www.minprest.ro.

În timpul acțiunii de control, conducerea executivă a fost asigurată de:

Gârjoabă Vasile Gabriel – Director General,

Nicolescu Ana Maria – Director Economic,

În anul 2012, Camera de Conturi Gorj a efectuat la societatea Minprest Serv SA Rovinari acțiunea de control "Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass-media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse", urmare căreia a fost întocmit Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1897 din 06.11.2012 și la entitatea auditată sub nr. 7545 din 05.11.2012.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate, în actul de control întocmit, a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Gorj, Decizia nr. 2140/10.12.2012, prin care au fost

dispuse un număr de **5 (cinci)** măsuri, stabilindu-se termenul pentru ducerea la îndeplinire până la data de **28.02.2013**.

Decizia anterior menționată a fost contestată de către societatea Minprest Serv SA Rovinari, Comisia de soluționare a contestației a dispus respingerea contestației formulată, și a fost emisă **Încheierea nr. 13/07.02.2013**.

Împotriva Încheierii nr. 13/07.02.2013, entitatea a formulat Contestația nr. 2560/26.02.2013 la instanța de judecată, respectiv Tribunalul Gorj, care prin sentința nr. 4162, pronunțată în dosarul 2842/95/2013, a respins cererea de suspendare, stabilind termen pentru continuarea judecării privind cererea de anulare a Încheierii nr. 13/07.02.2013 și a Deciziei nr. 2140/2012.

Împotriva Sentinței nr. 4162/24.05.2013 MINPREST SERV SA a declarat recurs la Curtea de Apel Craiova, care prin Decizia nr. 9875/2013, definitivă, **respinge recursul**.

Prin Sentința nr. 4314 pronunțată în ședința publică din 11 iunie 2013, Tribunalul Gorj a respins cu drept de recurs, acțiunea privind anularea Încheierii nr. 13/07.02.2013 și a Deciziei nr. 2140/2012, formulată de directorul general al MINPREST SERV SA.

În urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 2140/10.12.2012** s-a întocmit Raportul de control înregistrat la entitate sub nr. **790/24.01.2014**. Urmare aspectelor consemnate în Raport s-a constatat că măsurile dispuse la **pct.I, lit.b și e**, au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar măsurile de la **pct. I lit. a, c, d** au fost duse la îndeplinire parțial.

Pentru realizarea măsurilor de la **pct.I lit. a, c, d**, s-a emis Decizia de prelungire a termenului până la data de 30.05.2014 înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. **745/2014**.

În perioada 04.03.2019 - 05.03.2019 a fost verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 2140/10.12.2012**, prelungită prin **Decizia nr. 745** din data de **12.03.2014** și s-a întocmit Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse înregistrat la entitate sub nr. **4969/05.03.2019**. Urmare aspectelor consemnate în raport s-a constatat că măsurile dispuse la **I.a, I.b, și I.c din Decizia 745/2014 (respectiv măsurile I.a., I.c. și I.d. din Decizia 2140/2012)**, au fost duse la îndeplinire parțial și s-a emis Decizia de prelungire a termenului până la data de **30.12.2019** înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. **24** din data de **25 martie 2019**.

Verificarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile pct. 159 și 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Cărtii de Conturi, urmare căreia s-au constatat următoarele:

I. PREZENTAREA PE SCURT A ABATERILOR CARE AU FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE ÎN CONTINUARE

1. Prin Decizia nr. 2140/10.12.2012, conducerea SC Minprest Serv SA Rovinari, trebuia să stabilească întinderea prejudiciului și să dispună măsurile prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a foloaselor nerealizate), reprezentând diferență indemnizație, primă de vacanță, tichete cadou și tichete de masă acordate și plătite fără temei legal directorului general, precum și a contribuțiilor angajatorului plătite la bugetele publice, urmare plăților nelegale efectuate, fără a fi datorate.

2. Prin Decizia nr. 2140/10.12.2012, conducerea SC Minprest Serv SA Rovinari, trebuia să stabilească întinderea prejudiciului, reprezentând comisioane plătite de SC Minprest Serv SA la SC

TPSUT Mehedinți și să dispună măsurile prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate în perioada 2010-2011 (inclusiv a foloaselor nerealizate).

3. Din verificarea modului de executare și decontare a lucrărilor de amenajări interioare și exterioare la sediul administrativ al Minprest Serv Sa Rovinari s-a constatat plata nejustificată a sumei de 3.463,89 lei, aferentă a unor lucrări neexecutate (hidroizolație planșeu), pentru care au fost calculate dobânzi aferente plății nelegale în sumă de 513 lei.

II. PREZENTAREA PENTRU FIECARE ABATERE CARE A FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE A URMĂTOARELOR INFORMAȚII:

1. *Cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a foloaselor nerealizate), reprezentând diferență indemnizație, primă de vacanță, tichete cadou și tichete de masă acordate și plătite fără temei legal directorului general, precum și a contribuțiilor angajatorului plătite la bugetele publice, urmare plăților nelegale efectuate, fără a fi datorate.*

a. **Prezentarea abaterii:**

În perioada martie 2010-2012 s-au plătit nelegal directorului general al SC MINPREST SERV SA Rovinari drepturi salariale în sumă estimată de **19.236 lei**, astfel:

La data numirii în funcția de director general prin Hotărârea nr. 1 din 25.03.2010 a AGA a SC MINPREST SERV SA Rovinari, potrivit prevederilor art. 3¹ din OUG nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată prin Legea nr. 203/2009, remunerația lunară a directorului general trebuia stabilită prin contract de mandat, iar cuantumul acestei remunerații nu putea depăși nivelul indemnizației lunare acordate prin lege pentru funcția de secretar de stat. La data numirii în funcția de director general, indemnizația lunară pentru funcția de secretar de stat era de 6.691 lei, stabilită prin OG nr. 10/2008 și avută la data de 31.12.2009, nivel corespunzător prevederilor art. 12, alin (3) și art. 30, alin. (5) din Legea nr. 330/2010.

Prin mandatul nr. 4712/04.05.2010, directorul general al SNL Oltenia S.A. Târgu-Jiu a mandatat pe reprezentanții SNL Oltenia S.A. Târgu-Jiu în Adunarea Generală a Acționarilor la SC Minprest Serv SA Rovinari, ca în ședința extraordinară din data de 05.05.2010 să analizeze și să aprobe remunerația brută lunară pentru directorul general al SC Minprest Serv SA Rovinari, în sumă de 5.500 lei, conform prevederilor OUG nr. 79/2008, cu modificările și completările ulterioare. În această bază, prin Hotărârea nr.2 a Adunării Generale a Acționarilor a SC MINPREST SERV SA Rovinari din 5.05.2010, a fost stabilit un salariu de încadrare pentru directorul general în sumă de 5.500 lei, dar fără a se încheia un contract de mandat.

După data de 1 iulie 2010, potrivit art. 1 din Legea 118/2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, indemnizația lunară pentru funcția de secretar de stat a fost stabilită la suma de 5.018 lei, dar, directorului general nu i-a fost diminuat corespunzător salariul, menținându-i-se în continuare 5.500 lei brut lunar.

Potrivit prevederilor art. 3² alin. (2) din OUG nr. 79/2008, directorul general nu poate primi prin contractul de mandat alte beneficii, de orice formă, în afara celor prevăzute la art. 3¹ alin. (2), respectiv, concediu de odihnă anual și indemnizația aferentă, diurnă și cheltuieli de delegare în interesul serviciului, concediu medical conform legii și zile libere plătite pentru sărbătorile legale, zile festive specifice, căsătorie, nașterea unui copil sau în caz de deces al unui membru de familie, acordate prin similitudine cu cele din contractul colectiv de muncă aplicabil unității respective.

Contrar prevederilor menționate, directorul general a încasat nelegal în unele luni din perioada 2010 – 2012 primă de vacanță, tichete cadou și tichete de masă.

Nu au fost respectate prevederile din: OUG nr. 79/2008 cu modificările și completările ulterioare, făcute prin Legea nr. 203/2009 și OUG nr. 44/2011, art. 2, alin. (1), (2), (2¹) și (3), art. 3, art. 3¹, alin. (1), art. 3², alin. (1) și art. 4, alin. (1), Legea nr. 118 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, art. 1 (1), Legea nr. 571/2003, art. 21 (1).

Valoarea estimată:

În perioada martie 2010-2012 a fost stabilită întinderea prejudiciului produs prin plata nelegală a sumei de 19.236 lei reprezentând drepturi salariale fără bază legală la sumă totală de **27.050 lei**.

Consecința economico-financiară:

Prin plățile nelegale efectuate au fost majorate nejustificat cheltuielile de exploatare ale societății, a fost diminuat profitul impozabil și implicit impozitul pe profit în exercițiile financiare 2010, 2011 și 2012.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 40096/05.11.2012 (pag. 3 - 11).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a foloaselor nerealizate), reprezentând diferență indemnizație, primă de vacanță, tichete cadou și tichete de masă acordate și plătite fără temei legal directorului general, precum și a contribuțiilor angajatorului plătite la bugetele publice, urmare plăților nelegale efectuate.

Stabilirea influenței plății acestor cheltuieli efectuate fără bază legală în rezultatul exercițiilor financiare din perioada 2010-2012 și în stabilirea impozitului pe profit, precum și plata obligației față de bugetul de stat rezultată din diminuarea nejustificată a impozitului pe profit, inclusiv a accesoriilor aferente.

Termen initial de realizare: 28.02.2013

Termen intermediar de realizare: 30.05.2014

Termen final de realizare: 30.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-au constatat următoarele :

În vederea recuperării prejudiciului stabilit prin Raportul de control, înregistrat la entitatea controlată sub nr.7545 din data de 05.11.2012, Minprest Serv SA s-a constituit parte civilă în Dosarul penal nr.1337/P/2013, prin cererea nr.10687/10.07.2013, ce a fost conexasă la Dosarul nr. 4831/P/2013, Prin Rechizitoriul din data de 07.01.2015, în Dosarul nr. 4831/P/2013, al Parchetului de pe lângă Judecătoria Târgu-Jiu s-a dispus trimiterea în judecată, în stare de libertate a fostei conducere a Minprest Serv SA, s-a dispus disjungerea cauzei în vederea continuării cercetărilor cu privire derularea relațiilor comerciale cu SC Gramicons SRL - Ploșoru și cu privire la drepturile bănești încasate în mod necuvenit de către directorului general al SC Minprest Serv SA, formându-se Dosarul 174/P/2015. Prin adresa nr. 18378/29.09.2015, Minprest Serv SA s-a constituit parte civilă cu suma de 27.050 lei reprezentând drepturi salariale acordate fără bază legală.

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală din data de 24.10.2016, în Dosarul nr. 174/P/2015, rămasă definitivă prin Încheierea Judecătoriai Tg-Jiu nr. 815/22.11.2016, s-a renunțat la urmărirea penală față de suspectii din dosarul sus amintit.

Urmare nesoluționării laturii civile, Minprest Serv SA, prin Cererea de chemare în judecată nr. 7357/16.05.2018, ce constituie obiectul Dosarului nr. 1673/95/2018, a solicitat recuperarea prejudiciului stabilit reprezentând drepturile bănești încasate în mod necuvenit de către directorul general al SC Minprest Serv SA, dosar ce are ca termen data de **19.03.2019**.

Conform datelor din Dosarul nr. 1673/95/2018*, prin Hotărârea nr. 357/23.07.2020, Curtea de Apel Craiova a admis apelul formulat de societatea Minprest Serv SA și a obligat intimata pârâtă - dna Vintilescu Elena la plăta sumei de **15.706 lei** reprezentând drepturi salariale necuvenite, sentința fiind definitivă.

Se concluzionează că valoarea prejudiciului, a fost ajustată de către instanța de judecată de la suma de 27.050 lei, la suma de **15.706 lei**.

Prin Hotărârea nr. 357/23.07.2020, Curtea de Apel Craiova arată că pe perioada 25.03.2010 - 28.11.2011, până când s-a încheiat contractul de mandat înregistrat la nr.7043/29.11.2011, pentru o perioadă de 6 luni, cât timp nu a avut contractul individual de muncă suspendat și nu s-a încheiat un contract de mandat comercial cu societatea, ca administrator, fără să-i fie imputată vreo culpă, instanța, a reținut că nu pot fi solicitate a fi restituite remunerațiile încasate pentru munca prestată.

În concluzie, entitatea a întreprins demersuri în vederea recuperării sumei stabilite ca prejudiciu, instanța stabilind ca suma de **15.706 lei** reprezentând drepturi salariale necuvenite să fie,

recuperată de la dna Vintilescu Elena și care s-a realizat conform extrasului de cont BRD din data de 16.09.2020.

In concluzie, având în vedere conținutul măsurii dispuse la punctul I. lit. a, a fost indeplinită în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate nefiind totuși, cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud.Gorj, la emiterea Deciziei nr. 2140 din data de 10.12.2012.

2. Din verificarea modului de efectuare a unor compensări prin ordine de compensare cu energie electrică, a obligațiilor de plată născute ca urmare a operațiunilor de achiziționare a unor utilaje de la SC Transport Prestări Servicii cu Utilaje Terasiere Mehedinți SA (TPSUT) și SC Corex Auto SRL Dobrița în perioada 2009-2011, s-a constatat realizarea unei proceduri ce a încălcat prevederile legale de compensare.

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

Prin derogare de la regulamentul propriu de achiziții cu privire la procedurile de atribuire a contractelor de achiziție aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1/2008, SC Minprest Serv SA Rovinari, al cărei acționar majoritar a fost SNL Oltenia Târgu-Jiu, a încheiat cu SC TPSUT Mehedinți SA, societate comercială cu capital privat, în perioada 2009-2011, un număr de 8(opt)contracte de vânzare-cumpărare în vederea achiziționării unor utilaje prevăzute în programele de investiții din perioada respectivă.

Procedura de efectuare a compensării succesive a obligațiilor de plata reciproce dintre persoane juridice, pe baza de ordine de compensare este stabilită prin Regulamentul de compensare a datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, anexa nr. 2 la H.G. nr. 685/1999.

Potrivit acestor prevederi legale, ordinul de compensare, conform mențiunilor înscrise pe formular, nu se decontează prin bancă, nu se schimbă contra numerar, privește numai obligații certe (fără dobânzi și penalități), diminuarea obligațiilor făcându-se la data înscrisă pe ordinul de compensare.

Față de aceste precizări, s-a constatat că scopul operațiunilor de compensare inițiate de SC Minprest Serv SA Rovinari nu a fost stingerea obligațiilor reciproce între persoanele juridice aflate în lanțul de compensare, ci acela declarat în notele de relații date de persoanele care au avut atribuții pe această linie, de a încasa lichidități necesare pentru plata salariilor și a altor datorii, de la SC TPSUT Mehedinți SA după încheierea procesului de compensare, fapt rezultat și din clauzele din contractele de achiziție încheiate între cele două societăți.

Astfel, SC Minprest Serv SA Rovinari a încheiat cu SC TPSUT Mehedinți SA cele 8(opt) contracte de vânzare-cumpărare pentru achiziționarea a 5 buc. mașini de tirfonat și 1 buc. mașină găurit șină Robell, prevăzute în programul anual de investiții.

Prin contractele încheiate s-au stabilit modalitățile de plată, cu plata în avans a întregii valori facturate prin ordine de compensare cu energie electrică și clauze pentru cazurile în care se făcea

renunțarea la achiziționarea utilajelor, caz în care furnizorul restituia suma compensată cu ordin bancar sau filă CEC.

Pentru toate cele 8(opt) facturi emise de furnizor în baza celor opt contracte, în execuția cărora de fiecare dată s-a renunțat la achiziționarea bunurilor, au fost ștornate facturile și SC Minprest Serv SA a încasat contravaloarea ordinelor de compensare cu ordinele de plată emise de SC TPSUT SA Mehedinți, în sumă totală de **9.078.043,11 lei**, cu toate că aceste documente „nu se decontează prin bancă”.

În contractele nr. 4937/24.06.2010, nr. 5914/02.08.2010 și nr. 343/19.01.2011 a fost introdusă o clauză suplimentară dezavantajoasă pentru SC Minprest Serv SA, care prevede ca în cazul în care cumpărătorul solicită plata prin O.P. în avans față de data stabilită, a sumei compensate cu ordin de compensare, sau renunță la achiziționarea utilajelor, furnizorul (SC TPSUT SA Mehedinți) va solicita **încasarea unor comisioane de la cumpărător.**

Cu toate că nu erau îndeplinite condițiile stabilite prin aceste clauze din contractele menționate, SC Minprest Serv SA a acceptat la plată facturile de comision întocmite de SC TPSUT Mehedinți SA, achitându-le prin procese verbale de compensare

Prin înregistrarea acestor facturi în evidența contabilă și plata nelegală prin compensare a acestor comisioane în valoare totală de **237.440 lei**, a fost diminuată TVA de plată cu suma de **45.956 lei**, profitul cu suma de **191.494 lei** și impozitul pe profit cu suma de **30.637,44 lei**.

Nu au fost respectate prevederile din: *Ordonanța de Urgență nr. 77 din 1 iunie 1999, actualizată privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată art. 1, Hotărârea nr. 685 din 23 august 1999, actualizată până la data de 26 noiembrie 1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice art. 2, art. 3, art. 4, ANEXA 2 REGULAMENT DE COMPENSARE, art. 1 și 2, Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, art. 1, art. 2 (1), art. 6 (1 și 2), art. 9(1), art.10 (4) și art. 11, Normele Metodologice specifice de control financiar preventiv în cadrul S.C. MINPREST SERV S.A. Rovinari art. 2 și art. 3, Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul nr. 3.055 din 29 octombrie 2009, Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003, actualizată, privind Codul fiscal: art. 21.*

Valoarea estimată: Valoarea estimată de echipa de control pentru compensări, efectuate nelegal în 2009-2010, cu ordine de compensare pentru sume care nu reprezentau obligații certe (facturile nu au fost înregistrate în evidența contabil și sumele compensate au fost anulate ulterior prin ștornarea facturilor), este de **9.078.043,11 lei**, sumă înregistrată, în mod eronat, în evidența contabilă, în condițiile în care obligațiile compensate au fost anulate ulterior prin ștornarea facturilor, din care s-a încasat nelegal prin bancă suma de **8.840.603,11 lei** de la SC TPSUT Mehedinți, cu toate că ordinele de compensare „nu se decontează prin bancă”, iar pentru diferența de **237.440 lei**, reprezentând comisioane, au fost întocmite procese verbale de stingere reciprocă a obligațiilor, cu încălcarea actelor normative în vigoare (actele normative în vigoare interzic orice

compensare între elementele de activ și datorii și utilizarea altor documente de compensare în afară celor prevăzute în regulamentul de compensare aprobat prin hotărârea nr. 685/1999).

Plățile nelegale pentru comisioane, prin compensare cu procese verbale de stingere reciprocă a obligațiilor, sunt în valoare totală de 237.440 lei. Prin aceste plăți nelegale a fost diminuat TVA-ul de plată cu suma de 45.956 lei, profitul cu suma de 191.484 lei și impozitul pe profit cu suma de 30.637 lei.

Prejudiciul estimat de auditori, prejudiciul stabilit de entitate, prejudiciul recuperat

- suma totală de 313.927 lei, din care:

- 191.484 lei - suma plătită nelegal;
- 26.304 lei dobânzi aferente plății nelegale;
- 45.956 lei - TVA datorata bugetului de stat;
- 12.304 lei penalități aferente TVA de plata;
- 25.634 lei dobânzi aferente TVA de plata;
- 8.129 lei - impozit pe profit;
- 1.335 penalități aferente impozitului pe profit datorat bugetului de stat ;
- 2781 lei - dobânzi aferente impozitului pe profit bugetului de stat.

Consecința economico financiară:

S-au efectuat cheltuieli și plăți nelegale, reprezentând comisioane în valoare totală de 237.440 lei, care au diminuat unele obligații față de bugetul de stat (TVA-ul de plată cu suma de 45.956 lei, profitul cu suma de 191.494 lei și impozitul pe profit cu suma de 30.637 lei).

Situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii entității.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 40096/05.11.2012 (pag. 13 - 28).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând comisioane plătite nelegal de SC Minprest Serv SA către SC TPSUT Mehedinți în perioada 2009-2011 și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea acestuia (inclusiv a foloaselor nerealizate).

Stabilirea și plata la bugetul statului (inclusiv a accesoriilor) a obligațiilor reprezentând TVA și impozit pe profit, care au fost diminuate prin majorarea cheltuielilor cu aceste plăți nelegale.

Termen initial de realizare: 28.02.2013

Termen intermediar de realizare: 30.05.2014

Termen final de realizare: 30.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-au constatat următoarele :

În vederea recuperării prejudiciului stabilit prin Raportul de control, înregistrat la entitatea controlată sub nr.7545 din data de 05.11.2012, Minprest Serv SA s-a constituit parte civilă în Dosarul penal nr.1337/P/2013, prin cererea nr.10687/10.07.2013, ce a fost conexasă la Dosarul nr. 4831/P/2013.

Prin Rechizitoriul din data de 07.01.2015, în Dosarul nr.4831/P/2013, al Parchetului de pe lângă Judecătoria Târgu-Jiu s-a dispus trimiterea în judecată, în stare de libertate a fostei conducere a Minprest Serv SA constituindu-se pe rolul judecătoreiei Tg-Jiu-Secția Penală Dosarul nr.311/318/2015, având ca obiect comisioane plătite de Minprest Serv SA către SC TPSUT Mehedinți.

Prin Sentința penală nr.603/20.03.2017, a Judecătoreiei Tg-Jiu, rămasă definitivă prin Decizia Penală nr.593/19.04.2018, a Curții de Apel Craiova s-a dispus achitarea inculpaților, rămânând nesoluționată latura civilă.

Urmare nesoluționării laturii civile Minprest Serv SA, prin Cererea de chemare în judecată nr.7356/16.05.2018, a solicitat recuperarea prejudiciului produs de către conducerea societății, prin plată nelegală a comisioanelor, formându-se Dosarul nr.1663/95/2018 aflat pe rolul Tribunalului Gorj, dosar ce are ca termen data de 14.03.2019.

Conform datelor extrase din Dosarul nr. 1663/95/2018, prin Hotărârea nr. 2748 din 21.10.2019, Curtea de Apel Craiova a respins apelul formulat de societatea Minprest Serv SA, la Sentința nr. 382/2019 a Tribunalului Gorj ca nefondat, obligând societatea respectivă la plata unor cheltuieli de judecată în valoare totală de 3.700 lei.

Instanța a hotărât că facturile de comision în sumă de **237.440 lei** întocmite de SC TPSUT Mehedinți, **au fost compensate legal prin procese verbale de compensare reciprocă a datoriilor**, în conformitate cu prevederile art.2 din OUG nr.77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată.

Instanța arată că, deși reclamanta - Minprest Serv S.A., a pretins că ar fi fost prejudiciată cu suma de 336.435 lei prin efectuarea de compensări, cu respectarea prevederilor contractuale și plata nejustificată a unor comisioane în sumă totală de 237.440 lei, iar raportul de expertiză - specialitatea contabilitate întocmit în cauză, concluzionează că nu s-a înregistrat un prejudiciu în urma relațiilor contractuale cu S.C. TPSUT Mehedinți, aceasta apreciază că **nu poate fi antrenată răspunderea patrimonială a pârâților Vintilescu Elena și Corcoveanu Dumitru.**

In concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. c, a fost indeplinită în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate nefiind totuși, cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud.Gorj, la emiterea Deciziei nr. 2140 din data de 10.12.2012.

3. Din verificarea modului de executare și decontare a lucrărilor de amenajări interioare și exterioare la sediul administrativ al Minprest Serv SA Rovinari s-a constatat plata nejustificată a sumei de 3.463,89 lei, aferentă a unor lucrări neexecutate (hidroizolație planșeu), pentru care au fost calculate dobânzi aferente plății nelegate în sumă de 513 lei.

a. Prezentarea abaterii:

Din verificarea modului de executare și decontare a lucrărilor de amenajări interioare și exterioare la sediul administrativ al SC Minprest SA Rovinari (clădirea în care sunt birourile conducerii societății) s-a constatat plata nejustificată a sumei de 3.463,89 lei ca urmare a recepționării unei suprafețe mai mari decât cea real executată.

Astfel, în situația de plată a devizului de lucrări la articolul de deviz PF06A.1 „Hidroizolație planșeu din beton în 2 straturi de carton bitumat” a fost înscrisă o cantitate mai mare cu 73 mp, decât

cea real executată, respectiv a fost înscrisă cantitatea de 351 mp, cantitatea real executată la acest articol de deviz, fiind de 278 mp.

Urmare plății nelegale a sumei de 3.463,89 lei au fost majorate cheltuielile de exploatare ale societății cu această sumă, având implicații asupra rezultatului financiar și implicit a fost diminuat impozitul pe profit cu suma de 447 lei.

Nu au fost respectate prevederile din: art. 10 și 11 din Normele Metodologice specifice de control financiar preventiv în cadrul S.C. MINPREST SERV S.A. Rovinari și cadrul specific privind operațiunile supuse C.F.P., elaborate conform legislației în vigoare (Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; H.G. nr. 720/1991 privind aprobarea normelor de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv și de gestiune nr. 63943/30.09.1991 emise de Ministerul de Finanțe; O.G. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, aprobat prin Legea nr. 301/2002; Ordinului nr. 522/2003 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar-preventiv, cu modificările și completările ulterioare) și aprobate prin Dispozițiile de directorul general.

Valoarea estimativă a abaterii constatate, raportat la Decizia nr. 2140 din data de 10.12.2012:

Echipa de control a estimat că valoarea abaterii constatate, este de 4.017,89 lei, din care contravaloarea a suprafeței de 73 mp hidroizolație plătită fără a fi executată. în sumă de 3.463,89 lei, și 447 lei reprezentând impozit pe profit datorat de societate urmare majorării nejustificate a cheltuielilor de exploatare.

Consecința economico-financiară:

Prin plata nejustificată a sumei de 3.463,89 lei au fost majorate cheltuielile de exploatare ale societății cu această sumă având implicații asupra rezultatului financiar și implicit asupra impozitului pe profit.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 40096/05.11.2012 (pag. 28 - 30).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a foloaselor nerealizate), reprezentând lucrări de reparații la sediul societății fără contraprestație.

Stabilirea influenței plății acestor cheltuieli efectuate fără bază legală în rezultatul exercițiului financiar 2012 și în stabilirea impozitului pe profit, și plata obligației față de bugetul de stat rezultată din diminuarea nejustificată a impozitului pe profit, inclusiv a accesoriilor aferente.

Termen initial de realizare: 28.02.2013

Termen intermediar de realizare: 30.05.2014

Termen final de realizare: 30.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-au constatat următoarele :

În vederea recuperării prejudiciului stabilit prin Raportul de control, înregistrat la entitatea controlată sub nr.7545 din data de 15.11.2012, Minprest Serv SA s-a constituit parte civilă în Dosarul penal nr.1337/P/2013, prin cererea nr.10687/10.07.2013, ce a fost conexasă la Dosarul nr. 4831/P/2013.

Prin Rechizitoriul din data de 07.01.2015, în Dosarul nr. 4831/P/2013, al Parchetului de pe lângă Judecătoria Târgu-Jiu s-a dispus disjungerea cauzei în vederea continuării cercetărilor cu privire la derularea relațiilor comerciale cu SC Gramicons SRL-Ploșoru formându-se Dosarul 174/P/2015.

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală din data de 24.10.2016, în Dosarul nr. 174/P/2015, rămasă definitivă prin Încheierea Judecătoriai Tg-Jiu nr.815/22.11.2016, s-a reținut faptul că expertul judiciar, prin Raportul de constatare tehnică, a stabilit că valoarea lucrărilor de hidroizolație planșeu, în suprafață 68.30 mp, inclusă în plus în situațiile de lucrări, facturate și plătite în mod necuvenit către SC Gramicons SRL-Ploșoru este de **3.241,27 lei**.

Se constată astfel că, față de prejudiciul estimat de echipa de audit în timpul controlului (Raport control nr. 7545/05.11.2012) în sumă de **3.463,89 lei** și dobânzi în sumă de **513 lei**, prin Raportul de expertiză a fost stabilită valoarea de 3.241,27 lei. Prejudiciul în sumă de **3.241,28 lei** a fost încasat integral, în anul 2016, însă fără dobânzi.

Conform datelor din aplicația informatică Infopac, în urma Raportului privind modul de ducere la îndeplinire întocmit în data de 05.03.2019, a rămas de recuperat suma de **513 lei**, reprezentând dobânda aferentă prejudiciului în valoare de 3.241,28 lei, prejudiciu ce a fost încasat integral.

Entitatea a procedat la calcularea în continuare a penalităților de întârziere, stabilind suma finală de 775 lei.

Prin adresa nr.10551/05.06.2019, adresată judecătoriai Târgu Jiu, s-a solicitat obligarea în solidar a părților Vintilescu Elena, Corcoveanu Dumitru, Surdu Cosmin Daniel și Grămadă Romulus Mădălin, la plata sumei de 775 lei reprezentând diferența de prejudiciu neachitată, respectiv dobânzi.

Au fost puse la dispoziție documentele justificative prin care se arată plata de către sus numiții, a diferenței de prejudiciu, reprezentând penalități de întârziere.

In concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit. d, a fost îndeplinită în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate fiind, cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud.Gorj, la emiterea Deciziei nr. 2140 din data de 10.12.2012.

III. SINTEZA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE A MODULUI DE DUCERE LA ÎNDEPLINIRE A MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE:

Cap.A - Măsuri care au fost duse la îndeplinire în totalitate, rămase de îndeplinit conform Deciziei de prelungire nr.24/25.03.2019:

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat ducerea la îndeplinire a următoarelor măsuri:

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

a). Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a foloaselor nerealizate), reprezentând diferență indemnizație, primă de vacanță, tichete cadou și tichete de masă acordate și plătite fără temei legal directorului general, precum și a contribuțiilor angajatorului plătite la bugetele publice, urmare plăților nelegale efectuate.

Stabilirea influenței plății acestor cheltuieli efectuate fără bază legală în rezultatul exercițiilor financiare din perioada 2010-2012 și în stabilirea impozitului pe profit, precum și plata obligației față de bugetul de stat rezultată din diminuarea nejustificată a impozitului pe profit, inclusiv a accesoriilor aferente.

c) Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând comisioane plătite nelegal de SC Minprest Serv SA către SC TPSUT Mehedinți în perioada 2009-2011 și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea acestuia (inclusiv a foloaselor nerealizate).

Stabilirea și plata la bugetul statului (inclusiv a accesoriilor) a obligațiilor reprezentând TVA și impozit pe profit, care au fost diminuate prin majorarea cheltuielilor cu aceste plăți nelegale.

d) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a foloaselor nerealizate), reprezentând lucrări reparații la sediul societății fără contraprestație.

Stabilirea influenței plății acestor cheltuieli efectuate fără bază legală în rezultatul exercițiului financiar 2012 și în stabilirea impozitului pe profit, și plata obligației față de bugetul de stat rezultată din diminuarea nejustificată a impozitului pe profit, inclusiv a accesoriilor aferente.

Cap. B - Măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial:

Nu este cazul

Cap. C - Măsuri care nu au fost duse la îndeplinire:

Nu este cazul

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse 2140 din data de 10.12.2012, prelungită prin Decizia nr. 745/12.03.2014 și Decizia nr. 24/2019, care conține un număr de 13 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.2272/29.01.2021 la entitatea verificată. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

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

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

Camera de Conturi Gorj,

Auditor public extern,

Nisipeanu Cosmin Eugen,

Reprezentanții legali ai SC Min Prest Serv SA,

Gârjoabă Vasile Gabriel – Director General,

Nicolescu Ana Maria – Director Economic,

