

MINPREST SERV S.A.



Jud. Gorj, Oraș 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. 7739 / 15.04.2021

Către
Adunarea Generală a Acționarilor a Societății Complexul Energetic Oltenia S.A.
În atenția
Consiliului de Administrație al MINPREST SERV S.A.

Subscrisa, SC MINPREST SERV S.A., cu sediul orașul Rovinari, localitatea Vîrt, județul Gorj, nr. 263, nr. înmatriculare în registrul comerțului J18/298/2002, CUI RO14814483, contul bancar RO25 BRDE200SV06456502000, județul Gorj, având ca reprezentant legal pe ec. Gîrjoabă Vasile Gabriel - Director General, prin consilier juridic Tașcău Paul Ciprian, - având în vedere Hotărârea nr. 1/30.01.2020 a Adunării Generale a Acționarilor, punctul 4 de pe ordinea de zi " Informare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 27/27.03.2019 "

vă aducem la cunoștință că, prin adresa nr. 19.519/23.09.2020 am formulat și înaintat solicitarea pentru verificarea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia sus menționată către Camera de Conturi Gorj.

În urma verificărilor, a fost întocmit Raportul de control nr. 2.439/02.02.2021 din cuprinsul căruia rezultă că măsurile au fost îndeplinite în totalitate.

Director General
Ec. Gîrjoabă Vasile Gabriel
Rovinari



Șef Birou Juridic
Pupăzan Adela

Consilier Juridic
Tașcău 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: cgorj@rcc.ro

Nr. 2439/02.02.2021

RAPORT DE CONTROL

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin

Decizia nr. 27 din data de 27.03.2019,

Oraș Rovinari, ziua 02.02.2021

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. 26/29.01.2021 și legitimației nr. 9891/10.06.2009, am efectuat în perioada 01.02.2021 – 02.02.2021, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 27 din data de 27.03.2019**, emisă 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 2019, Camera de Conturi Gorj a efectuat la societatea Minprest Serv SA Rovinari acțiunea cu tema "**Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimonului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor**", urmare căreia a fost întocmit Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 325 din 28.02.2019 și la entitatea auditată sub nr. 4718 din data de 28.02.2019.

La Raportul de control au fost depuse obiecțiuni, acestea fiind înregistrate la nr. 623 din 18.03.2019.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate, în actul de control întocmit, a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Gorj, **Decizia nr. 27 din 27 martie 2019**, prin care au fost dispuse un număr de 4 (**patru**) măsuri, stabilindu-se termenul pentru ducerea la îndeplinire până la data de **30.06.2019**.

A fost formulată **Contestația nr. 7331/09.04.2019**, înregistrată la Camera de Conturi a Județului Gorj sub nr. 672/09.04.2019, iar la Curtea de Conturi a României sub nr. 129815/19.04.2019 și la Departamentul IV sub nr. IV/40.303/22.04.2019, de către **Societatea Minprest Serv SA**, la **Decizia nr. 27/27.03.2019**, emisă de Camera de Conturi Gorj pentru aplicarea măsurilor de valorificare a constatărilor din **Raportul de control nr. 4718/28.02.2019**, încheiat în urma acțiunii „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor*”, efectuată la aceasta entitate,

CONSTATĂ:

Conducerea **Societății Minprest Serv SA**, prin domnul Ing. Giorgi Gabriel Giorgian, în calitate de director general, prin contestația depusă, invocă necompetența Camerei de Conturi Gorj și a Curții de Conturi a României în ceea ce privește efectuarea de acțiuni de control la această entitate și solicită revocarea măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 27/27.03.2019**.

1. Punctul 1 din Contestația nr. 7331/09.04.2019 (cu privire la necompetența Camerei de Conturi Gorj și a Curții de Conturi a României în ceea ce privește efectuarea de acțiuni de control la Societatea Minprest Serv SA).

2. Punctul 2 din Contestația nr. 731/09.04.2019 (cu privire la abaterea de la punctul 1 din **Decizia nr. 27/27.03.2019**, pentru înlăturarea căreia s-a dispus măsura nr. 1 lit a) din aceeași decizie).

În **Raportul de control nr. 4718/28.02.2019**, auditorii publici externi au constatat faptul ca:
-situațiile financiare întocmite la data de **31.12.2017**, aprobate prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor, nu au fost supuse auditului statutar, contrar prevederilor art. 47, alin. (I) din **O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar.

3. Punctul 3 din Contestația nr. 7331/09.04.2019 (cu privire la abaterile de la punctul 2 din **Decizia nr. 27/27.03.2019**, pentru înlăturarea căreia s-a dispus măsura nr. 2 din aceeași decizie).

În componența soldului creanțelor neîncasate, s-a constatat totuși că entitatea controlată are de încasat suma de **817,06 lei, creanță aferentă unor "servicii de intervenție pentru stingerea incendiilor"**.

Conducerea entității verificate nu a putut face dovada efectuării unui demers în vederea încasării debitului în perioada de prescripție și totodată entitatea nu a luat măsuri pentru aplicarea prevederilor

contractuale prin aplicarea de penalități pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată.

De asemenea, din analiza Balanței de verificare întocmită la data de **31.12.2018** s-a constatat că, la finele exercițiului financiar al anului **2018**, **soldul creanțelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților proprii care se suportă din bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate**, a fost în valoare de **501.699,92 lei**.

Din analiza soldului contului s-a constatat că pentru suma **382.566 lei**, există justificare prin cererile depuse și confirmate de **CASS Gorj**, dar **diferența de 119.133,92 lei**, nu a putut fi identificată cu exactitate prin stabilirea perioadei la care se referă, o parte din acest sold provine din perioada anterioară lunii februarie 2008.

Prin modul cum a procedat, entitatea nu a urmărit realizarea unei bune gestiuni financiare în administrarea patrimoniului, entitatea în conformitate cu prevederile **Ordonanței Guvernului nr.119/1999**, avea obligația să realizeze o **bună gestiune** financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor și în administrarea patrimoniului. Totodată, în temeiul **art. 10** din același act normativ, conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat, obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale, nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.

Comisia a analizat argumentele prezentate în Contestație, aspectele prezentate în Raportul de control, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând că argumentele prezentate nu aduc elemente noi care să modifice **Decizia nr. 27/27.03.2019**.

Astfel, s-a dispus:

* **Respingerea Contestației nr. 7331/09.04.2019** formulată de **Societatea Minprest Serv SA** la **Decizia nr. 27/27.03.2019**, emisă de Camera de Conturi Gorj.

Nu a fost verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr.27/2019**, până în prezent.

Verificarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile pct. 159 și 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții 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. Urmare auditării situațiilor financiare întocmite la data de **31.12.2017**, aprobate prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor, s-a constatat că acestea **nu au fost supuse auditului statutar**, contrar prevederilor art. 47, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că **situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar**.

2. Nu s-au efectuat demersuri pentru clarificarea sumelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

3. În componența soldului creanțelor neîncasate, s-a constatat că entitatea controlată are de încasat suma de **817,06 lei**, creanță aferentă unor "servicii de intervenție pentru stingerea incendiilor".

Conducerea entității verificate **nu a putut face dovada efectuării unui demers în vederea încasării debitului în perioada de prescripție și totodată entitatea nu a luat măsuri pentru aplicarea prevederilor contractuale prin aplicarea de penalități pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată.**

4. Din analiza Balanței de verificare întocmită la data de **31.12.2018** s-a constatat că la finele exercițiului financiar al anului 2018, soldul creanțelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților proprii care se suportă din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, a fost în valoare de **501.699,92 lei**.

Din analiza soldului contului s-a constatat că pentru suma **382.566 lei**, există justificare prin cererile depuse și confirmate de CASS Gorj, dar diferența de **119.133,92 lei**, nu a putut fi identificată cu exactitate prin stabilirea perioadei la care se referă, o parte din acest sold provine din perioada anterioară lunii februarie 2008.

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

1. Nerespectarea prevederilor legale privind auditarea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale

Descrierea detaliată a abaterii:

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că situațiile financiare întocmite la data de **31.12.2017**, aprobate prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.1 din data de **29.05.2018**, acestea **nu au fost supuse auditului statutar**, contrar prevederilor **art. 47, alin. (1)** din **O.U.G. nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: "**Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii**", precum și prevederilor **pct. 34, alin. (1) și (2)** din **Legea nr. 82/1991** a contabilității, care prevede: "**Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii; În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: [...] societățile cu capital integral sau majoritar de stat**".

Nu au fost respectate prevederile din: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 34, alin. (1), (2), O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 2, art. 47, alin. (1), (1[^]1), (2), art. 48, art. 49, art. 50, Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 160, alin. (1), (2), Ordinul nr. 470/2018 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, Anexa 1 Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale: pct. 3, Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare: art. 1, alin. (1), art. 2, alin. (1), art. 3, alin. (2), art. 32, art. 62, O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: pct. 563, alin. (1), (4), pct. 565, Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 34, alin. (1), (2), O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 2, art. 47, alin. (1), (1[^]1), (2), art. 48, art. 49, art. 50, Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 160, alin. (1), (2), Ordinul nr. 470/2018 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, Anexa 1 Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale: pct. 3, Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare: art. 1, alin. (1), art. 2, alin. (1), art. 3, alin. (2), art. 32, art. 62, O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: pct. 563, alin. (1), (4), pct. 565.

Valoarea estimată:

Dată fiind natura abaterii nu se impune estimarea valorii acesteia.

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

Obiectivul unui audit al situațiilor financiare este de a da posibilitatea auditorului să exprime o opinie cu privire la situațiile financiare, dacă acestea sunt întocmite sub toate aspectele semnificative și în conformitate cu un cadru aplicabil de raportare financiară, iar prin faptul că situațiile financiare întocmite de entitatea auditată nu au fost supuse auditului statutar în conformitate cu prevederile legale, nu se poate aprecia dacă situațiile financiare au fost întocmite sub toate aspectele semnificative și în conformitate cu un cadru aplicabil de raportare financiară.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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 înregistrat la

entitatea auditată sub nr. 4718/28.02.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 325 din 28.02.2019, (pag.17-37).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Auditarea situațiilor financiare anuale încheiate de către auditori financiari - persoane fizice sau juridice în conformitate cu prevederile legale.

Termen de realizare: 30.06.2019

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 :

Adunarea Extraordinară a Acționarilor MINPREST SERV S.A. a aprobat în hotărârea nr. 5/28.09.2019 modificarea actului constitutiv al MINPREST SERV S.A., prin completarea părții a VII ” CONDOCEREA SOCIETĂȚII ” : ”Adunarea Generala Ordinară a Acționarilor are următoarele atribuții “ cu litera I. având următorul conținut:

“1) să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar, în cazul în care situațiile financiare ale societății sunt auditate”.

În urma inițierii procedurii de achiziție – modalitatea cerere de ofertă - în baza Regulamentului de achiziții și a documentației de atribuire elaborată pentru ” Servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale – 2019, 2020, 2021 ” a fost elaborat raportul de selecție oferte nr. 17597/13.11.2019, prin care s-a propus încheierea contractului de audit statutar având ca obiect Servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale 2019, 2020, 2021 cu societatea KLASS ENTERPRISE SRL, cu sediul în Craiova, str. Primăverii, nr.9 , județul Dolj. Contractul de prestării servicii a primit nr. de înregistrare 10/30.01.2020.

In concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit. a, 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. 27/2019.

2. Nu s-au efectuat demersuri pentru clarificarea sumelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondul National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din analiza soldului contului s-a constatat că pentru suma 382.566 lei, există justificare prin cererile depuse și confirmate de CASS Gorj. (501.699,92 lei –353.060 lei confirmate - 29.506 lei încasate la luna ianuarie 2019). Între sumele de recuperat confirmate de C.A.S.J. Gorj și evidența contabilă a entității auditate există o diferență de 119.133,92 lei, sumă care la momentul efectuării prezentei misiuni de audit de conformitate nu a putut fi identificată cu exactitate prin stabilirea perioadei la care se referă .

În acest sens, pentru clarificarea soldului, entitatea a pus la dispoziția echipei de audit două

rapoarte de control întocmite de Casa de Asigurări de Sănătate , pentru perioadele aprilie 2008- februarie 2009, respectiv martie 2009- ianuarie 2012. Potrivit acestor rapoarte , nu au fost acceptate la plată de către CASS Gorj, sume aferente concediilor medicale suportate din FNUASS în valoare de 27.782 lei (3722 lei +24.060 lei). Se constată astfel că din soldul de 119.133,92 lei, suma de 27.782 lei este eferentă perioadei aprilie 2008-ianuarie 2012. Pentru perioada februarie 2012 până la zi, entitatea verificată a întocmit situațiile privind cererile depuse la Casa de Asigurări de Sănătate și modul de recuperare a concediilor medicale suportate din FNUASS , din care rezultă că au fost soluționate toate neconformitățile raportate de CASS Gorj. Se constată astfel că o parte din soldul de 119.133,92 lei provine din perioada anterioară lunii februarie 2008.

S-a mai constatat că în toată această perioadă s-a purtat corespondență cu CASS Gorj și s-a solicitat confirmarea soldului aflat în contabilitate la diverse perioade, însă nu s-a reușit stabilirea componenței clare a acestuia așa cum a solicitat CASJ Gorj prin adresele de răspuns.

*Nu au fost respectate prevederile din: Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 7, alin. (1) și (3) și art. 8, alin. (1), O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și ompletările ulterioare: pct. 28, alin. (1) și pct. 39, O.G. nr. 119 din 31 august 1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1), O.U.G. nr. 158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare: art. 38, alin. (1) și (2), art. 40, alin. (1) și (2), Norma de aplicare a O.U.G. nr. 158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare: art. 64, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: pct. 51, alin. (1) și (2), pct. 82, alin. (1), pct. 89, alin. (1), (2) și (3), Cap. 16 Funcțiunea conturilor, Ordinul nr. 3.055 /2009 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene pct.187 și 188: 187, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*) pct.89, 328, 329, 331, 332, Legea nr. 53 / 2003 (*republicată*)Codul muncii) ART. 254, art.255, art.256, art.257, art.258, art.259.*

Valoarea estimata: Nu este cuantificabilă.

Consecinta economico financiara:Denaturarea situațiilor financiare.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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 înregistrat la entitatea auditată sub nr. 4718/28.02.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 325 din 28.02.2019, (pag.24-31).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:
Efectuarea demersurilor pentru clarificarea sumelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondul National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

Termen de realizare: 30.06.2019

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 :

Prin adresa nr. 7729/15.04.2019 s-a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate Gorj informațiile legate de valoarea debitelor reprezentând diferența dintre indemnizațiile sociale plătite salariaților MINPREST SERV S.A. și care se suportă din Fondul Unic de Asigurări de Sănătate și contribuția angajatorului la Fondul Unic de Asigurări de Sănătate pentru perioada 01.01.2006 - 30.04.2009, cu menționarea sumei aferente fiecărei luni, precum și a documentelor prin care s-a efectuat plata.

In concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. b, a fost indeplinita 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. 27/2019.

3. În componența soldului creanțelor neîncasate, s-a constatat că entitatea controlată are de încasat suma de 817,06 lei, creanță aferentă unor "servicii de intervenție pentru stingerea incendiilor".

Conducerea entității verificate nu a putut face dovada efectuării unui demers în vederea încasării debitului în perioada de prescripție și totodată entitatea nu a luat măsuri pentru aplicarea prevederilor contractuale prin aplicarea de penalități pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată.

a. Prezentarea abaterii:

Din verificarea modului de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii realizate de entitatea controlată, s-a constatat că la finele exercițiului financiar al anului 2018, soldul clienților neîncasați a fost în valoare de **7.243.050,49 lei**, din care: *611.893 lei reprezintă garanții ce trebuie încasate potrivit contractelor de servicii, 6.631.157 lei reprezintă soldul facturilor neîncasate la clienții din prestări servicii.*

Din acest sold în proporție de peste 80% reprezintă facturi cu termen de scadență în anul 2019, aferente contractelor în derulare cu Complexul Energetic Oltenia, 274.518 lei reprezintă clienți incerti (CET Govora).

În componența soldului creanțelor neîncasate, s-a constatat totuși că entitatea controlată are de încasat suma de **817,06 lei**, creanță aferentă unor "servicii de intervenție pentru stingerea incendiilor".

Conducerea entității verificate nu a putut face dovada efectuării unui demers în vederea încasării debitului în perioada de prescripție și totodată entitate nu a luat măsuri pentru aplicarea

prevederilor contractuale prin aplicarea de penalități pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată.

*Nu au fost respectate prevederile din: Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 7, alin. (1) și (3) și art. 8, alin. (1), O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii lementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare: pct. 28, alin. (1) și pct. 39, O.G. nr. 119 din 31 august 1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1), O.U.G. nr. 158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare: art. 38, alin. (1) și (2), art. 40, alin. (1) și (2), Norma de aplicare a O.U.G. nr. 158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare: art. 64, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: pct. 51, alin. (1) și (2), pct. 82, alin. (1), pct. 89, alin. (1), (2) și (3), Cap. 16 Funcțiunea conturilor, Ordinul nr. 3.055 /2009 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene pct.187 și 188: 187, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*) pct.89, 328, 329, 331, 332 , Legea nr. 53 / 2003 (*republicată*)Codul muncii*) ART. 254, art.255, art.256, art.257, art.258, art.259.*

Valoarea estimativă a abaterii constatate: Entitatea controlată are de încasat suma de **817,06 lei**, creanță aferentă unor "servicii de intervenție pentru stingerea incendiilor".

Consecinta economico financiara:

Urmarea a faptului că entitatea nu a luat toate măsurile prevăzute de lege în vederea recuperării creanțelor conform prevederilor legale, în termenul legal de prescripție a determinat diminuarea activelor nete ale societății, respectiv capitalurile proprii ale statului, prin acționar Complexul Energetic Oltenia SA.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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 înregistrat la entitatea auditată sub nr. 4718/28.02.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 325 din 28.02.2019, (pag.24).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a prescrierii dreptului de a cere executarea silită asupra creanței în valoare de 817 lei ce provine din anul 2009, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare,

calculate pentru perioada de când s-a prescris debitul și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

Termen de realizare: 30.06.2019

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 :

Cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a prescrierii dreptului de a cere executarea silită asupra creanței în valoare de 817,00 lei, ce provine din anul 2009, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a prescris debitul și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, MINPREST SERV S.A. a promovat cerere de chemare în judecată ce constituie obiectul dosarului 1787/95/2019.

Prin sentința civilă nr. 740/17 Octombrie 2019 a fost admisă prescripția invocată respingându-se acțiunea formulată de MINPREST SERV S.A.; Curtea de Apel Craiova, în decizia nr. 847/27 mai 2020, a respins apelul declarat de societate și a menținut sentința Tribunalului Gorj ca temeinică.

Prin referatul nr.157/23.07.2020, directorul general al MINPREST SERV S.A., a aprobat scoaterea din evidența contabilă a creanței prescrise în valoare de 817,06 lei și trecerea acesteia pe cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Se mai arată că având în vedere că a fost stabilită prescripția creanței în sumă de 817,06 lei, rezultă ca sumele de 624 lei reprezentând penalități calculate conform art.9 din contractual nr.20/18.03.2009 și 399 lei, reprezentând dobândă legală penalizatoare, nu pot fi înregistrate și recuperate.

Având în vedere cele prezentate, se poate aprecia că măsura de mai sus intră în categoria celor duse la îndeplinire, luând în considerare aprobarea referatului nr. 157/23.07.2020, de către directorul general al entității, în sensul înscrierii pe cheltuieli nedeductibile.

In concluzie, masura dispusa la punctul II. lit. a, a fost îndeplinită 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. 27/2019.

4. Din analiza Balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2018 s-a constatat că la finele exercițiului financiar al anului 2018, soldul creanțelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților proprii care se suportă din bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, a fost în valoare de 501.699,92 lei.

Din analiza soldului contului s-a constatat că pentru suma 382.566 lei, există justificare prin cererile depuse și confirmate de CASS Gorj, dar diferența de 119.133,92 lei, nu a putut fi identificată cu exactitate prin stabilirea perioadei la care se referă, o parte din acest sold provine din perioada anterioară lunii februarie 2008.

Prezentarea abaterii:

Din analiza Balanței de verificare întocmită la data de **31.12.2018** s-a constatat că la finele exercițiului financiar al anului 2018, soldul creanțelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților proprii care se suportă din bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, a fost în valoare de **501.699,92 lei**.

Din analiza soldului contului s-a constatat că pentru suma **382.566 lei**, există justificare prin cererile depuse și confirmate de CASS Gorj, dar diferența de **119.133,92 lei**, nu a putut fi identificată cu exactitate prin stabilirea perioadei la care se referă, o parte din acest sold provine din perioada anterioară lunii februarie 2008.

Au fost încălcate prevederi din: *Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datorilor și capitalurilor proprii, O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr. 158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, Norma de aplicare a O.U.G. nr. 158/2005, privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, Ordinul nr. 3.055/2009 actualizat, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Legea nr. 53 / 2003 republicată - Codul muncii.*

Valoarea estimativă a abaterii constatate: Prin neurmărirea și neîncasarea creanțelor provenite din indemnizațiile sociale de sănătate plătite salariaților proprii care se suportă din bugetul Fondul National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, în termenul prevăzut de lege, bugetul societății Minprest Serv S.A. a fost prejudiciat cu suma de **119.133,92 lei**.

Consecința economico-financiară:

Urmarea a faptului că entitatea nu a luat toate măsurile prevăzute de lege în vederea recuperării creanțelor conform prevederilor legale, în termenul legal de prescripție a determinat diminuarea activelor nete ale societății, respectiv capitalurile proprii ale statului, prin acționar Complexul Energetic Oltenia SA.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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 înregistrat la entitatea auditată sub nr. 4718/28.02.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 325 din 28.02.2019, (pag.23-32).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a neurmării încasării creanțelor provenite din indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondul National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

Termen de realizare: 30.06.2019

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 :

Referitor la măsura nr. 2 lit. b - ” Stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a neurmării încasării creanțelor provenite din indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondului National Unic de Asigurări Sociale de Sănătate”, MINPREST SERV S.A. a promovat două cereri de chemare în judecată ce fac obiectul:

- dosarului nr. 899/95/2019 (cererea de chemare în judecată nr. 7757/16.04.2019), solutionat pe fondul cauzei prin sentința civilă nr. 476/21 iunie 2019 a Tribunalului Gorj, rămasă definitivă prin decizia civilă nr.2787/24 Octombrie 2019 a Curții de Apel Craiova prin care s-a respins ca prescrisă acțiunea formulată de MINPREST SERV S.A.;

- dosarului nr. 1074/95/2019 (cererea de chemare în judecată nr. 7757/16.04.2019) soluționat pe fond de Tribunalul Gorj prin sentința civilă nr. 417/10 iunie 2019, rămasă definitivă prin decizia civilă nr. 2989/14 Noiembrie 2019 a Curții de Apel Craiova, prin care s-a respins ca prescrisă acțiunea formulată de MINPREST SERV S.A.;

Conform Hotărârii nr.7 din data de 16.03.2020, a Consiliului de Administrație al MINPREST SERV S.A., la art.4 alin.4, s-a aprobat scoaterea din evidența contabilă, ca urmare a hotărârilor civile nr.2787/2019 și nr.2989/2019, pronunțate de Curtea de Apel Craiova a creanței prescrise în sumă de 115.633,92 lei, reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite de societate salariaților proprii și refuzate la plată de către Casa de Asigurări de Sănătate Gorj.

Diferența de 3.500 lei până la valoarea de **119.133,92 lei**, a fost recuperată, conform documentelor anexate.

Având în vedere cele prezentate, se poate aprecia că măsura de mai sus intră în categoria celor duse la îndeplinire, luând în considerare și faptul că suma pentru care s-a aprobat includerea în categoria de cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, a fost raportată în situațiile financiare la 31.12.2019, acestea fiind aprobate prin Hotărârea nr.4 din data de 25.05.2020 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor MINPREST SERV S.A.

In concluzie, măsura dispusă la punctul II. lit. b, a fost îndeplinită 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. 27/2019.

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

Cap.A - Masuri care au fost duse la îndeplinire în totalitate, rămase de îndeplinit conform Deciziei nr. 27/2019:

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

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

a). Auditarea situațiilor financiare anuale încheiate de către auditori financiari - persoane fizice sau juridice în conformitate cu prevederile legale.

b) Efectuarea demersurilor pentru clarificarea sumelor reprezentând indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

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

a) Stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a prescrierii dreptului de a cere executarea silită asupra creanței în valoare de 817 lei ce provine din anul 2009, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a prescris debitul și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

b) Stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a neurmăririi încasării creanțelor provenite din indemnizații sociale de sănătate plătite salariaților care se suportă din bugetul Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

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

Nu este cazul

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

Nu este cazul

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/2019, care conține un număr de 14 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 Sery SA, SA

Gârjoabă Vasile Gabriel – Director General,

Nicolescu Ana Maria – Director Economic,

