



MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova
Activitatea de Inspectie Fiscală
Serviciul de Inspectie Economico-Financiară
Compartimentul Gorj



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Filimian, nr. 2, Craiova
Tel : 0251402312 Fax : 0251525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

Nr. CRR-AIF- 1706 , 30.05.2017

NR MFM- 3110/12.06.2017

Către: **Societatea MEDSERV MIN S.A.**

In atenția: dl. Rușet Ion – director executiv

Adresa : Municipiul Tg.-Jiu, str. Calea Severinului, nr. 38/A, Jud. Gorj.

Stimate domn,

In conformitate cu prevederile art. 28, alin. (11) din HG nr. 101 din 28 februarie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, vă transmitem un exemplar din Raportul de inspecție economico-financiară nr. CRR-AIF/705 30.05.2017 și Dispoziția obligatorie nr. CRR-AIF/104/30, 05.2017, întocmită de organele de inspecție economico-financiară din cadrul D.G.R.F.P. Craiova la societatea condusă de dumneavoastră.

Cu stimă,

Conducătorul Activității de Inspectie
Economico-Financiară,
DIRECTOR EXECUTIV,
Georghe Stefan



ŞEF SERVICIU,
Nicoleta-Viorela Gulin

Echipa de inspectie economico-financiara
Negrulescu Constantin, consilier superior;
Bratiloveanu Haralambie, consilier superior.

Comunicat prin remitere sub semnatura cu acordul contribuabilului conform art.29, alin.2), lit.(a) din Hotărarea nr. 101 din 28 februarie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare

Nume, prenume.....

Confirmare de primire nr.....

B.I / C.I. nr..... seria.....

.....

Calitatea.....

.....

Semnatura.....

.....

Data

Analizandu-se datele din Actul constitutiv al Societății MEDSERV MIN S.A legalizat în data de 11.07.2011 la Biroul Notarului Public „Nicolae Popescu-Bejat „ din Municipiul Tg.-Jiu, str. T. Vladimirescu nr. 17, jud. Gorj, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că, majorarea capitalului social al MEDSERV MIN S.A. cu valoarea de 589.800 lei, de la valoarea de 630.000 lei, la 1.219.800 lei, respectiv cu 5.898 acțiuni noi la un preț de 100 lei acțiunea, obținute prin conversia dividendelor, nu este menționată în Actul constitutiv al societății.

Temeiul de drept:

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale :

- prevederile art. 8, lit. d) și f) din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare unde se stipuleaza:

„Actul constitutiv al societății pe acțiuni sau în comandita pe acțiuni va cuprinde:
d)capitalul social subscris și cel versat și, în cazul în care societatea are un capital autorizat, quantumul acestuia”;
f)numărul și valoarea nominală a acțiunilor, cu specificarea dacă sunt nominative sau la purtator”.

Fata de cele expuse, echipa de inspectie economico-financiară dispune urmatoarea masură:

MĂSURA nr. 1:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va acționa în vederea modificării și actualizării Actului constitutiv al societății, în sensul înregistrării valorii actuale a capitalului social de 1.219.800 lei, evidențiat în contul 101 „Capital social” precum și a numarului și valoarei nominale a acțiunilor.

Persoana responsabilă: Rușet Ion – director executiv;

Termen de indeplinire al acesteia: 60 de zile de la data comunicării.

4.2. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că, la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015, societatea nu a avut în vedere prevederile art. 9*, alin. (1), lit. c) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

In acest sens, se precizează faptul că, în cursul anului 2014, au fost încheiate contracte de administrare, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificarile și completările ulterioare, respectiv O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, după cum urmează:

- contract de administrare nr. 32375/26.02.2014, încheiat între societate reprezentată prin doamna Turony Narcisa Luciana (reprezentant în A.G.A.) desemnată în baza Hotărârile Directoratului C.E. Oltenia, în calitate de mandant și dl. Manta Pantelimon în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății, prin care au fost stabilite drepturile și obligațiile părților, așa cum se stipulează prin O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- contract de administrare nr. 32376/07.10.2014 încheiat între societate, în calitate de mandant și dl. Borcan Marius în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății;
- contract de administrare nr. 32377/07.10.2014 încheiat între societate în calitate de mandant și d-na Cosneanu Lavinia în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății;
- contract de administrare nr. 32374/07.10.2014 încheiat între societate, în calitate de mandant și dl. Neață Gheorghe în calitate de membru al Consiliului de administrație din

cadrul societății;

-contract de administrare nr. 32372/07.10.2014 încheiat între societate, în calitate de mandant și dl. Stanoiu Viorel în calitate de membru al Consiliului de administatatie din cadrul societății;

Obiectivele și criteriile de performanță prevazute în Anexa nr. 1 la contractele de administrare menționate sunt în esență următoarele:

-venituri din servicii prestate către alți clienți (externi CE Oltenia);

-profitul de exploatare (cumulat de la începutul anului);

-plăți restante;

-productivitatea muncii;

-cheltuieli totale la 1.000 lei venituri;

-procentul personalului TESA din totalul personalului angajat;

-cheltuieli generale și administrative.

Analizându-se contractele de administrare, încheiate între membrii desemnați de către Autoritatea Tutelară - Ministerul Energiei, prin Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. în Adunarea Generală a Acționarilor din cadrul Societății MEDSERV MIN S.A. în calitate de mandant și membrii Consiliului de administrație în calitate de mandatar rezultă că în Anexa nr. 1 „Criterii de performanță la contractul de mandat” nu se regăsesc unii indicatori sintetici care reflectă calitatea activității societății, și care sunt nominalizați la art. 9*, alin. (1), lit. c) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participație majoritară.

Temeiul de drept :

Au fost incalcate următoarele prevederi legale :

-prevederile art. 9*, alin. (1), lit. c) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participație majoritară, unde se stipulează:

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

a)....

c) *criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea platilor și creantelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivitatii muncii, prevazute 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 operatorului economici".*

Fata de cele mentionate, în scopul prevenirii unor situații similare pe viitor, echipa de inspectie economico-financiară dispune următoarea masură :

MASURA nr. 2:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va informa Consiliul de administrație, care în rândul său va lua măsurile ce se impun, astfel încât, criteriile de performanță și obiectivele cuantificate, stabilite prin Contractele de administrare-Anexa nr. 1, să fie completate cu următorii indicatori de eficiență: reducerea creantelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului și a productivitatii muncii, creșterea cifrei de afaceri.

Persoana responsabilă: Consiliul de administrație;

Termen de indeplinire al acesteia: 60 de zile de la data comunicării.

4.3. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că, în data de 27.03.2015 a fost încheiat Contractul de mandat nr. 11160/1819 între Societatea MEDSERV MIN S.A.

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Bratișlovanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

reprezentată prin doamna Cosneanu Lavinia desemnată de Consiliul de administrație în calitate de mandant și dl. Pop Gavrilă în calitate de director executiv (mandatar).

Potrivit prevederilor art. 3, obiectul Contractului de mandat îl constituie:

3.1. „*Consiliul de administrație deleaga mandatarului conducerea societății. Mandatarul asigura conducerea, organizarea, reprezentarea și gestionarea activității societății indeplinind obiectivele și criteriile de performanță, mentionate în anexa la prezentul contract în schimbul unei remunerări, stabilite în condițiile legii. Criteriile și obiectivele inscrise în contractul de mandat se actualizează în fiecare an, în termen de 30 de zile de la data aprobarii bugetului de venituri și cheltuieli.*

La art. 4 „Durata contractului și locul de desfășurare a activității se stipulează:

„4.1. *Prezentul contract se încheie de la data de 27.03.2015 până la finalizarea procedurii de selecție a Directorului Executiv, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderii publice.*

Eșențial de precizat faptul că, la data încheierii Contractului de mandat, dl. Pop Gavrilă avea calitatea de salariat în cadrul C.E. Oltenia S.A. acesta fiind detasat la MEDSERV MIN S.A. pentru o perioadă de 6 (sase) luni.

Echipa de inspectie economico-financiară a constatat că, în perioada 27.03.2015–23.03.2017 s-au emis succesiv nu mai puțin de 4 (patru) decizii la interval de șase luni de către conducerea acționarului majoritar, C.E. Oltenia S.A. prin care s-a prelungit perioada de detasare a d-lui Pop Gavrilă la MEDSERV MIN S.A. după cum urmează:

- decizia nr. 2134/23.03.2015, în baza careia începând cu data de 23.03.2015, dl. Pop Gavrilă a fost detasat la MEDSERV MIN S.A. Pe durata detasării contractul individual de munca a fost suspendat conform art. 52, alin. (1) din Codul muncii;
- decizia nr. 7342/22.09.2015 care la art. 1 prevede: „*Incepând cu data de 23.09.2015, dl. Pop Gavrilă se detasează pentru o perioadă de 6 (sase) luni la MEDSERV MIN S.A.;*
- decizia nr. 964/23.03.2016, care la art. 1 prevede: „*Incepând cu data de 23.03.2016, dl. Pop Gavrilă se detasează pentru o perioadă de 6 (sase) luni la MEDSERV MIN S.A.;*
- decizia nr. 2649/19.09.2016, care la art. 1 prevede: „*Incepând cu data de 23.09.2016, dl. Pop Gavrilă se detasează pentru o perioadă de 6 (sase) luni la MEDSERV MIN S.A.;*

Cu adresa nr. 7697/20.03.2017 emisa de C.E. Oltenia S.A. înregistrată la Societatea MEDSERV MIN S.A. sub nr. 1521/20.03.2017, s-a comunicat că, începând cu data de 23.03.2017 incetează detasarea d-lui Pop Gavrilă la Societatea MEDSERV MIN S.A. ca urmare a expirării duratei detasării aprobată prin Hotărarea nr. 74/19.09.2016 a Directoratului Societății Complexul Energetic Oltenia S.A.

Fata de cele prezентate se constată că, începând cu data de 27.03.2015, până la data prezentei acțiuni de inspectie economico-financiară, în cadrul Societății MEDSERV MIN S.A. nu s-a organizat procedura de selecție pentru desemnarea directorului executiv, fiind ignorate în exclusivitate clauzele stipulate la art. 4, din Contractul de mandat nr. 11160/1819/27.03.2015, și implicit prevederile art. 64^a2, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderii publice.

Echipa de inspectie economico-financiară a analizat toate Hotărările emise în cursul anului 2015, de către Consiliul de administrație al MEDSERV MIN S.A. cu privire la selecția personalului de conducere în condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderii publice, constatându-se că acestea nu au avut nici o finalitate, motiv pentru care, se poate concluziona fără echivoc, că hotărările respective au fost emise numai în scopul creării unei aparente de legalitate în ceea ce privește respectarea prevederilor legale ale actului normativ menționat.

In vederea clarificării imprejurărilor care au generat apariția deficiențelor, echipa de inspectie economico-financiară a procedat în conformitate cu prevederile art. 24, alin. (1), Negrușescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Bratișlovanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A., 22.05.2017

lit. d) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea și functionarea inspectiei economico-financiare, în sensul solicitarii de relații scrise persoanei responsabile respectiv d-na Cosneanu Lavinia în calitate de președinte al Consiliului de administrație. Se redă mai jos, enunțul întrebării din Nota explicativa pentru persoana mai sus nominalizată:

Intrebare: „Precizați dacă începând cu exercitiul financiar 2015, în cadrul MEDSERV MIS.A. în scopul desemnării candidaților la postul de director executiv respectiv administrator au fost respectate principiile nediscriminării, tratamentului egal și transparentei statuate în Cap. III, Secțiunea a II-a din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice respectiv prevederile art. 64^a din același act normativ.

Extras din răspunsul dat de d-na Cosneanu Lavinia în calitate de președinte al Consiliului de administrație:

„Începând cu exercitiul financiar 2015 în cadrul Societății MEDSERV MIN S.A. în scopul desemnării candidaților la postul de director, respectiv administrator, au fost respectate principiile nediscriminării, tratamentului egal, și transparentei statuate în Cap. III, Secțiunea a II-a din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice astfel:

A) Desemnarea candidaților la postul de administrator

In scopul desemnării candidaților la postul de administrator s-au intreprins acțiunile prevazute de OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, a caror succinta prezentare o regasim în Hotărâri ale Consiliului de administrație și Adunării Generale a Actionarilor, astfel:

- Hotararea nr. 3/24.02.2015 art. 3: „Consiliul de administrație decide că selecția membrilor CA și a directorului executiv al MEDSERV MIN S.A. în condițiile prevazute de O.U.G. nr. 109/2011 să fie realizată cu asistența unui expert independent specializat persoana fizica sau juridica specializată în recrutarea resurselor umane în procesul de evaluare. Directorul executiv al societății va lua toate măsurile pentru elaborare: „Norma procedurală internă de achiziție servicii de consultanță pentru recrutare și selecție a membrilor CA și a directorului executiv al societății până la data de 16.03.2015”
- Hotararea nr. 4/16.03.2015 art. 4: „Consiliul de administrație mandatează conducerea executiva a MEDSERV MIN S.A. pentru derularea procedurii de achiziție în vederea încheierii contractului având ca obiect: „Servicii de recrutare și selecție personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.”
- Hotararea nr. 6/27.03.2015 art. 3: „Consiliul de administrație amână aprobarea documentației de atribuire pentru achiziția Servicii de recrutare și selecție personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.” model ANUNT privind înscrierea candidaților, componenta nominală a comisiei de selecție pentru procedura de achiziție Servicii de recrutare și selecție personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.
- Hotararea nr. 7/27.04.2015 art. 6: „Consiliul de administrație aproba documentația de atribuire, model ANUNT privind înscrierea candidaților și componenta nominală a comisiei de selecție pentru procedura de achiziție Servicii de recrutare și selecție personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.
- Hotararea nr. 12/06.07.2015 art. 7: „Consiliul de administrație ia act de Nota Comitetului de Nominalizare și Remunerare nr. 3367/30.06.2015 privind procedura de selecție și recrutare a personalului de conducere al MEDSERV MIN S.A. și decide că:
 - (1) în ceea ce privește procedura de selecție și recrutare a membrilor CA să se convoace AGA (la cererea acționarului majoritar) ce va avea ca punct pe ordinea de zi aplicarea votului cumulativ pentru alegerea membrilor CA;
 - (2) în ceea ce privește procedura de selecție pentru poziția de director executiv

(validarea dosarului si efectuarea interviului) se va continua de catre noul CA ales de catre actionari.

- Hotararea nr. 15/27.08.2015, art. 5: „Consiliul de administratie ia act de derularea procedurii de recrutare si selectie personal de conducere MEDSERV MIN S.A. si solicita AGA urmatoarele:
 - (1)continuarea procedurii de recrutare si selectie a membrilor CA;
 - (2)adoptarea unei decizii cu privire la continuarea procesului de recrutare si selectie a membrilor CA prin aplicarea metodei votului cumulativ.

B) Desemnarea candidatilor la postul de director

..... Directorii sunt numiti de consiliul de administratie, la recomandarea comitetului de nominalizare. Consiliul de administratie poate decide sa fie asistat sau ca selectia sa fie efectuata de un expert independent, persoana fizica sau juridica, specializata in recrutarea resurselor umane, ale carui servicii sunt contractate in conditiile legii.

In scopul desemnarii candidatilor la postul de director executiv, s-au intreprins actiunile prevazute de OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a intreprinderilor publice, a caror succinta prezentare o regasim in Hotarari ale Consiliului de administratie astfel:

- Hotararea Consiliului de administratie nr. 5 din data de 20.03.2015: "Consiliul de administratie delega temporar, sarcinile, competentele si responsabilitatile aferente postului de Director executiv, domnului Pop Gavrilă, pana la numirea unui Director executiv.
- Hotararea Consiliului de administratie nr. 6 din data de 27.03.2015: "Consiliul de administratie aproba incepand cu data de 27.03.2015 numirea domnului Pop Gavrilă in functia de Director executiv la MEDSERV MIN S.A. cu Contract de Mandat pana la finalizarea procedurii de selectie si numire a Directorului executiv in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a intreprinderilor publice.
- Hotararea Consiliului de administratie nr. 12 din data de 06.07.2015: "Consiliul de administratie ia act de Nota Comitetului de Nominalizare si Remunerare nr. 3367/30.06.2015 privind procedura de selectie si recrutare a personalului de conducere la MEDSERV MIN S.A. si decide:

- In ceea ce priveste procedura de selectie pentru pozitia de Director executiv (validarea dosarului si efectuarea interviului) se va continua de catre noul Consiliu de Administratie ales de catre actionari."

Se precizează faptul că, ulterior prin aplicarea metodei votului cumulativ, in conformitate cu prevederile art. 32 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a intreprinderii publice, in procesul de recrutare si selecție a membrilor Consiliului de administrație, prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Acționarilor nr. 1/01.02.2016 s-au reconfirmat in funcția de membri ai Consiliului de administrație al MEDSERV MIN S.A. aceleași persoane care au deținut anterior aceasta funcție respectiv: Cosneanu Lavinia, Neata Gheorghe si Stanoiu Viorel.

S-a constatat că, membrii reconfirmăți in noul Consiliul de administrație ales a manifestat in continuare aceeași superficialitate in ceea ce priveste selecția directorului executiv al MEDSERV MIN S.A. in condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a intreprinderii publice.

Temeiul de drept :

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

. - prevederile art. 64^a2, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a intreprinderii publice, unde se stipuleaza:

„(1)In cazul in care au fost delegate atributii de conducere a intreprinderii publice catre directori, iar postul/posturile de director ramane/raman vacant/vacante, consiliul de administratie poate desemna un director provizoriu pana la finalizarea procedurii de

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Bratiloveanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,

Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

selectie, potrivit prevederilor prezentei ordonante de urgență. Durata mandatului este de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia, pentru motive temeinice pana la maximum 6 luni."

- prevederile art. 64^a4, alin. (1), (2), (3) (4) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice, unde se stipuleaza:

„(1) In caz de vacanta a unuia sau mai multor posturi de administratori, procedura de selectie se declansaza, prin grija autoritatii publice tutelare, in termen de 45 de zile de la vacanta.

(2) In caz de vacanta a unuia sau mai multor posturi de directori, procedura de selectie se declansaza, prin grija presedintelui consiliului de administratie sau supraveghere, in termen de 30 de zile de la vacanta.

(3) Procedura de selectie pentru membrii consiliului de administratie sau supraveghere si directori se finalizeaza in termen de 150 de zile de la declansare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, echipa de inspecție economico-financiară sănătionează Societatea MEDSERV MIN S.A. cu avertisment, în conformitate cu prevederile art. 7 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, recomandând conducerii societății, ca pe viitor în scopul prevenirii unor situații similare, să ducă la indeplinire urmatoarea masură:

MASURA nr. 3:

Conducerea societatii MEDSERV MIN S.A. va informa Consiliul de administrație, care la rândul său va lua măsurile necesare astfel încât, pentru desemnarea candidaților la postul de director executiv să fie respectate principiile nediscriminarii, tratamentului egal și transparenței, statuate in Cap. III, Sectiunea a 2-a, din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Persoana responsabila : Consiliul de administrație ;

Termenul de indeplinire al acesteia : 60 zile de la data comunicarii.

4.4. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

Analizandu-se datele din Certificatul constatator nr. 5628/27.02.2017, emis de Oficiul Registrului Comerțului Gorj, s-a constatat că, la data efectuării prezentei inspecții economico-financiare, Consiliul de administrație al MEDSERV MIN S.A. este format din 3 membri din care doi sunt de profesie medici, în urmatoarea componență :

- Cosneanu Lavinia - presedinte;
- dr. Neata Gheorghe - membru;
- dr. Stanoiu Viorel - membru.

Totodată s-a constatat că, unitatea verificată nu a modificat respectiv actualizat Actul constitutiv al Societății MEDSERV MIN S.A. (art. 18, alin. 1) care prevede că numarul de membrii în Consiliul de administrație să fie de 5.

Temeiul de drept :

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- prevederile stipulate la Cap. III, Sectiunea a 2-a „Administrarea intreprinderilor publice-societati comerciale”, art. 28, alin. (1) si (3) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice unde se stipuleaza:

(1) In cazul societatilor administrate potrivit sistemului unitar, consiliul de administratie este format din 3-7 membri, persoane fizice sau juridice, cu experienta in imbunatatirea performantei societatilor sau regiilor autonome pe care le-au administrat sau condus.

(3) Cel putin doi dintre membrii consiliului de administratie trebuie sa aiba studii economice sau juridice si experienta in domeniul economic, juridic, contabilitate, de audit sau financiar de cel putin 5 ani.

Fata de cele mentionate, echipa de inspecție economico-financiară dispune urmatoarea masura :

MASURA nr. 4 :

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,

Bratiloveanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,

Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va informa Adunarea Generală a Acționarilor, în scopul luării măsurilor necesare, astfel încât, derularea procesului de recrutare și selecție a membrilor Consiliului de administrație să fie în conformitate cu prevederile art. 28, alin. 3, din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Totodată se va proceda la modificarea și actualizarea Actului Constitutiv, modificare care va fi înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj.

Persoana responsabilă : Adunarea Generală a Acționarilor ;

Termenul de indeplinire al acesteia : 60 zile de la data comunicării.

4.5. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

In cursul anului 2015, potrivit datelor înregistrate în balanțele de verificare sintetice Societatea MEDSERV MIN S.A. înregistra obligații reciproce față de diversi agenți economici, pentru care în scopul stingerii datoriilor reciproce cu creațele reflectate în contabilitate nu a utilizat Ordinele de compensare potrivit prevederilor Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 77/01.06.1999.

Temeiul de drept :

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- prevederile H.G. nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor persoane juridice în vederea diminuării blocajului finanțier și a pierderilor în economie;
- prevederile art. 2 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr.77/1999, privind unele măsuri pentru prevenirea incapacitatii de plată..

Fata de cele expuse, echipa de inspectie economico-financiara, în scopul prevenirii unor situații similare pe viitor, dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 5:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va lăsa măsuri de respectare a cadrului instituțional creat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/1999, respectiv H.G. nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor persoane juridice în vederea includerii în procedura de compensare a datoriilor neplătite la termenele scadente.

Persoana responsabilă : Rușet Ion – director executiv ;

Viașu Dan – contabil-suf.

Termenul de indeplinire al acesteia : permanent ;

4.6. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

Echipa de inspectie economico-financiară a constatat că, în luna aprilie 2015, în evidență contabilă a societății MEDSERV MIN S.A. s-a înregistrat factură fiscală nr. 137/17.04.2015 în suma de 33.978,24 lei (în roșu) emisă de Societatea Ambuforce S.R.L. Motr reprezentand: "storno facturi partiale sericii prestate conform Procesului-verbal de conciliere nr. 1832/30.03.2015".

Verificându-se cauzele care au determinat încheierea Procesului-verbal de conciliere nr. 1832/30.03.2015", între Societatea Ambuforce S.R.L. Motr în calitate de creditor respectiv Societatea MEDSERV MIN S.A. în calitate de debitor, echipa de inspectie economico-financiara a constatat urmatoarele:

In data de 16.07.2013 reprezentantii Societății MEDSERV MIN S.A. au sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg.-Jiu, solicitându-se efectuarea de cercetari penale

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Bratișlovanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,

Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

fata de anumiti salariati din cadrul societatii pentru savarsirea infractiunii de abuz in serviciu contra intereselor publice.

In plangerea penala formulata MEDSERV MIN S.A. a invocat concluziile Raportului de inspectie economico-financiara nr. 2803/26.06.2013 intocmit de catre organe de specialitate din cadrul D.G.F.P. Gorj – Serviciul de inspectie economico-financiara, prin care s-a constatat ca fundamentarea Contractului de prestari servicii nr. 77/30.09.2011 este defectuoasa acceptandu-se la plata in afara prevederilor legale suma de 54.708,47 lei (fara TVA) in perioada 01.10.2011 – 31.05.2013, reprezentand contravaloarea diferenței de tarif aferent contractarii transportului de urgență și transportului medicalizat cu ambulanțe de tip B conform Contractului de prestari servicii nr. 77/30.09.2011 incheiat cu Societatea Ambuforce S.R.L. Motru, cu consecinta prejudicii intereselor societatii.

Se mentioneaza faptul ca, prin Rezolutia din data de 26.11.2013 a fost confirmata inceperea urmaririi penale, iar pentru stabilirea implicatiilor de natura economico-financiara asupra patrimonialui societatii si determinarea unui eventual prejudiciu, s-a dispus efectuarea unor expertize contabile, in care scop organul de cercetare penala a stabilit un numar de 12 obiective dintre care se pot mentiona:

- „daca negocierea si acceptarea la plata a unor tarife de 18,92 lei/ora, 19,32 lei/ora si 21,61 lei/ora cu Societatea Ambuforce S.R.L. Motru a condus la o neprotejare a intereselor patrimoniale ale Societatii MEDSERV MIN S.A. avaduse in vedere ca tariful negociat cu S.N.L. Oltenia (beneficiarul serviciilor de transport sanitari cu ambulanță tip B) a fost de 18,65 lei/ora”;
- „daca exista un prejudiciu cauzat Societatii MEDSERV MIN S.A. care este valoarea acestuia, din ce se compune el, modalitatea de producere a acestuia si persoanele responsabile de cauzarea prejudiciului”.

Urmare expertizelor contabile efectuate, s-au desprins urmatoarele concluzii:

Expertiza nr. 1.

„La derularea contractului comercial, strict pe relația beneficiar S.N.L. Oltenia, prestator, MEDSERV MIN S.A. și subcontractant Ambuforce S.R.L. Motru, cu referire la ambulanțele tip B, s-a obținut profit, ci nu pierdere, sumele platite de prestator subcontractantului fiind mai mici decât cele incasate de prestator de la beneficiarul S.N.L. Oltenia”

Expertiza nr. 2.

„Pentru întreaga perioada analizată 01.10.2011-31.05.2013, diferența rezultată din practicarea de tarife diferite este în suma totală de 33.978,26 lei, ci nu de 54.708,47 lei, asa cum era născută a stabilit echipa de inspectie economico-financiara, intrucât nu s-a tinut cont de tarifele diferențiate în funcție de numărul de zile asa cum prevede contractul și cum a și fost luat în calcul. Debitul rezultat prin calcul în raportul de expertiza contabilă de 33.978,26 lei, a fost compensat de către MEDSERV MIN S.A. prin retinerea sumelor datorate de acesta prestatorului Ambuforce S.R.L. (garanția de buna execuție retinuta și nerestituită înregistrată în contabilitate în contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”.

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, in baza concluziilor desprinse din rapoartele de expertiza contabila, organul de urmarire penala din cadrul Ministerului Public - Parchetului de pe langa Judecatoria Tg.-Jiu, a emis in data de 03.03.2015, Ordonanta de clasare (Dosarul nr. 4212/P/2013) concluzionand:

Astfel, coroborând concluziile actului de control intocmit de D.G.F.P. Gorj, concluziile primului raport de expertiza contabila cu declaratia expertului, concluziile celui de-al doilea raport de expertiza contabila, declaratiile suspectilor si documentele de evidenta contabila se constata ca fapta nu este prevazuta de legea penala, putand fi incidente prevederile raspunderii civile.”

Ulterior, mai exact in data de 30.03.2015, in baza Ordonantei de clasare emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Tg.-Jiu, s-a incheiat Procesul-verbal de conciliere directa

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Bratiloveanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

intre Societatea Ambuforce S.R.L. Motru in calitate de creditor si Societatea MEDSERV MIN S.A. in calitate de debitor, obiectul concilierii fiind retinerea sumei de 33.978 lei, din suma de 65.763 lei, reprezentand garantii de buna executie, retinuta de MEDSERV MIN S.A. in cursul anului 2013. Se mentioneaza faptul ca, diferenta in quantum de 31.785 lei a fost virata in exclusivitate de catre MEDSERV MIN S.A. in contul Societatii Ambuforce S.R.L.

La solicitarea echipei de inspectie economico-financiara, reprezentantii Societatii MEDSERV MIN S.A. au pus la dispozitie Hotararea nr. 6/27.03.2015 a Consiliului de administratie, care la art. 7 prevede:

Art. 7 „Consiliul de administratie ia act de Nota de informare cu privire la concilierea cu Ambuforce S.R.L. aceasta fiind de competenta conducerii executive, si recomanda pentru rezolvarea litigiului sa tina cont de cele doua rapoarte de expertiza contabila efectuate in cadrul dosarului de cercetare si urmarire penala.

Din cele expuse, echipa de inspectie economico-financiara constata ca, conducerea executiva a Societatii MEDSERV MIN S.A. pe tot parcursul urmarii penale, a actionat superficial, eludand prevederile legale, afirmatie care este sustinuta de urmatoarele argumente:

- Reprezentantii MEDSERV MIN S.A. nu au formulat obiectiuni la rapoartele de expertiza contabila solicitate de organul de urmarire penala, fapt ce rezulta din cuprinsul Ordonantei de clasare, unde se precizeaza: „*MEDSERV MIN S.A. prin reprezentantii legali, nu a avut de formulat obiectiuni la raportul de expertiza contabila*”;

- Reprezentantii MEDSERV MIN S.A. nu au utilizat toate caile de atac, in sensul ca nu au formulat plangere, impotriva Ordonantei de clasare data in Dosarul nr. 4212/P/2013, in conformitate cu prevederile CAP. VII, „*Plangere impotriva masurilor si actelor de urmarire penala*”, art. 339, alin. 4 din Codul de procedura penala unde se stipuleaza:

.4) In cazul solutiilor de clasare ori de renuntare la urmarire, plangerea se face in termen de 20 de zile de la comunicarea copiei actului prin care s-a dispus solutia;

- Reprezentantii MEDSERV MIN S.A. nu au efectuat cercetari interne in scopul antrenarii unei eventuale raspunderi materiale a persoanelor vinovate, fiind ignorate in exclusivitate recomandarile din Ordonanta de clasare unde se precizeaza:

Cercetarile au stabilit cu certitudine ca factorii de conducere ai Societatii MEDSERV MIN S.A. au inchiriat ambulantele la un pret superior celui primit de la C.E.Oltenia, aspect care tine strict de managementul societatii si nu implica aspecte penale.

In conditiile in care in urma unei cercetari interne se constata ca suspectii se fac vinovati de un management defectos, se poate antrena raspunderea materiala a acestora, mai ales in cazul in care Ambuforce S.R.L. invoca pretentii cu privire la debitul de 33.978 lei. Adoptarea solutiei de clasare nu intalnira posibilitatea atragerii raspunderii patrimoniale, civile sau administrative.”

Echipa de inspectie economico-financiara a fost in imposibilitatea de a proceda in conformitate cu prevederile art. 24, alin. (1), lit. d) din Ordonanta de urgenza a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, in sensul solicitarii de relatii scrise persoanelor din conducerea executiva a MEDSERV MIN S.A. (Milosteanu Ghe. Si Pop Gavrilă) intrucat, la data efectuarii prezentei inspectii economico-financiare, acestea nu mai au calitatea de salariat in cadrul societatii.

Temeiul de drept :

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- prevederile art. 5, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv unde se stipuleaza :

« Persoanele care gestioneaza fonduri publice sau patrimoniu public au obligatia sa realizeze o buna gestiune finanziara prin asigurarea legalitatii, regularitatii, economicitatii eficacitatii si eficientei in utilizarea fondurilor publice si in administrarea patrimoniului public »

Fata de cele mentionate mai sus, echipa de inspectie economico-financiara, dispune urmatoarea masura:

MĂSURA nr. 6:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va lua măsuri legale, astfel incat incheierea contractelor de prestari servicii cu diversi clienti, sa aiba drept scop protejarea intereselor patrimoniale ale societatii, asigurandu-se utilizarea eficienta a fondurilor publice si a patrimoniului public.

**Persoana responsabila : Rușet Ion – director executiv ;
Termenul de indeplinire al acesteia : permanent.**

4.7. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, prin Decizia nr. 242/5204/29.10.2013 emisa de conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. s-a dispus concedierea d-lui Viasu Dan, salariat in cadrul societății in functia de contabil-suflet, decizie care s-a emis in baza urmatoarelor documente:

-referatul nr. 2398/05.06.2013 intocmit de fostul Director executiv al societății dl. Mogoe Valentin, urmare a „oportunitatii si necesitatii modificarii si redimensionarii structurii organizatorice a MEDSERV MIN S.A.”;

-hotararea nr. 11/10.06.2013 emisa de Consiliul de administratie al MEDSERV MIN S.A. prin care s-a avizat organograma si statul de functii;

-hotararea AGA nr. 8/09.07.2013 prin care s-a aprobat organograma si statul de functii incepand cu data de 10.07.2013.

Ulterior, impotriva Societății MEDSERV MIN S.A. dl. Viașu Dan a formulat acțiune in instantă respectiv la Tribunalul Gorj – Secția conflicte de muncă si asigurari sociale, solicitandu-se anularea Deciziei de concediere nr. 242/5204/29.10.2013, si repunerea partilor in situatia anterioara concedierii, respectiv reintegrarea reclamantului pe postul detinut anterior, acela de contabil sef, cu plata tuturor drepturilor banesti cuvenite si neacordate de la plata concedierii la data reintegrarii efective sume care sa fie actualizate cu indicele de inflatie la data platii efective.

Prin Sentința civilă nr. 3004/25.06.2015 emisă de Tribunalul Gorj – Secția conflicte de munca si asigurari sociale (Dosar nr. 8943/95/2013) definitiva si irevocabila prin Decizia nr. 1533/08.03.2016 a Curtii de Apel Craiova, s-a anulat decizia de concediere nr. 242/5204/29.10.2013 emisa de catre MEDSERV MIN S.A. disponandu-se reintegrarea reclamantului in functia si postul detinut anterior emiterii deciziei de concediere acela de contabil-suflet , cu plata tuturor drepturilor banesti cuvenite si neacordate de la plata concedierii la data reintegrarii efective, sume care sa fie actualizate cu indicele de inflatie la data platii efective.

Echipa de inspectie economico-financiara, analizand materialul probator, expus in Sentinta civila nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia conflicte de munca si asigurari sociale, constata fara echivoc ca, concedierea a fost abuziva si ilegală, desfiintarea locului de munca neavand o cauza reala si serioasa, ci mai degraba inlaturarea unei persoane incomode din cadrul MEDSERV MIN S.A.

Era imperios necesar, ca desfiintarea locului de munca sa fie nu numai efectiva dar si justificata de o cauza reala si serioasa, in sensul de a fi determinata de o cauza obiectiva, de o anumita gravitate, care sa impuna intr-adevar aceasta masura.

Totodata, echipa de inspectie economico-financiara considera ca fiind relevante si declaratiile martorilor propusi de ambele parti spre audiere, din care rezulta faptul ca, erau cunoscute relatiile tensionate dintre dl. Viasu Dan si directorul executiv, dl. Mogoe Valentin, pe motiv ca reclamantul isi exprima liber parerile din punct de vedere profesional, aspect neagrat de conducerul societății.

Mai mult, martorii propusi au declarat in unanimitate faptul ca, reclamantul era un bun profesionist.

Prin prisma acestor considerente echipa de inspectie economico-financiara, concluzioneaza ca, decizia de concediere a fost data cu incalcarea dispozitiilor art. 65, alin. 2) din Codul muncii, necesitatea desfintarii postului fiind motivata doar la nivel formal, nefacandu-se dovada ca desfiintarea postului de contabil-sef al MEDSERV MIN S.A. s-ar fi impus din considerente obiective, in mod real si serios.

Consiliul de administatatie al MEDSERV MIN S.A. a luat act de continutul Sentintei civile nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia conflicte de munca si asigurari sociale, disponand reintegrarea d-lui Viasu Dan pe postul detinut anterior, acela de contabil sef, cu plata tuturor drepturilor banesti cuvenite si neacordate de la data concedierii la data reintegrarii efective sume care sa fie actualizate cu indicele de inflatie la data platii efective, in care scop s-a emis Hotararea nr. 17/11.08.2015, unde se stipuleaza:

„Art. 5, alin. (4) : „Consiliul de administratie ia act de continutul sentintei judecatoresti privind reintegrarea domnului Viasu Dan, pe postul de contabil sef, detinut anterior concedierii si de impactul cheltuielilor asupra BVC aprobat pe anul 2015; avizeaza modificararea structurii organizatorice a societății – organograma, prin care se înfîntează postul de contabil sef, pentru respectarea hotararii judecatoresti disponandu-se conducerii executive inaintarea acesteia la AGA in vederea aprobarii.

Astfel, in baza Sentintei civile nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj, definitiva si irevocabila prin Decizia nr. 1533/08.03.2016 a Curtii de Apel Craiova, societatea MEDSERV MIN S.A. a inregistrat in conturile de cheltuieli incepand cu luna august 2015, suma de 158.079 lei, (salarii si obligatii aferente respectiv contravalore tichete de masa si tichete cadou) dupa cum urmeaza::

august 2015

641 "Cheltuieli cu salariile pers."

= 421 "Personal salarii datorate" 26.424 lei;

645 „Cheltuieli privind asig. sociale”

= 431 „Contrib. unitatii la asig.” 7.254 lei;

Septembrie 2015

6411 "Cheltuieli cu salariile pers."

= 421 "Personal salarii datorate" 30.101 lei;

645 „Cheltuieli privind asig. sociale”

= 431 „Contrib. unitatii la asig.” 8.372 lei;

Octombrie 2015

6411 "Cheltuieli cu salariile pers."

= 421 "Personal salarii datorate" 30.450 lei;

645 „Cheltuieli privind asig. sociale”

= 431 „Contrib. unitatii la asig.” 7.025 lei;

Noiembrie 2015

6411 "Cheltuieli cu salariile pers."

= 421 "Personal salarii datorate" 35.526 lei;

645 „Cheltuieli privind asig. sociale”

= 431 „Contrib. unitatii la asig.” 7.974 lei;

Sumele nete cuvenite d-lui Viașu Dan s-au cifrat la 85.395 lei, acestea fiind achitante in totalitate dupa cum urmeaza:

-18.535 lei cu OP nr. 545/19.08.2015;

-20.938 lei cu OP nr. 594/16.09.2015;

-21.173 lei cu OP nr. 686/14.10.2015;

-24.749 lei cu OP nr. 740/13.11.2015.

In acceptiunea echipei de inspectie economico-financiara, persoana vinovata care a generat concedierea ilegala a d-lui Viasu Dan, este fostul director executiv al MEDSERV MIN S.A. dl. Mogoe Valentin, care a semnat Decizia de concediere nr. 242/5204 din data de 29.10.2013.

Temeiul de drept :

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

-dispozitiile art. 65, alin. 2) din Codul muncii, unde se precizeaza:

“Desfiintarea locului de muncă trebuie să fie efectivă și să aibă o cauză reală și serioasă”

Față de cele expuse, in scopul prevenirii unei astfel de situații in viitor, echipa de inspecție economico-financiară dispune urmatoarea masură:

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,

Bratiloveanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,

Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

MASURA nr. 7:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va lăua măsurile legale în vederea recuperării sumei de 158.079 lei, de la persoana vinovată de semnarea Deciziei de concesiere nr. 242/5204 din data de 29.10.2013, cu incalcarea dispozitiilor art. 65, alin. 2) din Codul muncii, fapt motivat și în Sentința civilă nr. 3004/25.06.2015 emisă de Tribunalul Gorj, definitivă și irevocabilă prin Decizia nr. 1533/08.03.2016 a Curții de Apel Craiova.

Persoana responsabilă : Rușet Ion – director executiv ;
Termenul de indeplinire al acesteia : 30 de zile de la data comunicării.

4.8. Prezentarea deficienței**Motivul de fapt:**

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, desi conducerea societatii, MEDSERV MIN S.A. a emis decizia nr. 1172/31.03.2014, prin care dl. Rosulescu Claudiu a fost persoana desemnata pentru efectuarea controlului financiar de gestiune, acesta nu s-a exercitat, contrar prevederilor Cap. I, art. 4 din Ordonanta de urgența a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și functionarea iñspectiei economico-financiare, aprobată cu modificari și completări prin Legea nr. 107/2012, unde se stipulează: "Conducatorii operatorilor economici prevăzuți la art. 3, pct. 5, lit. a)-e) sunt obligați să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniu public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere" respectiv prevederilor art. 13, din Hotărarea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobată Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, publicată în M. Of. nr.808 din 03.12.2012, unde se precizează:

"In termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice, conducatorii operatorilor economici sunt obligați să elaboreze proceduri și să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune".

Pasivitatea manifestată de către conducerea executiva a Societății MEDSERV MIN S.A. în respectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea controlului financiar de gestiune, a avut drept consecință economico-financiară, incapacitatea societății de a preveni, detecta și corecta abaterile semnificative care apar în activitatea desfășurată, în asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic.

În acest sens, relevante sunt:

a) dispozitia prevazuta la art. 6 din Hotărarea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administrație unde se precizeaza:

art. 6: "Consiliul de administrație ia act de Nota de informare privind planul propriu de acțiune în anul 2015, - referitor la Controlul financiar de gestiune – și dispune conducerii executive:

(1)completarea planului propriu de acțiune cu misiunea: verificarea respectării prevederilor legale cu privire la ajustările și provizioanele înregistrate de societate în evidența financiar-contabilă la data de 30.06.2015".

b) dispozitia prevazuta la art. 9 din Hotărarea nr. 14/11.08.2015 a Consiliului de administrație unde se precizeaza:

art. 9. "Consiliul de administrație ia act de Nota de informare nr. 3679/29.07.2015 privind controlul financiar de gestiune pe sem. I 2015 și dispune conducerii executive să prezinte o informare din care să rezulte:

-cauzele neanđeplinirii art. 6 din Hotărarea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administrație;
-implicații de natură economico-financiară pentru societate ale neanđeplinirii prevederilor art. 6 din Hotărarea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administrație;

-cercetarea prealabilă disciplinara a salariatului care a fost responsabilizat cu ducerea la indeplinire a art. 6 din Hotărarea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administrație;

-masuri întreprinse de conducerea executiva pentru evitarea unei situații similare pe viitor.

De mentionat faptul că, Hotărârile mentionate emise de către Consiliul de administrație cu privire la exercitarea controlului financiar de gestiune nu au fost duse la indeplinire de către conducerea executiva a Societății MEDSERV MIN S.A., întrucât până la data efectuării prezentei acțiuni de inspectie economico-financiară, în cadrul societății analizate nu s-a exercitat controlul financiar de gestiune.

În scopul elucidării acestei deficiențe, nu s-au solicitat explicații scrise potrivit prevederilor art. 24, alin. (1), lit. d) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea și functionarea inspecției economico-financiare, întrucât la data efectuării prezentei inspectii, persoanele cu funcții de conducere, nu mai au calitatea de salariați în cadrul societății (dl. Milosteanu Ghe, și Pop Gavrilă).

Temeiul de drept :

Au fost încalcate urmatoarele prevederi legale:

- prevederile Cap. I, art. 4 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și functionarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, unde se stipulează: "Conducatorii operatorilor economici prevăzuți la art. 3, pct. 5, lit. a)-e) sunt obligați să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere";

- prevederilor art. 13, din Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, publicată în M. Of. nr. 808 din 03.12.2012, unde se precizează:

"In termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezintelor norme metodologice, conducatorii operatorilor economici sunt obligați să elaboreze proceduri și să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune".

Fata de cele expuse, pentru prevenirea unor situații similare pe viitor, echipa de inspectie economico-financiară, dispune urmatoarea măsura:

MASURA nr. 8

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va lăsa măsurile necesare în direcția exercitării controlului financiar de gestiune, elaborându-se în acest sens proceduri operaționale pentru toate activitățile din cadrul societății, menite să contribuie la respectarea prevederilor legale incidente activității economico-financiare.

Persoana responsabilă: Rușet Ion – director executiv;

Termen de indeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării.

4.9. Prezentarea deficienței

Motivul de fapt:

Intrucât, prin Raportul de inspecție economico-financiară, au fost stabilite și aplicate sancțiuni contraventionale și avându-se în vedere prevederile:

- Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: „Adunarea Generală a Acționarilor se pronunță asupra gestiunii administratorilor și a modului de recuperare a prejudiciilor produse societății de către acestia”;

- Actul constitutiv al MEDSERV MIN S.A. care la art. 21, „Raspunderea și obligațiile administratorilor” pct. 13 și 14 precizează:

(13) „Membrii Consiliului de administrație raspund individual sau solidar, după caz, fata de MEDSERV MIN S.A. pentru prejudiciile rezultante din infracțiuni sau abateri de la prevederile legale, pentru abateri de la Actul constitutiv sau pentru greseli în administrarea acesteia.

(14) Administratorii raspund fata de societate pentru prejudiciile cauzate prin actele îndeplinite de conducerea operativa sau de personalul încadrat cand dauna nu s-ar fi produs dacă ei ar fi exercitat supravegherea impusa de indatoririle funcției lor”

Fata de cele prezentate, echipa de inspectie economico-financiara dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 9:

Conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. va informa Adunarea Generală a Acționarilor cu privire la aspectele prezentate in cuprinsul Raportului de inspecție economico-financiară intocmit de organe de specialitate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova – Serviciul de inspectie economico-financiara.

Persoane responsabile: Rușet Ion – director executiv;

Termenul de indeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicarii.

5. OBLIGAȚII BUGETARE ȘI FINANCIARE STABILITE SUPLIMENTAR, ACCESORII CALCULATE

Nr. crt	Denumirea obligatiei bugetare si financiare	Perioada pt care s-au calculate obligatiile bugetare si financiare/accesorii		Suma stabilite suplimentar lei		Accesorii lei	
		De la data	Pana la data	total	Din care achitare in timpul controlului	total	Din care achitare in timpul controlului
1							
2							
3							
4							
5							
6							

6. DATA COMUNICĂRII:

Data comunicării "Dispoziției obligatorii privind măsurile stabilite de inspecția economico-financiară reprezintă:

- data semnării de primire, în condițiile art. 29 alin (2) lit. a) și b) din HG nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", în condițiile art. 29 alin. (2) lit. c) din HG nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

7. TERMENUL DE PLATĂ:

Obligațiile bugetare și financiare și accesoriile aferente acestora, stabilite și înscrise în dispoziția obligatorie se plătesc în funcție de data comunicării, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

8. În conformitate cu prevederile art. 28, alin. (12) din HG nr.101/2012, conducătorul operatorului economic are obligația de a informa organul de inspecție economico-financiară asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei Dispoziții obligatorii.

9. DISPOZIȚII FINALE

La prezența Dispoziție obligatorie se anexează raportul de inspecție economico-financiară nr. 105/30.05.17 care, împreună cu anexele, conține 16 pagini.

Negrulescu Constantin – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Bratiloveanu Haralambie – consilier superior, Comp. IEF Gorj,
Dispozitie obligatorie MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017

În conformitate cu art. 23 din OUG nr. 94/2011 și cu art. 33 alin. (1) și alin. (3) din HG nr. 101/2012, împotriva prezentei dispoziții obligatorii se poate face plângere prealabilă, care se depune, în termenele prevăzute la art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, de la comunicare, sub sancțiunea decăderii.

Neaducerea la îndeplinire a obligației prevăzuta de art. 24 alin. (1) lit. f) din OUG nr. 94/2011 se sancționează contraventional, potrivit art. 25 alin. (2) lit. a) din același act normativ.

Prezenta dispoziție obligatorie reprezintă titlu de creață.

A P R O B A T,
Conducatorul activității
de inspecție
economico-financiară,
Ştefan GHEORGHE
Director



A V I Z A T,
Nicoleta Ionela GULIN
Şef serviciu,

I N T O C M I T,
Constantin
NEGRULESCU
Consilier superior
Haralambie
BRATILOVEANU
Consilier superior

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Craiova

Activitatea de Inspectie Fiscala

Serviciul de Inspectie Economico-Financiară

Compartimentul Gorj

Nr. CRR-AIF 1705 / 30.05.2017

NR MJM. 3109/12.06.2017



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian, nr. 2.Craiova

Tel : 0251.402.312

Fax : 0251.525.925.

e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro



APROBAT

Conducătorul activității de inspecție
economico-financiară

Director Executiv

Ec. Stefan GHEORGHE

RAPORT DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂ Incheiat in data de 22.05.2017

Cap. 1 Date privind inspectia economico-financiara

Subsemnatii: Negrușescu Constantin și Bratișoveanu Haralambie, consilieri superiori în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova – Activitatea de inspecție fiscală–Serviciul de inspecție economico-financiară - Compartimentul Gorj, posesori ai legitimațiilor de inspecție nr. 13 și 16, în baza Ordinului de serviciu nr. CRR-AIF 693/03.03.2017, am efectuat în perioada 06.03.–14.04.2017, respectiv 24.04.-19.05.2017 o inspecție economico-financiară generală la SOCIETATEA MEDSERV MIN S.A. Tg.-Jiu.

Temeiul legal al efectuării inspecției economico-financiare este Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată prin Legea nr.107/2012, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial nr. 799/11.11.2011 și Hotărârea Guvernului nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, publicată în Monitorul Oficial nr. 148/06.03.2012.

Potrivit prevederilor art. 14, alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea și functionarea inspecției economico-financiare, operatorul economic a fost înstărat de efectuarea inspecției prin Avizul de inspecție economico-financiară nr. CRR-AIF 300/30.01.2017, emis de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Serviciul de inspecție economico-financiară.

De menționat faptul că, societatea MEDSERV MIN S.A. cu adresa nr. 592/03.02.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. 414/07.02.2017 a solicitat amânarea datei de începere a inspecției economico-financiare din urmatoarele considerente:

Negrushescu Constantin - consilier superior, Comp.IEF Gorj

Bratișoveanu Haralambie - consilier superior, Comp.IEF Gorj.

Rief MEDSERV MIN S.A. 22.05.2017, pag. 1 din 43

- a) în cursul lunii februarie 2017, se întocmește documentația tehnico-economică în vederea participării la procedura de negociere și atribuire a Contractului comercial de prestări servicii medicale cu principalul beneficiar Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A.;
- b) în urma încheierii contractului menționat se va întocmi, aviza și aproba Bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2017;
- c) în această perioadă se întocmesc situațiile financiare pentru anul 2016 respectiv luna ianuarie 2017.

In conformitate cu prevederile art. 14, alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012 cu modificările ulterioare să admis cererea de amânare a inspecției economico-financiare, aceasta fiind reprogramată începând cu data de 03.03.2017, agentul economic fiind înștiințat conform adresei nr. 395/08.02.2017.

Înspecția economico-financiară s-a efectuat la sediul social al Societății MEDSERV MIN S.A. Tg.-Jiu, respectiv în Municipiul Tg.-Jiu, str. Calea Severinului nr. 38 A, jud. Gorj, fiind consemnată în Registrul unic de control aflat la sediul societății, seria A nr. 0618630 la poziția nr. 47.

Obiectul controlului este verificarea intregii activități în cadrul termenului de prescripție, cu excepția perioadelor deja verificate de către organele de inspecție economico-financiară, respectiv Camerele de Conturi Județene.

Obiectivele inspecției economico-financiare sunt următoarele:

- a) fundamentarea și executia bugetului de venituri și cheltuieli;
- b) respectarea disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile;
- c) respectarea prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, precum și bunurile deținute sub orice formă;
- d) modul de constituire, declarare și virare a dividendelor sau a vărsămintelor;
- e) modul de organizare și exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial.

Perioada supusă controlului este 01.01.2015 - 31.12.2015, întrucât perioada anterioară pentru obiectivele sus-menționate Societatea MEDSERV MIN S.A. a facut obiectul inspecției economico-financiare de către organe de specialitate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova - Serviciul de inspecție economico-financiară, în care scop a fost încheiat Raportul de inspectie economico-financiară nr. CV 3270/09.06.2015.

Cap. 2 Date despre operatorul economic

2.1. Datele de identificare ale operatorului economic: denumirea, sediul social, numărul de înregistrare la oficiul registrului comerțului, codul unic de înregistrare, forma de proprietate;

Societatea MEDSERV MIN. S.A. are sediul social în Municipiul Tg.-Jiu, str. Calea Severinului, nr. 38 A, jud. Gorj, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj sub nr. J18/299/2002 și are codul de identificare fiscală nr. 14814475.

Forma de proprietate este mixtă-de stat și privat autohton. Societatea este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni.

Capitalul subscris este în suma de 1.219.800 lei integral varsat, aferent unui număr de 12.198 acțiuni nominative, valoarea unei acțiuni fiind de 100 lei.

Structura actuală a actionariatului MEDSERV MIN. S.A. este următoarea:

	Nr.actiuni	Valoarea (lei)	Procent (%)
COMPLEXUL ENERGETIC OLTEANIA	12.004	1.200.400	98,4%
Federatia Nationala Mine Energie	25	2.500	0,21%
Uniunea Sindicatelor Miniere Oltenia	25	2.500	0,21%
Sindicatul Minerul EMC Rovinari	25	2.500	0,21%
Sindicatul Liber EMC Rosia	25	2.500	0,21%
Sindicatul Liber Cariera Rosiuta	23	2.300	0,19%
Sindicatul Liber Cariera Lupoiaia	21	2.100	0,17%
Sindicatul Sal. S.C. MEDSERV MIN. S.A	50	5.000	0,40%
TOTAL	12.198	1.219.800	100,00

2.2. Date generale privind programele și strategiile elaborate (specifice sectorului de activitate);

Strategia de administrare și dezvoltare a societății MEDSERV MIN S.A. are ca punct de plecare stabilirea scopurilor în contextul analizei SWOT folosindu-se:

- identificarea punctelor forte și a celor slabe;
- valorificarea oportunităților;
- limitarea/eliminarea riscurilor și amenintărilor.

Planul de administrare își propune definirea obiectivelor strategice a indicatorilor de performanță și a direcțiilor de acțiune în vederea preluării și dezvoltării în Planul de Management. Astfel, având în vedere obiectivele, strategia de administrare a Societății perioada 2016-2019, vizează creșterea eficienței operaționale și financiare a societății, în care scop, la stabilirea direcțiilor și obiectivelor strategice s-au avut în vedere:

- definirea și ocuparea efectivă a unei cote de piață sustenabile în condițiile accentuării competiției pe piață internă;
- creșterea productivității și performanței operaționale;
- prioritizarea investițiilor pe criterii bine alese;
- creșterea performanței financiare și realizarea unei plus valori acceptabile pentru acționari.

2.3. Titluri de participare detinute la alte societăți : Nu e cazul.

2.4. Obiectul de activitate principal:

În conformitate cu prevederile art. 6, alin. (1) și (2) din Actul constitutiv, obiectul de activitate al MEDSERV MIN. S.A. este „Alte activități referitoare la sănătatea umană” Cod CAEN 8690.

Societatea MEDSERV MIN. S.A. este societate de prestări servicii medicale și de medicina muncii reprezentativă în județul Gorj, asigurând asistența medicală de specialitate pentru personalul din cadrul entităților ce compun Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. desfășurându-si activitatea atât în județul Gorj, cât și în județele Valcea și Mehedinți, fiind structurată și organizată teritorial în funcție de beneficiari.

2.5.Prezentarea conturilor bancare, cu mențiunea societăților bancare la care sunt deschise :

MEDSERV MIN. S.A. are deschise următoarele conturi de virament:

- RO38TREZ3365069XXX004880, deschis la Trezoreria Tg.-Jiu;
- RO51CECEGJ010RON0340149, deschis la CEC Tg.-Jiu;
- RO02RNCB0149042093930001, deschis la B.C.R. – Suc. Tg.-Jiu;

2.6. Evidența documentelor cu regim special; verificarea regimului intern de numerotare a unor formulare financiar-contabile;

Societatea verificată MEDSERV MIN. S.A conduce evidența documentelor cu regim special cu ajutorul fișelor de magazie. S-a constatat că, pentru exercitiul finanțier 2015 au fost respectate prevederile Ordinului nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991; în acest scop, în baza deciziei nr. 36/06.03.2015 emisa de conducerea societății s-a stabilit numarul secvențial de la care se emite prima factură fiscală, în baza unei serii, alocarea numerelor realizându-se în funcție de structura organizatorică, respectiv numarul de gestiuni existente în cadrul societății.

2.7. Prezentarea filialelor/succursalelor/subunităților operatorului economic;

MEDSERV MIN. S.A are următoarele puncte de lucru:

- Cabine medicale de specialitate, amplasate în municipiu Tg.Jiu, str. Calea Severinului nr. 38A;
- Cabinet recuperare medicina fizica și balneologie, kinetoterapie și medicina sportiva amplasat în municipiu Tg.Jiu, str. Calea Severinului nr. 38A;
- Cabinet medical medicina muncii amplasat în municipiu Tg.Jiu, str. Calea Severinului nr. 38A;
- Cabinet medical explorari functionale amplasat în municipiu Tg.Jiu, str. Calea Severinului nr. 38A;
- Cabinet medical de ingrijire la domiciliu;
- Cabinet medical Prigoria, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Prigoria;
- Cabinet medical Rosia, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Rosia, str. Constructorilor, nr. 9, localitatea Rovinari;
- Cabinet medical Pesteana, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Pesteana, com Urdari, jud. Gorj;
- Cabinet medical Jilt - Sud, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Jilt Sud, localitatea Matasari, jud. Gorj;
- Cabinet medical Jilt - Nord, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Jilt Nord, localitatea Bradet, jud. Gorj;
- Punct sanitar Dragostesti, situat în incinta sediului administrativ al Minei Dragostesti (Mina Tehomir), localitatea Dragostesti, jud. Gorj;
- Cabinet medical Motru situat în incinta sediului administrativ al Minei Motru, str. Calea Severinului, nr. 2;
- Cabinet medical Lupoia, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Lupoia, localitatea Lupoia, sat Catunele, jud. Gorj;
- Punct sanitar Lupoia-Mina, situat în incinta sediului administrativ al Minei Lupoia, localitatea Lupoia, sat Catunele;
- Cabinet medical Alunu, situat în incinta sediului administrativ al sector Alunu din cadrul UMC Berbesti, jud. Valcea – detinut cu titlu gratuit în baza Contractului de comodat nr. 522/DM/02.09.2013;
- Cabinet medical Rosiuta, situat în incinta sediului administrativ al Carierei Rosiuta, sat Rosiuta, localitate Motru, jud. Gorj, detinut cu titlu gratuit în baza Contractului de comodat nr. 552/DM/02.09.2013;

- Cabinet medical Berbesti, situat in incinta sediului administrativ al Carierei Berbesti, localitatea Berbesti, jud. Valcea – detinut cu titlu gratuit in baza Contractului de comodat nr. 522//DM/29.09.2013;
- Punct sanitar Plostina, situat in incinta sediului administrativ al Sector Plostina, localitate Motru, jud. Gorj- detinut cu titlu gratuit in baza Contractului de comodat nr. 552//DM/02.09.2013;
- Cabinet medical RMFB Sacelu situat in incinta Bazei de tratament Sacelu, localitatea Sacelu, jud. Gorj, detinut cu titlu gratuit in baza Contractului de comodat nr. 100/10.12.2013;
- Cabinet medical Valea Copcii.

2.8. Persoanele care asigura conducerea și/sau reprezentarea operatorului economic verificat;

Potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și a Statutului și Actului constitutiv organele de conducere ale MEDSERV MIN. S.A sunt în esență următoarele:

- Adunarea Generală a Acționarilor formată din 2 membri;
- Consiliul de Administrație format din 5 membri, și un secretar;
- Comisia de cenzori formată din 3 membri.

Componența Adunării Generale a Acționarilor:

➤ Turony Narcisa Luciana (în baza mandatului nr. 7554/1705 din 2013, emis de acționarul majoritar - Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A.

De precizat faptul că, mandatul menționat a fost emis în baza Hotărârii nr. 29 a Directoratului Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A.. din data de 23.04.2013, hotărâre care a aprobat numirea și mandatarea persoanelor care vor reprezenta interesele acționarului majoritar în Consiliile de administrație și Adunările generale ale acționarilor de la MEDSERV MIN S.A., MINPREST SERV S.A. respectiv UNITATEA DE EXECUȚIE FORAJE MOTRU S.A.

➤ Paunescu Ilie – reprezentant al acționarului minoritar, numit prin mandat emis de Președintele Uniunii Sindicatelor Miniere Oltenia.

In conformitate cu prevederile art. 16 din Actul constitutiv, Adunarea Generală a Acționarilor din cadrul MEDSERV MIN S.R.L. este organul de conducere care decide asupra activitatii și politicii economice a societății având în esență următoarele atribuții:

-discuta, aproba sau modifica situațiile financiare anuale pe baza rapoartelor prezentate de Consiliul de administrație sau după caz de cenzori;

-hotăraste cu privire la folosirea dividendelor aferente acțiunilor detinute, pentru restructurare și dezvoltare;

-numește, revoca președintele Consiliului de administrație și stabilește remunerarea acestuia;

-alege și revoca membrii Consiliului de administrație fixând remunerarea acestora;

-se pronunță asupra gestiunii administratorilor și asupra modului de recuperare a prejudiciilor produse de către acestia;

-hotăraste cu privire la contractarea de împrumuturi bancare de pe piața internă, a creditelor comerciale și a garanțiilor, inclusiv prin gajarea acțiunilor potrivit legii, etc.

Componenta Consiliului de Administrație:

- Cosneanu Lavinia - președinte;
- Borcan Marius – membru;
- Manta Pantelimon – membru;

- Stanoiu Viorel – membru;
- Neata Gheorghe – membru;
- Popa Elena Izabela – secretar.

.Potrivit prevederilor art. 20 din Actul constitutiv, dintre atributiile si competentele Consiliului de administratie al MEDSERV MIN S.A. se pot mentiona:

- stabilirea directiilor principale de activitate si de dezvoltare a societatii;
- stabilirea atributiilor si sarcinilor conducerii societatii, numirea, revocare si stabilirea remuneratiei conducerii operative a societatii;
- aprobarea contractului colectiv de muncă al societății pe anul in curs;
- avizarea programului de aprovizionare si investiții ale societății si inaintarea către Adunarea Generala a Acționarilor in vederea aprobării.

Componenta Comisiei de cenzori:

- Cornescu Ion – membru;
- Năbitoru Adrian – membru
- Vasilescu George Marian – membru.

Pentru perioada supusă verificării 01.01.2015 - 31.12.2015 conducerea executiva a MEDSERV MIN. S.A a fost asigurata de:

- Milosteanu Gheorghe – director executiv pentru perioada 23.07.2014-22.03.2015;
- Pop Gavrilă – director executiv- incepand cu data de 23.03.2015.

Consiliul de administratie al MEDSERV MIN S.A. prin Hotararea nr. 5/20.03.2015 a delegat temporar sarcinile, competentele si responsabilitatile aferente postului de Director executiv, domnului Pop Gavrilă până la numirea unui Director executiv. De mentionat faptul ca, dl. Pop Gavrilă a avut calitatea de salariat in cadrul Societatii Complexul Energetic Oltenia S.A. iar prin decizia nr. 10397/23.03.2015 emisa de conducerea C.E. Oltenia S.A. incepănd cu data de 23.03.2015, a fost detașat la MEDSERV MIN S.A. situatie in care pe durata detasării, contractul individual de munca a fost suspendat conform art. 52, alin. (1), lit. d) din Codul muncii.

In timpul actiunii de inspectie economico-financiară, cu adresa nr. 7697/20.03.2017 emisă de C.E.Oltenia S.A. înregistrată la Societatea MEDSERV MIN S.A. sub nr. 1521/20.03.2017, s-a comunicat ca, incepand cu data de 23.03.2017 inceteaza detasarea d-lui Pop Gavrilă la Societatea MEDSERV MIN S.A. ca urmare a expirarii duratei detasarii aprobată prin Hotararea nr. 74/19.09.2016 a Directoratului Societății Complexul Energetic Oltenia S.A. Cu adresa nr. 1528/21.03.2017 adresata Consiliului de administratie in baza art. 11, lit. d) din Contractul de mandat nr. 1819/27.03.2015, dl. Pop Gavrilă a renuntat incepand cu data de 23.03.2017 la mandatul de director executiv al Societății MEDSERV MIN S.A.

De precizat faptul că, incepănd cu data de 24.04.2017, in termenul Hotărârii Consiliului de administrație nr. 9/11.04.2017, s-a incredintat exercitarea funcției de director executiv al Societății MEDSERV MIN S.A. d-lui Rușet Ion, in care scop a fost incheiat Contractul de mandat nr. 2076/24.04.2017.

Pe durata desfasurarii inspectiei economico-financiare, dl. Viasu Dan in calitate de contabil-suf, a fost persoana desemnata sa dea informatii echipei de inspectie economico-financiara.

2.9 Modul de indeplinire a masurilor dispuse prin actele de inspectie anterioare.

Asa cum s-a mentionat, pentru obiectivele nominalizate in debutul prezentului raport de inspectie economico-financiară MEDSERV MIN. S.A. a mai fost verificată de către organe de specialitate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova – Serviciul de inspectie economico-financiară, in care scop a fost incheiat Raportul de inspectie economico-financiară nr. CV 3270/09.06.2015.

In conformitate cu prevederile art. 21, alin. (5), din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea si funcționarea inspecției economico-financiare, s-a emis Dispoziția obligatorie nr. CV 3270/09.06.2015, prin care au fost dispuse un număr de 8 măsuri de indeplinit in sarcina conducerii operatorului economic.

Se precizează faptul că, prin adresa nr. 3494/14.07.2015, MEDSERV MIN. S.A a comunicat, modul de ducere la indeplinire a măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie sus-mentionată, după cum urmează:

Referitor la Măsura nr. 1:

„Conducerea societății MEDSERV MIN S.A. va lúa măsuri în direcția recuperării sumei de 10.000 lei, de la persoanele responsabile, de încalcarea prevederilor legale, avându-se în vedere Decizia nr. 583/2015 definitivă și irevocabilă emisă de Tribunalul Gorj - Secția contencios administrativ și fiscal”.

In urma verificării, echipa de inspectie economico-financiară, a constatat că, măsura dispusă nu a fost dusă la indeplinire de către conducerea societății MEDSERV MIN S.A. toate demersurile întreprinse de către societate au avut drept scop tergiversarea prin crearea unei aparențe de legalitate a ducerii la indeplinire a măsurii nr. 1 din Dispoziția obligatorie nr. CV 3270/09.06.2015.

In susținerea acestei afirmații echipa de inspecție economico-financiară face urmatoarele precizări:

In temeiul art. 7, alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, Societatea MEDSERV MIN S.A. a formulat Plangere prealabilă impotriva Dispoziției obligatorii nr. CV 3270/09.06.2015 solicitandu-se anularea măsurilor nr. 1, 2 si 8 din dispoziția obligatorie menționată. Prin Decizia nr. 108/P/17.12.2015 emisă de către Ministerul Finanțelor Publice-Biroul de soluționare a plângerilor prealabile și a contestațiilor s-a respins ca neantemeiată plangerea prealabilă formulată de către Societatea MEDSERV MIN S.A.

Totodată Societatea MEDSERV MIN S.A. a inițiat acțiune in instanță respectiv la Tribunalul Gorj-Secția contencios administrativ și fiscal (Dosar nr. 1546/95/2016) solicitandu-se anularea măsurilor nr. 1, 2 si 8 din Dispoziția obligatorie nr. CV 3270/09.06.2015 precum și anularea Deciziei nr. 108/P/2015, acțiune care a fost respinsă prin Hotararea nr. 1485 din data de 27.10.2016 emisă de Tribunalul Gorj - Secția contencios administrativ și fiscal, aceasta fiind definitiva și irevocabilă prin Hotararea nr. 1856/2017 a Curtii de Apel Craiova.

Conducerea societății MEDSERV MIN S.A. a informat Consiliul de administrație cu privire la măsurile dispuse in Dispoziția obligatorie nr. CV 3270/09.06.2016 ulterior, fiind constituită o comisie de analiză a trecerii pe costuri a amenzilor aplicate de organele de control.

In acest scop, a fost incheiat procesul-verbal nr. 3516/09.07.2015 prin care se recomandă ca, pentru ducerea la indeplinire a masurii nr. 1 „societatea să initieze acțiune in justiție impotriva firmei Wiener Shop pentru prejudiciile aduse societății MEDSERV MIN S.A. pentru ca aceasta societate nu și-a indeplinit obligațiile contractuale”. Echipa de

inspectie economico-financiara constata ca, acest demers nu are nicio legatura cu ducerea la indeplinire a masurii dispuse, intrucat suma de 10.000 lei, reprezinta amenzi contraventionale aplicate societatii MEDSERV MIN S.A. prin Raportul de inspectie economico-financiara nr. CV11048/23.05.2014, sanctiune care a fost aplicata membrilor Consiliului de administratie din cadrul MEDSERV MIN S.A. pentru incalcarea prevederilor art. 51, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, respectiv, pentru incalcarea prevederilor art. 10, alin. 1) lit. a) din O.G. nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ teritoriale sunt actionari unici ori majoritari. De precizat faptul ca, ulterior societatea MEDSERV MIN S.A. a formulat plangere contraventionala la Judecatoria Tg.-Jiu (Dosar nr. 7823/318/2014) solicitand in principal anularea Procesului-verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. 0159604/20.05.2014, iar in subsidiar inlocuirea sanctiunii amenzi contraventionale in quantumul sumei de 10.000 lei cu sanctiunea „avertismant”.

Prin Sentința civilă nr. 5759/02.10.2014 emisă de Judecatoria Tg.-Jiu **s-a respins** plângerea formulată de MEDSERV MIN S.A. in contradictoriu cu D.G.R.F.P. Craiova, iar prin Decizia nr. 583/2015 emisă de Tribunalul Gorj-Secția contencios administrativ si fiscal, **s-a respins** ca nefondatapelul declarat de petenta MEDSERV MIN S.A. impotriva sentinței civile nr. 5759/02.10.2014 in contradictoriu cu D.G.R.F.P. Craiova.

Față de cele expuse, Societatea MEDSERV MIN S.A. a incălcăt urmatoarele prevederi legale:

- art. 21, alin. 5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, care precizează : „*Măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie pentru plata obligațiilor datorate, înlăturarea, corectarea, prevenirea neregulilor constatați în activitatea operatorilor economici controlați, recuperarea pagubelor produse și pentru suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor financiar-contabile sunt obligatorii de la data comunicării acesteia.*”

- art. 23, alin. 3 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/2011, privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, care precizează:

„*Plângerea prealabilă nu suspendă executarea dispoziției obligatorii.*”

- art. 24, alin. (1), lit. f) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/2011, privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, care precizează:

(1) *La solicitarea organelor de inspecție economico-financiara, conducerea și personalul operatorilor economici controlați au, potrivit legii, obligația:*

f) *să se conformeze, în termenele stabilite, măsurilor dispuse prin actul administrativ finanțier.*

Fapta constituie contravenție prevazută la Cap. IV „Contravenții și sancțiuni”, art. 25, alin. (1), din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și functionarea inspecției economico-financiare unde se stipuleaza:

„*Constituie contravenție, nerespectarea de către operatorii economici controlați a prevederilor art. 4 și 24*”, și se sănționeaza potrivit prevederilor art. 25, alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei. Amenda a fost stabilită în sumă de 30.000 lei, pentru care s-a emis Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-CV nr. 0201259/ 15.05.2017.

De menționat faptul că, în conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 2/12.07.2001

privind regimul juridic al contravențiilor, contravenția este continuă întrucăt incălcarea obligației legale durează în timp.

Referitor la Masura nr. 2:

„Consiliul de administratie al MEDSERV MIN S.A. va lua masurile necesare in vederea recuperarii sumei de 56.763 lei, de la persoanele vinovate de promovarea actiunii in raspundere patrimoniala dupa scurgerea termenului de 3 ani prevazut de art. 278, alin. 1, lit. c) din Codul muncii”

In vederea recuperarii sumei de 56.763 lei, de la persoana responsabila Mogoe Valentin în calitate de fost director executiv al societății MEDSERV MIN S.A. s-a formulat actiune în instanța la Tribunalul Gorj – Secția conflicte de munca și asigurări sociale (Dosar nr. 3336/95/2016) solicitându-se ca prin sentința ce se va pronunța să se dispună obligarea paratului la plata sumei de 56.763 lei, reprezentând drepturi salariale platite domnului Olaru Ovidiu în baza Sentinței nr. 4866/04.06.2010 pronunțată în dosarul nr. 43065/3/2009 al Tribunalului București, ramasă definitiva în data de 28.04.7.2011 prin decizia nr. 2589 a Curții de Apel București.

De precizat faptul că, dl. Mogoe Valentin a formulat intampinare, prin care a invocat exceptia necompetentei materiale a Tribunalului Gorj – Secția conflicte de munca și asigurări sociale și exceptia lipsei calității procesuale pasive a paratului, iar pe fondul cauzei a solicitat respingerea cererii de chemare în judecata ca nelegală și neantemeiata.

Prin Sentința civilă nr. 67/19.01.2017 emisă de Tribunalul Gorj – Secția conflicte de munca și asigurări sociale s-a admis exceptia de necompetenta materială a instanței invocate, și în consecință s-a declinat competența de soluționare a cauzei în favoarea Judecătoriei Tg.-Jiu. (Dosar nr. 1669/318/2017).

Referitor la Masura nr. 3:

“Conducerea societății va lua masurile necesare pentru virarea dobanzilor legale penalizatoare în suma de 33.522 lei, calculate până la data de 07.05.2015, pentru nevirarea în termenul legal a dividendelor cuvenite acționarilor pentru exercițiile financiare 2011 și 2012; totodată la data virării efective a dividendelor, se va calcula și vira dobanzile penalizatoare actualizate”.

Societatea MEDSERV MIN S.A. a virat dobanzile penalizatoare calculate pentru nevirarea în termenul legal a dividendelor cuvenite acționarilor pentru exercițiile financiare cu OP nr. 452-459/13.07.2015.

Referitor la Masura nr. 4:

“Conducerea societății MEDSERV MIN S.A. va lua măsurile necesare, pentru depunerea la Oficiul Registrului Comertului Gorj, a documentelor necesare pentru înregistrarea mențiunii privind majorarea capitalului social, conform Raportului de evaluare întocmit în acest sens”.

S-a constatat că, în data de 01.06.2016 prin cererea nr. 12849 Societatea MEDSERV MIN S.A. a solicitat Oficiului Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Gorj, înregistrarea mențiunilor privind capitalul social, potrivit datelor din Hotărarea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 3 din 18.04.2016 unde s-a stabilit: *“aprobarea majorării capitalului social al MEDSERV MIN S.A. cu valoarea de 589.800 lei, de la valoarea actuală de 630.000 lei la 1.219.800 lei, respectiv cu 5.898 acțiuni noi la un preț de 100 lei acțiunea, obținute prin conversia dividendelor cuvenite și nerestituite acționarilor, aferente anilor 2002-2013, conform Raportului de evaluare înregistrat sub nr. 4230/29.10.2014. întocmit de expert evaluator atestat ANEVAR”*.

Anterior, prin adresa nr. 1248/02.06.2014 emisă de acționarul majoritar Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. către MEDSERV MIN S.A. s-a comunicat faptul că, prin

Hotararea Directoratului Societății Complexul Energetic Oltenia S.A nr. 35/30.05.2014 s-a aprobat de principiu majorarea capitalului social al MEDSERV MIN S.A. prin conversia în acțiuni a dividendelor cuvenite Societății Complexul Energetic Oltenia S.A. cu acordarea dreptului de preferință actionarilor minoritari, conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată.

In acest scop, MEDSERV MIN S.A. a încheiat Contractul de prestare de serviciu nr. 24/25.06.2014, cu dl. Draghici Ionel, domiciliat în municipiul Tg.-Jiu, str. Gral Dragalina, nr. 14, jud. Gorj, posesor al legitimatiei ANEVAR nr. 12222, eliberata de Asociația Evaluatoarelor Autorizati din Romania, obiectul contractului fiind : „Raport de evaluare privind majorarea de capital social prin conversia în acțiuni a dividendelor”.

In data de 01.07.2016 Oficiul National al Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Gorj a emis Rezolutia nr. 5401, prin care s-a respins cererea formulata de societatea MEDSERV MIN S.A. din urmatoarele considerente:

- a) hotararea AGEA nu respectă nicio modalitate de majorare a capitalului social prevazuta de art. 212, alin. 1, din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale;
- b) in hotararea AGEA nu se face referire la aportul in natura existent, pe societate si actionari si nu precizeaza numarul de acțiuni corespunzatoare capitalului majorat si cota de participare;
- c) raportul de expertiza nu are legatura cu majorarea capitalului social avand cu totul alt scop;
- d) neconcordante intre datele inscrise in registrul comertului si cele din actul constitutiv.

Societatea MEDSERV MIN S.A. a formulat plangere împotriva Rezoluției nr. 5401/01.07.2016, la Tribunalul Gorj–Sectia a II-a Civila, (dosar nr. 2700/95/2016) plangere care a fost **admisă**, conform Deciziei nr. 123/2016, disponându-se astfel, înregistrarea la Oficiul Registrului Comertului a mențiunii cu privire la capitalul social, nr. acțiuni, alte mențiuni, modificare date asociați persoane juridice.

Urmare deciziei mentionate emisă de Tribunalul Gorj, Societatea MEDSERV MIN S.A. a înregistrat în evidență contabilă, (NC nr. 5/05.08.2016) conversia în acțiuni a dividendelor, subscrierea capitalului respectiv trecerea capitalului subscris nevărsat în capital subscris vărsat, prin articolele contabile:

457 "Dividende de plata" = 456 "Decontari cu actionarii privind capitalul"	589.800
456 „Decontari cu acționarii privind capitalul” = 1011 „Cap.subscris nevărsat”	589.800
1011 „Capital subscris nevărsat” = 1012 „Capital subscris vărsat”	589.800

Analizându-se datele din Actul constitutiv al Societății MEDSERV MIN S.A legalizat în data de 11.07.2011 la Biroul Notarului Public „Nicolae Popescu-Bejat”, din municipiul Tg.-Jiu, str. T. Vladimirescu nr. 17, jud. Gorj, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că, majorarea capitalului social al MEDSERV MIN S.A. cu valoarea de 589.800 lei, de la valoarea de 630.000 lei, la 1.219.800 lei, respectiv cu 5.898 acțiuni noi la un pret de 100 lei acțiunea, obținute prin conversia dividendelor, nu este menționată în Actul constitutiv al societății, contrar prevederilor art. 8, lit. d) și f) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare unde se stipulează: „Actul constitutiv al societății pe acțiuni sau în comandita pe acțiuni va cuprinde:

d)capitalul social subscris și cel vărsat și, în cazul în care societatea are un capital autorizat, quantumul acestuia”;

f) numarul si valoarea nominala a actiunilor, cu specificarea daca sunt nominative sau la purtator".

Fata de cele expuse, echipa de inspectie economico-financiara dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 1:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va acționa în vederea modificării și actualizării Actului constitutiv al societății, în sensul înregistrării valorii actuale a capitalului social de 1.219.800 lei, evidențiat în contul 101 „Capital social” precum și a numărului și valoarei nominale a actiunilor.

Persoana responsabila: Rușet Ion – director executiv;

Termen de indeplinire al acesteia: 60 de zile de la data comunicării.

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că, măsurile nr. 5, 6, 7 și 8 din Dispoziția obligatorie nr.CV 3270/09.06.2015 referitoare la completarea deciziei cu privire la controlul finanțier preventiv, a tinerii în mod corespunzător a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control finanțier preventiv, actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a societății MEDSERV MIN S.A. au fost duse la indeplinire în totalitate.

Principalii **furnizori** ai operatorului economic, sunt în esenta următorii:

- Axifram S.R.L. RO 4243177;
- C.M.I. Dr. Carasel Rodica 2480209182791;
- ICSITPML Craiova RO 4173586;
- Labonerv S.R.L. RO 9695130;
- Stericycle Romania S.R.L RO15071999;
- CEZ Vanzare RO 21349608;
- ENGIE Romania RO 9010105

Dintre principalii **clienti** ai operatorului economic, se pot exemplifica:

- Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. din care:
 - UMC JILT;
 - USM Rovinari;
 - ELCFU Motru;
 - UMC Pesteana;
 - UMC Lupoaia
 - UMC Rosia.
- CS Pandurii Tg-Jiu;
- CET Govora;
- Liceul cu program sportiv.

CAP. 3 Obiective si constatari

Obiectivul inspecției economico-financiare îl constituie:

- fundamentarea și executia bugetului de venituri și cheltuieli;
- verificarea respectării disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile;
- respectarea prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;
- modul de constituire, declarare și virare a dividendelor sau a varșamintelor ;

-modul de organizare si exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial.

Aşa cum s-a mentionat, MEDSERV MIN S.A. a facut obiectul unei inspectii economico-financiare generale, avand obiectivele sus mentionate, ce a cuprins perioada pana la 31.12.2014. In conformitate cu prevederile art. 11, alin. (1) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare „*perioada supusa inspectiei economico-financiare incepe de la sfarsitul perioadei precedentei verificari de aceeasi natura si cu acceleasi obiective, in conditiile alin. (1)*” motiv pentru care perioada supusa prezentei inspectii economico-financiare este 01.01.2015 – 31.12.2015.

In urma verificarii documentelor financiar-contabile s-au constatat urmatoarele:

3.1. Fundamentarea si execuția bugetului de venituri si cheltuieli pentru exercitiul financiar 2015.

A) Bugetul de venituri si cheltuieli intocmit, propus si aprobat pentru exercitiul financiar 2015.

Bugetul de venituri si cheltuieli aferent exercitiului financiar 2015 pentru Societatea MEDSERV MIN S.A. a fost aprobat prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 3/2015.

Echipa de inspectie economico-financiara, a constatat faptul ca, societatea MEDSERV MIN S.A. cu adresa nr. 530/20.01.2015, a inaintat , Ministerului Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de Afaceri – Directia Generala Privatizare si Administrare a Participatiilor Statului, proiectul privind Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2015, in conformitate cu prevederile art. 6, alin. (1), din O.G. nr.26/2013, privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara unde se stipuleaza: *"operatorii economici prezinta, in vederea aprobarii, dupa consultarea prealabila a organizatiilor sindicale, bugetul de venituri si cheltuieli insotit de anexe de fundamentare, organelor administratiei publice centrale ori locale, dupa caz, in subordinea in coordonarea, sub autoritatea sau in portofoliul carora se afla, in termen de 20 de zile de la intrarea in vigoare a legii anuale a bugetului de stat....."* Proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2015, a fost intocmit in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2032/2013 privind aprobararea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si anexelor de fundamentare a acestuia, avand in structura urmatoarele anexe:

- anexa nr. 1 privind bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2015;
- anexa nr. 2 privind detalierea indicatorilor economico-financiari;
- anexa nr. 3 privind gradul de realizare a veniturilor totale;
- anexa nr. 4 privind repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari;
- anexa nr. 5 privind programul de investitii, dotari si sursele de finantare;
- anexa nr. 6 privind programul de reducere a platilor restante cu prezentarea surselor;
- anexa nr. 7 privind situatia datoriilor rezultate din imprumuturile contractate;
- anexa nr. 8 privind masuri de imbunatatire a rezultatului brut.

Prin Ordinul comun nr. 565/576/946 al ministrului energie intreprinderilor mici si mijlocii si mediului de afaceri, al ministrului finantelor publice si al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice a fost aprobat Bugetul de venituri si cheltuieli aferent exercitiului financiar 2015 al Societatii MEDSERV MIN S.A. aflata sub autoritatea Ministerului Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de Afaceri.

Ordinul comun sus-mentionat a fost publicat in Monitorul Oficial nr. 361/26.05.2015. La fundamentarea propunerii Bugetului de venituri si cheltuieli aferent exercitiului financiar 2015, unitatea verificata MEDSERV MIN S.A. a adoptat principiul « prudentei » si al « continuitatii activitatii » in conditii de eficienta economica in dimensionarea resurselor financiare.

Fundamentarea indicatorilor din propunerea de BVC pe anul 2015 a avut in vedere urmatoarele aspecte :

- realizarile preliminate ale societatii pe anul 2014 ;
- bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2014 ;
- prevederile din Contractul Colectiv de Munca ;
- propunerile comportamentelor, cabinetelor medicale si punctelor sanitare din cadrul societatii pentru anul 2015 privind programele de mentenanta, investitii, studii si cecetare-dezvoltare asigurarea starii de securitate in munca, protectia mediului, formarea profesionala asigurarea riscului, ce urmeaza a fi supuse aprobarii Consiliului de administratie;
- Ordinul M.F.P. nr. 2032/2013 2013 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli intocmit de catre unii operatori economici;
- prevederile art. 49 din Legea nr. 186/2014 a bugetului de stat pe anul 2015 ;
- prevederile O.G. nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari ;

Astfel, in propunerea Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2015 au fost previzionate venituri in suma totala de 4.697 mii lei si cheltuieli totale in suma de 4.495 mii lei.

Venituri

Pentru exercitiul financiar 2015 veniturile previzionate au fost reprezentate in exclusivitate de veniturile din exploatare in suma totala de 4.694 mii lei. In total venituri din exploatare pentru anul 2015, ponderea o reprezinta veniturile din servicii si prestatii medicale, efectuate pentru Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. in valoare de 4.693 mii lei, reprezentand un procent de 99,9% in total venituri.

Cheltuieli

In total cheltuieli, in sumă de 4.495 mii lei, cheltuielile programate sunt reprezentate de cheltuielile de exploatare in sumă totală de 4.487 mii lei, iar in cadrul acestora ponderea o reprezintă cheltuielile cu personalul in suma de 3.785 mii lei, reprezentand un procent de 84.20%, in total cheltuieli, respectiv alte cheltuieli de exploatare in sumă de 130 mii lei.

De mentionat faptul ca, in data de 23.09.2015 cu adresa nr. 4567, Societatea MEDSERV MIN S.A. a transmis Ministerului Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de Afaceri, fundamentarea Bugetului rectificat de venituri si cheltuieli pentru anul 2015 si anexe 1-8 conform Ordinului nr. 2032/2013 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli intocmit de catre unii operatori economici, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia.

Prin Ordinul comun nr. 4078/21.12.2015 semnat de ministrul energiei, ministrul finantelor publice respectiv ministrul muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice s-a aprobat Bugetul rectificat de venituri si cheltuieli pe anul 2015 pentru Societatea MEDSERV MIN S.A. aflata sub autoritatea Ministerului Energiei.

Ordinul comun mentionat a fost publicat in Monitorul Oficial nr. 970/28.12.2015.

Motivarea rectificarii bugetului de venituri si cheltuieli a survenit ca urmare a:

1) nerealizarii veniturilor programate datorita:

a) desprinderii carierei Berbesti din cadrul C.E. Oltenia catre C.E.T. Govora S.A. incepand cu data de 23.03.2015; urmare acestui fapt veniturile programate au fost diminuate astfel:

- pentru activitatea medicala continua si de urgență în suma de 127 mii lei;
- pentru activitatea de transport sanitar în suma de 162 mii lei;

b) disponibilizării a 2.000 de salariați din cadrul C.E. Oltenia S.A. cu influență directă asupra veniturilor din controlul medical periodic;

c) perioadelor de intrerupere de activitate ale beneficiarului C.E. Oltenia S.A.;

d) renunțarea de către achizitor, pentru activitatea de asistență medicală continua și de urgență la punctul sanitar Prigoria, la două schimburi;

e) inceperea cu 3 luni mai tarziu a activității de asistență medicală balneară și de tratament de la CRPFM Sacelu (activitatea a fost contractată începând cu luna aprilie iar solicitarea achizitorului a fost cu data de 01.07.2015) rezultând o nerealizare a veniturilor de 56 mii lei.

2) depășirea urmatoarelor cheltuieli:

a) cheltuieli cu serviciile bancare ca urmare a cresterii comisioanelor bancare;

b) alte cheltuieli de exploatare cu suma de 10 mii lei, ca urmare a înregistrării de dobanzi și penalități pentru nevirarea dividendelor din perioada 2011-2012 către acționarul majoritar C.E. Oltenia, precum și a înregistrării de cheltuieli cu activele cedate rezultate ca urmare a scoaterii din funcțiune (casare) a unor mijloace fixe neamortizate.

Fundamentarea indicatorilor economico-financiari din propunerea de BVC rectificat pe anul 2015 a avut în vedere urmatoarele aspecte:

-realizările societății până la 31.08.2015;

-prevederile din Contractul Colectiv de Munca al MEDSERV MIN S.A.;

-hotărările Adunării Generale a Acționarilor;

-propunerile compartimentelor, cabinetelor medicale și punctelor sanitare din cadrul societății pentru luniile septembrie-decembrie 2015 privind programele de menținere, investiții, studii și cercetare dezvoltare, asigurarea stării de securitate și sănătate în munca, protecția mediului, formare profesională, asigurarea riscului etc;

-O.M.F.P. nr. 2032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și anexelor de fundamentare a acestuia;

-O.G. nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participație majoritară.

A) Veniturile prognozate în propunerea de BVC rectificat pe anul 2015 au fost în suma de 4.043 mii lei, mai puțin cu 654 mii lei față de BVC aprobat și cuprind:

-venituri din exploatare în suma de 4.034 mii lei;

-venituri financiare în suma de 9 mii lei.

Veniturile din exploatare estimate în propunerea de BVC rectificat pe anul 2015, înregistrează o scadere cu 14,06% față de cele aprobată pe anul 2015 și cuprind:

a) venituri din servicii prestate în suma de 4010 mii lei, mai puțin cu 656 mii lei, înregistrând o scadere de 14,06% față de BVC aprobat 2015 și cuprinde venituri din activitatea de urgență cu medic și asistent medical la nivelul cabinetelor medicale și cu asistent medical la nivelul punctelor sanitare, servicii de recuperare medicală terapie fizică și balneară în baza

de tratament Sacelu, recuperare medicala si kinetoterapie, venituri din activitatea de medicina a muncii si control medical periodic, venituri din servicii de asistenta medicala de urgenza prespitaliceasca si transport sanitar;

b) alte venituri din exploatare in suma de 25 mii lei, mai putin cu 3 mii lei fata de veniturile aprobatate, fiind cuprinse c/v compensare contributie fond special pentru persoane cu handicap in cota de 4% la numarul de salariati, cu aprovizionarea cu marfuri si materiale de la firme protejate conform reglementarilor in vigoare;

c) venituri financiare in suma de 9 mii lei, mai mult cu 6 mii lei fata de BVC aprobat pe anul 2015, cuprind venituri din sconturi acordate la achizitia de bunuri materiale si venituri din diferente de curs valutar conform scadentarului aferent contractelor de leasing incheiate.

B) Cheltuielile cuprinse in propunerea de BVC 2015 rectificat au fost dimensionate in functie de nivelul veniturilor programate a se realiza si de programele elaborate la nivel de societate, privind activitati cum ar fi: mentenanta, investitii, studii, asigurarea starii de securitate si sanatate in munca, protectia mediului, formarea profesionala si alte activitati.

Astfel, cheltuielile totale estimate in propunerea de BVC rectificat pe anul 2015, sunt in suma de 3.998 mii lei, mai putin cu 497 mii lei inregistrand o scadere cu 11,06% fata de bugetul aprobat pe anul 2015 si cuprind:

- cheltuieli de exploatare in suma de 3.991 mii lei;
- cheltuieli financiare in suma de 7 mii lei.

Cheltuielile de exploatare cuprind in esenta:

-a) cheltuieli cu bunuri si servicii, in suma de 436 mii lei, mai putin cu 119 mii lei, fata de bugetul aprobat pe anul 2015, ponderea fiind detinuta de cheltuieli privind stocurile in suma de 169 mii lei, mai putin cu 29 mii lei, fata de bugetul aprobat pe anul 2015 si cuprind:

- cheltuieli privind stocurile;
- cheltuieli privind serviciile executate de terți;
- cheltuieli cu alte servicii;

-b) cheltuieli cu alte impzite, taxe si varsaminte assimilate sunt in suma de 17 mii lei, mai putin cu 1 mie lei fata de bugetul aprobat pentru anul 2015 si cuprind impozitele si taxele locale, taxele de timbru achitate in litigiile societatii si alte taxe;

-c) cheltuieli cu personalul in suma de 3.397 mii lei, mai putin cu 388 mii lei, inregistreaza la nivel de indicator bugetar o scadere de 10,25% fata de bugetul aprobat pe anul 2015 si cuprinde:

- cheltuieli cu salariile;
- bonusuri;
- alte cheltuieli cu personalul;
- cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere;
- cheltuieli cu asigurarea si protectia sociala, fonduri speciale si alte obligatii legale.

B) Rezultatele financiare obtinute in perioada controlata

Conform datelor inregistrate in situatiile financiare intocmite la 31.12.2015 (anexa nr. 4), avand indexul de incarcare 93888667 din 25.05.2016, datele din rapoartele administratorilor, precum si cele din rapoartele comisiei de cenzori, Societatea MEDSERV MIN S.A. a inregistrat urmatorii indicatori de eficienta:

Nr. crt.	Indicatori BVC	Aprobat 2015 (mii lei)	Rectificat 2015 (mii lei)	Realizat 2015 (mii lei)	Grad de realizare (%)
1.	Venituri totale	4.697	4.043	4.019	99,4
2	Cheltuieli totale	4.495	3.998	3.952	98,8
3.	Rezultatul brut	203	45	67	148,9
4.	Numarul mediu de salariati	134	124	117	94,4
5.	Productivitatea muncii	35,1	33,0	34,0	105,3
6.	Cheltuieli la 1.000 lei venituri	957	989	983	99,4

Din datele continute in tabel se poate concluziona:

- 1. Veniturile realizate** in preturi curente, au fost in suma de 4.019 mii lei, inferioare celor previzionate, gradul de realizare fiind de 99,4%, nerealizarea fiind generata de restrangerea si reorganizarea activitatii din cadrul actionarului majoritar Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A.
- 2. Cheltuielile efectuate**, in preturi curente, au fost in suma de 3.952 mii lei, fata de cele previzionate in suma de 3.998 mii lei, inregistrandu-se astfel, un procent de realizare de 98,8%, inferior procentului de realizare al veniturilor.
- 3. Rezultatul brut** a fost in suma de 67 mii lei, mai mare decat cel previzionat in suma de 45 mii lei, inregistrandu-se un grad de realizare de 148,9%
- 4. Numarul mediu de salariati**, a fost de 117 salariati, inferior celui previzionat, gradul de realizare fiind 94,4%;
- 5. Productivitatea muncii**, (lei/persoana) a fost de 34 mii lei/salariat, mai mare decat nivelul previzionat, inregistrandu-se un grad de realizare de 105,3%;
- 6. Cheltuielile la 1.000 lei venituri** au fost in suma de 983 lei, mai mici decat nivelul previzionat la rectificare in suma de 989 lei.

Sursele de finantare ale programului de investitii, aprobat prin BVC au fost in suma de 117 mii lei, dimensionate in functie de necesarul de cheltuieli pentru investitii, fiind structurate astfel:

-surse proprii (profitul repartizat al exercitiului financiar 2015 si amortizarea calculata la nivelul anului 2015) in suma de 117 mii lei din care:

- amortisment in suma de 109 mii lei;
- profit net repartizat pentru surse de finantare in suma de 8 mii lei.

In propunerea BVC rectificat pe anul 2015 cheltuielile pentru investitii sunt urmatoarele:

- achizitionarea unei centrale termice in suma de 4,5 mii lei;
- program informatic antivirus Bit Defender in suma de 1,2 mii lei;
- rambursari de rate aferente creditelor pentru investitii in suma de 111,1 mii lei.

Gradul de realizare al programului de investitii la nivelul anului 2015 a fost de 100%.

Analizandu-se indicatorii de eficienta realizati la 31.12.2015, comparativ cu cei previzionati, se poate spune ca bugetul de venituri si cheltuieli al operatorul economic, MEDSERV MIN S.A., la nivelul exercitiului financiar 2015 nu a constituit un instrument de baza pentru fundamentarea deciziilor conducerii societatii, indrumarea, coordonarea intregii activitatii si controlul formarii resurselor financiare, transformandu-se intr-un instrument de lucru formal care nu a asigurat:

- fundamentarea corecta a veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor previzionate;
- imbunatatirea performantelor societatii, sub aspectul capacitatii de crestere si diversificare a activitatilor, al eficientei si eficacitatii economice.

Așa cum s-a mentionat, bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercitiul financiar 2015 al MEDSERV MIN S.A. a fost aprobat în data de 26.05.2015, prin Ordinul comun nr. 565/576/946, publicat în Monitorul Oficial nr. 379/22.05.2015, motiv pentru care operatorul economic avea obligația ca în intervalul 01.01.-28.02.2015 să se conformeze prevederilor art. 8, alin. (1) din O.G. nr. 26/2013 iar pentru perioada 01.03.-30.04.2015 să se încadreze în limita prevazută de art. 8, alin. 4 unde se prevede: "Operatorii economici care în termen de 45 de zile de la implinirea termenului stabilit al art. 6, alin. (1) și (2), după caz, nu au aprobat bugetul de venituri și cheltuieli în conformitate cu prevederile art. 4, pot angaja și efectua cheltuieli lunare în quantum de 90% din limita prevazută la alin. (1) și (2) după caz, începând cu luna urmatoare imprimării acestui termen și până la data aprobarii".

Verificându-se datele înregistrate în balanță de verificare sintetică, încheiată la 31.03.2015 respectiv 30.04.2015, echipa de inspectie economico-financiară, a constatat că, operatorul economic s-a încadrat în luniile martie și aprilie 2015 în limita prevazută de articolul sus menționat, nedepasind cheltuielile luhnare totale.

Totodată, echipa de inspectie economico-financiară, a constatat că la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015, societatea nu a avut în vedere prevederile art. 9*, alin. (1), lit. c) din O.G. nr. 26/2013 privind întarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participație majoritară, unde se stipulează:

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

a)....

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea platilor și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivitatii muncii, prevazute în contractele de mandat, stabilită în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorului economic".

În acest sens, se precizează faptul că, în cursul anului 2014, au fost încheiate contracte de administrație, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, după cum urmează:

- contract de administrație nr. 32375/26.02.2014, încheiat între societate reprezentată prin doamna Turony Narcisa Luciana (reprezentant în A.G.A.) desemnată în baza Hotărârilor Directoratului C.E. Oltenia, în calitate de mandant și dl. Manta Pantelimon în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății, prin care au fost stabilite drepturile și obligațiile partilor, așa cum se stipulează prin O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- contract de administrație nr. 32376/07.10.2014 încheiat între societate, în calitate de mandant și dl. Borcan Marius în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății;
- contract de administrație nr. 32377/07.10.2014 încheiat între societate în calitate de mandant și d-na Cosneanu Lavinia în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății;
- contract de administrație nr. 32374/07.10.2014 încheiat între societate, în calitate de mandant și dl. Neata Gheorghe în calitate de membru al Consiliului de administrație din cadrul societății;

-contract de administrare nr. 32372/07.10.2014 incheiat intre societate, in calitate de mandant si dl. Stanoi Viorel in calitate de membru al Consiliului de administatatie din cadrul societatii;

Obiectivele si criteriile de performanta prevazute in Anexa nr. 1 la contractele de administrare mentionate sunt in esenta urmatoarele:

- venituri din servicii prestate catre alti clienti (externi CE Oltenia);
- profitul de exploatare (cumulat de la inceputul anului);
- plati restante;
- productivitatea muncii;
- cheltuieli totale la 1.000 lei venituri;
- procentul personalului TESA din totalul personalului angajat;
- cheltuieli generale si administrative.

Analizandu-se contractele de administrare, incheiate intre membrii desemnati de catre Autoritatea Tutelara-Ministerul Energiei, prin Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A. in Adunarea Generala a Actionarilor din cadrul Societatii MEDSERV MIN S.A. in calitate de mandant si membrii Cosiliului de administratie in calitate de mandatar rezulta ca in Anexa nr. 1 „Criterii de performanta la contractul de mandat” nu se regasesc unii indicatori sintetici care reflecta calitatea activitatii societatii, si care sunt nominalizati la art. 9*, alin. (1), lit. c) din O.G. nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara.

Fata de cele mentionate, in scopul preventiei unor situatii similare pe viitor, echipa de inspectie economico-financiara dispune urmatoarea masura :

MASURA nr. 2:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va informa Consiliul de administrație, care la rândul său va lúa măsurile ce se impun, astfel încât, criteriile de performanță și obiectivele cuantificate, stabilite prin Contractele de administrare-Anexa nr. 1, să fie completate cu urmatorii indicatori de eficiență: reducerea creantelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului și a productivității muncii, creșterea cifrei de afaceri.

Persoana responsabila: Consiliul de administratie;

Termen de indeplinire al acesteia: 60 de zile de la data comunicarii.

Referitor la procedura de respectare a prevederilor O.M.F.P. nr. 41/14.01.2014, privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de catre operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar detinut direct sau indirect de autoritatile publice centrale ori in vederea intocmirii raportului anual conform art. 58 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a intreprinderilor publice.

. MEDSERV MIN S.A. are obligativitatea raportarii trimestriale/lunare a indicatorilor economico-financiari in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 41/14.01.2014, privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de catre operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar detinut direct sau indirect de autoritatile publice centrale ori in vederea intocmirii raportului

anual conform art. 58 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, asa cum a fost modificat si completat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 729/26.09.2014.

Potrivit prevederilor art. 2, alin. (1) din actul normativ mentionat:

"Operatorii economici prevăzuți la art.1 au obligația transmiterii periodice a indicatorilor economico-financiari cuprinși în anexele nr. 1-8 ale formularului S1001, publicat pe site-ul www.mfinante.gov.ro" care fac parte din prezentul ordin.

Art. 5, alin. 1 stipuleaza: "Anexele nr. 6 si 7 ale formularului S1001 se raporteaza la Ministerul Finantelor Publice de catre operatorii economici prevazuti la art.1, astfel:
a) lunar, date preliminate - in termen de 25 de zile calendaristice de la data incheierii perioadei de raportare, de catre operatorii economici prevazuti la art. 3, alin. (1), lit. a);

b) trimestrial, date preliminate – in termen de 25 de zile calendaristice de la data incheierii perioadei de raportare, de catre operatorii economici prevazuti la art. 3, alin. (1), lit. b);

c) pentru semestrul I, date finale – pana la 25.08. anul curent, de catre operatorii economici prevazuti la art. 3, alin. (1), lit. a) si b). Datele finale trebuie sa fie in concordanta cu cele din situatiile financiare anuale intocmite potrivit Legii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) anual, date finale – pana la 25. 05. anul curent de catre operatorii economici prevazuti la art. 3, alin. (1) lit. a) si b). Datele finale trebuie sa fie in concordanta cu cele din situatiile financiare anuale intocmite potrivit Legii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Echipa de inspectie economico-financiara, a constatat ca, operatorul economic a utilizat formularele corespunzatoare raportarii in varianta electronica necesare pentru validarea transmiterii acestora fara erori. Se mentioneaza faptul ca, pentru exercitiul financiar 2015, MEDSERV MIN S.A. a facut parte din categoria operatorilor economici monitorizati lunar fiind inclusa in lista B, astfel ca anexele 6 si 7 au fost transmise cu date operative conform prevederilor actului normativ mentionat „*in termen de 25 zile calendaristice de la data incheierii perioadei de raportare*” dupa cum urmeaza:

-luna ianuarie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 67188360/26.02.2015, si numarul de inregistrare INTERNET 67188360/26.02.2015, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna februarie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 68428748/25.03.2015, si numarul de inregistrare INTERNET 68428748/25.03.2015, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna martie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 69885596/23.04.2015, si numarul de inregistrare INTERNET 69885596/23.04.2015, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-una aprilie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 72009084/22.05.2015, si numarul de inregistrare INTERNET 72009084/22.05.2015 formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna mai 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii nr. 73537797/24.06.2015, si numarul de inregistrare INTERNET 73537797/24.06.2015 formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna iunie 2015, (date preliminare) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 75338245/24.07.2015 si numarul de inregistrare INTERNET, 75338245/24.07.2015, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna iunie 2015, (date finale) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 77369384/25.08.2015 si numarul de inregistrare INTERNET, 77369384/25.08.2015 formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna iulie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 77416237/25.08.2015 si numarul de inregistrare INTERNET 77416237/25.08.2015, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna august 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 78537431/25.09.2015 si numarul de inregistrare INTERNET, 78537431/25.09.2015 formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna septembrie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 80136734/23.10.2015 si numarul de inregistrare INTERNET, 80136734/23.10.2015 formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna octombrie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii nr. 81993326/24.11.2015, si numarul de inregistrare INTERNET, 81993326/24.11.2015 si formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna noiembrie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 83443886/23.12.2015, si numarul de inregistrare INTERNET 83443886/23.12.2015, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna decembrie 2015 (date preliminate) avand indexul de incarcare al raportarii nr. 84580797/22.01.2016, si numarul de inregistrare INTERNET 84580797/22.01.2016 formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare;

-luna decembrie 2015 (date finale)) avand indexul de incarcare al raportarii S 1001 nr. 94070942/26.05.2016, si numarul de inregistrare INTERNET 94070942/26.05.2016, formularul S1001 fiind transmis in termen fara erori de validare.

3.2. Verificarea respectarii disciplinei bugetare, economico-financiare si contabile pe perioada 01.01.- 31.12.2015.

Pentru perioada supusa verificarii, echipa de inspectie economico-financiara, a verificat prin sondaj, realitatea si exactitatea operatiunilor inregistrate in evidenta contabila a MEDSERV MIN S.A. in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile O.M.F.P. nr. 1898/2013 pentru modificarea si completarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

Referitor la organizarea contabilitatii financiare si a celei de gestiune.

Activitatea finantier-contabila in cadrul Societatii MEDSERV MIN S.A. este organizata in comportament distinct la nivel de „Serviciu finantier-contabilitate” condus de contabilul sef, cu studii economice superioare, conform Hotararii nr. 9/2015 aprobată de Adunarea Generala a Actionarilor.

La nivelul societatii se conduc:

- contabilitatea veniturilor pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz;
- contabilitatea cheltuielilor pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz;
- contabilitatea creantelor și datorilor, la valoarea nominală;
- contabilitatea operațiunilor de rezervă, a contului de profit și pierdere;
- contabilitatea imobilizărilor (cantitativ și valoric) s.a.

Pentru perioada supusă verificării, MEDSERV MIN S.A. a întocmit situațiile financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile conforme cu directivele europene, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și O.M.F.P. nr. O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

Operațiunile economico-financiare efectuate au fost consimțante în momentul efectuării lor, în documente care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel, calitatea de document justificativ (exceptându-se deficiențele prezентate în cuprinsul prezentului raport de inspectie economico-financiară).

Veniturile și cheltuielile de exploatare, financiare și exceptionale, au fost înregistrate în evidența contabilă pe baza documentelor justificative care atestă felul și continutul operațiilor financiare și contabile, echipă de inspectie neconstatând situații de anomalie în ceea ce privește rulajele, soldurile și inchiderea conturilor contabili. Societatea a procedat la înregistrarea în evidență tehnico-operativă și contabilă (analitic și sintetic), cronologic și sistematic, a tuturor operațiunilor și miscărilor patrimoniale care au avut loc în societate.

Societatea verificată conduce registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare, lunar fiind întocmită balanță de verificare sintetică în scopul verificării înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate.

Contabilitatea se tine în limba română și în moneda națională. Pentru amortizarea activelor imobilizate, societatea a folosit metoda de amortizare liniară.

Lunar, trimestrial și anual, societatea întocmeste balanțe de verificare sintetice a conturilor contabili iar semestrial și anual întocmeste bilanțul contabil cu situațiile financiare aferente care se depune la organele fiscale.

3.2.1. Modul de gestionare a patrimoniului propriu al operatorului economic

În conformitate cu prevederile art. 7 și 8 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare respectiv prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventariului elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii: "persoanele juridice au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv detinute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau închirierii activității, precum și în alte situații prevăzute de lege".

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale.

Pentru exercițiul financiar 2015, în scopul inventariului patrimoniului, directorul general al Societății MEDSERV MIN S.A., a emis Decizia nr. 101/01.09.2015, prin care s-a dispus constituirea comisiei centrale pentru coordonarea, îndrumarea și analiza rezultatelor inventariului, precum și subcomisii cu rol în organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere, după cum urmează:

-comisie pentru inventarierea faptica a mijloacelor fixe, obiectelor de inventar, medicamente, materiale sanitare si alte materiale consumabile aflate in gestiunea cabinetelor medicale si punctelor sanitare;

-comisie pentru inventarierea faptica a mijloacelor fixe, obiectelor de inventar si a materialelor consumabile aflate la sediul societatii si in gestiunea unor angajati ai societatii;

-comisie pentru inventarierea disponibilitatilor banesti, decontarile cu bugetul statului si asigurarile sociale, clienti, furnizori, debitori, creditori precum si a celorlalte posturi din bilant.

Perioada de inventariere faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv precum și a bunurilor și valorilor detinute cu orice titlu, s-a desfășurat în perioada octombrie-decembrie 2015, cand s-au întocmit situațiile comparative a datelor constatare faptic cu cele din evidența tehnico-operativă și cea contabilă.

Conform Procesului-verbal nr. 6195/22.12.2015, încheiat cu ocazia finalizării inventarii patrimoniului societății rezultă că în urma centralizării elementelor patrimoniale inventariate faptic sub responsabilitatea comisiei centrale nominalizate prin decizia mentionata au fost propuse la casare bunuri în valoare de 43.477,64 lei din care:

-33.712,68 lei mijloace fixe;

- 9.764,96 lei obiecte de inventar.

Rezultatele inventarii au fost înscrise în Registrul inventar, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Inventarierea patrimoniului propriu pe anul 2015 a elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii ale Societății MEDSERV MIN S.A. s-a efectuat cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii.

3.2.2. Modul de evidențiere și înregistrare a veniturilor și cheltuielilor.

1) Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, in data de 27.03.2015 a fost încheiat Contractul de mandat nr. 11160/1819 intre Societatea MEDSERV MIN S.A. reprezentata prin doamna Cosneanu Lavinia desemnata de Consiliul de administratie in calitate de mandant si dl. Pop Gavrilă in calitate de director executiv (mandatar).

Potrivit prevederilor art. 3, obiectul Contractului de mandat il constituie:
3.1. „*Consiliul de administratie deleaga mandatarului conducerea societatii. Mandatarul asigura conducerea, organizarea, reprezentarea si gestionarea activitatii societatii indeplinind obiectivele si criteriile de performanta, mentionate in anexa la prezentul contract in schimbul unei remuneratii, stabilite in conditiile legii. Criteriile si obiectivele inscrise in contractul de mandat se actualizeaza in fiecare an, in termen de 30 de zile de la data aprobarii bugetului de venituri si cheltuieli.*

La art. 4 „Durata contractului și locul de desfășurare a activității se stipulează:

„4.1. Prezentul contract se încheie de la data de 27.03.2015 pana la finalizarea procedurii de selectie a Directorului Executiv, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a întreprinderii publice.

Esential de precizat faptul ca, la data încheierii Contractului de mandat, dl. Pop Gavrilă avea calitatea de salariat în cadrul C.E. Oltenia S.A. acesta fiind detasat la MEDSERV MIN S.A. pentru o perioada de 6 (sase) luni.

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, in perioada 27.03.2015–

23.03.2017 s-au emis succesiv nu mai putin de 4 (patru) decizii la interval de sase luni de catre conducerea actionarului majoritar, C.E. Oltenia S.A. prin care s-a prelungit perioada de detasare a d-lui Pop Gavrilă la MEDSERV MIN S.A. după cum urmează:

- decizia nr. 2134/23.03.2015, în baza căreia începând cu data de 23.03.2015, dl. Pop Gavrilă a fost detasat la MEDSERV MIN S.A. Pe durata detasării contractul individual de munca a fost suspendat conform art. 52, alin. (1) din Codul muncii;
- decizia nr. 7342/22.09.2015 care la art. 1 prevede: „*Incepând cu data de 23.09.2015, dl. Pop Gavrilă se detasează pentru o perioadă de 6 (sase) luni la MEDSERV MIN S.A.*”;
- decizia nr. 964/23.03.2016, care la art. 1 prevede: „*Incepând cu data de 23.03.2016, dl. Pop Gavrilă se detasează pentru o perioadă de 6 (sase) luni la MEDSERV MIN S.A.*”;
- decizia nr. 2649/19.09.2016, care la art. 1 prevede: „*Incepând cu data de 23.09.2016, dl. Pop Gavrilă se detasează pentru o perioadă de 6 (sase) luni la MEDSERV MIN S.A.*”;

Cu adresa nr. 7697/20.03.2017 emisa de C.E. Oltenia S.A. înregistrată la Societatea MEDSERV MIN S.A. sub nr. 1521/20.03.2017, s-a comunicat ca, începând cu data de 23.03.2017 incetează detasarea d-lui Pop Gavrilă la Societatea MEDSERV MIN S.A. ca urmare a expirării duratei detasării aprobată prin Hotărarea nr. 74/19.09.2016 a Directoratului Societății Complexul Energetic Oltenia S.A.

Fata de cele prezентate se constată că, începând cu data de 27.03.2015, până la data prezentei acțiuni de inspectie economico-financiară, în cadrul Societății MEDSERV MIN S.A. nu s-a organizat procedura de selecție pentru desemnarea directorului executiv, fiind ignorate în exclusivitate clauzele stipulate la art. 4, din Contractul de mandat nr. 11160/1819/27.03.2015, și implicit prevederile art. 64^a2, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderii publice.

Echipa de inspectie economico-financiară a analizat toate hotărările emise în cursul anului 2015, de către Consiliul de administrație al MEDSERV MIN S.A. cu privire la selecția personalului de conducere în condițiile prevazute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderii publice, constatându-se că acestea nu au avut nici o finalitate, motiv pentru care, se poate concluziona fără echivoc, că hotărările respective au fost emise numai în scopul creării unei aparente de legalitate în ceea ce privește respectarea prevederilor legale ale actului normativ menționat.

În vederea clarificării imprejurărilor care au generat apariția deficiențelor, echipa de inspectie economico-financiară a procedat în conformitate cu prevederile art. 24, alin. (1), lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspectiei economico-financiare, în sensul solicitării de relații scrise persoanei responsabile respectiv d-na Cosneanu Lavinia în calitate de președinte al Consiliului de administrație.

Se redă mai jos, enunțul întrebării din Nota explicativă pentru persoana mai sus nominalizată:

Intrebare: „*Precizați dacă începând cu exercitiul financiar 2015, în cadrul MEDSERV MIN S.A. în scopul desemnării candidaților la postul de director executiv respectiv administrator au fost respectate principiile nediscriminării, tratamentului egal și transparenței statuate în Cap. III, Secțiunea a II-a din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice respectiv prevederile art. 64^a2 din același act normativ.*

Extras din raspunsul dat de d-na Cosneanu Lavinia in calitate de presedinte al Consiliului de administratie:

....." Incepand cu exercitiul financiar 2015 in cadrul Societatii MEDSERV MIN S.A. in scopul desemnarii candidatilor la postul de director, respectiv administrator, au fost respectate principiile nediscriminarii, tratamentului egal, si transparentei statuate in Cap. III, Sectiunea a II-a din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice astfel:

A) Desemnarea candidatilor la postul de administrator

In scopul desemnarii candidatilor la postul de administrator s-au intreprins actiunile prevazute de OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, a caror succinta prezentare o regasim in Hotarari ale Consiliului de administratie si Adunarii Generale a Actionarilor, astfel:

- Hotararea nr. 3/24.02.2015 art. 3: „Consiliul de administratie decide ca selectia membrilor CA si a directorului executiv al MEDSERV MIN S.A. in conditiile prevazute de O.U.G. nr. 109/2011 sa fie realizata cu asistenta unui expert independent specializat persoana fizica sau juridica specializata in recrutarea resurselor umane in procesul de evaluare. Directorul executiv al societatii va lua toate masurile pentru elaborare: „Norma procedurala interna de achizitie servicii de consultanta pentru recrutare si selectie a membrilor CA si a directorului executiv al societatii pana la data de 16.03.2015”
- Hotararea nr. 4/16.03.2015 art. 4: „Consiliul de administratie mandateaza conducerea executiva a MEDSERV MIN S.A. pentru derularea procedurii de achizitie in vederea incheierii contractului avand ca obiect: „Servicii de recrutare si selectie personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.”
- Hotararea nr. 6/27.03.2015 art. 3: „Consiliul de administratie amana aprobarea documentatiei de atribuire pentru achizitia Servicii de recrutare si selectie personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.” model ANUNT privind inscrierea candidatilor, componenta nominala a comisiei de selectie pentru procedura de achizitie Servicii de recrutare si selectie personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.
- Hotararea nr. 7/27.04.2015 art. 6: „Consiliul de administratie aproba documentatia de atribuire, model ANUNT privind inscrierea candidatilor si componenta nominala a comisiei de selectie pentru procedura de achizitie Servicii de recrutare si selectie personal de conducere al MEDSERV MIN S.A.
- Hotararea nr. 12/06.07.2015 art. 7: „Consiliul de administratie ia act de Nota Comitetului de Nominalizare si Remunerare nr. 3367/30.06.2015 privind procedura de selectie si recrutare a personalului de conducere al MEDSERV MIN S.A. si decide ca:
 - (1) in ceea ce priveste procedura de selectie si recrutare a membrilor CA sa se convoace AGA (la cererea actionarului majoritar) ce va avea ca punct pe ordinea de zi aplicarea votului cumulativ pentru alegerea membrilor CA;
 - (2) in ceea ce priveste procedura de selectie pentru pozitia de director executiv (validarea dosarului si efectuarea interviului) se va continua de catre noul CA ales de catre actionari.
- Hotararea nr. 15/27.08.2015, art. 5: „Consiliul de administratie ia act de derularea procedurii de recrutare si selectie personal de conducere MEDSERV MIN S.A. si

solicita AGA urmatoarele:

- (1) continuarea procedurii de recrutare si selectie a membrilor CA;
- (2) adoptarea unei decizii cu privire la continuarea procesului de recrutare si selectie a membrilor CA prin aplicarea metodei votului cumulativ.

B) Desemnarea candidatilor la postul de director

..... Directorii sunt numiti de consiliul de administratie, la recomandarea comitetului de nominalizare. Consiliul de administratie poate decide sa fie asistat sau ca selectia sa fie efectuata de un expert independent, persoana fizica sau juridica, specializata in recrutarea resurselor umane, ale carui servicii sunt contractate in conditiile legii.

In scopul desemnarii candidatilor la postul de director executiv, s-au intreprins actiunile prevazute de OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, a caror succinta prezentare o regasim in Hotarari ale Consiliului de administratie astfel:

- Hotararea Consiliului de administratie nr. 5 din data de 20.03.2015: "Consiliul de administratie delega temporar, sarcinile, competentele si responsabilitatile aferente postului de Director executiv, domnului Pop Gavrila, pana la numirea unui Director executiv.
- Hotararea Consiliului de administratie nr. 6 din data de 27.03.2015: "Consiliul de administratie aproba incepand cu data de 27.03.2015 numirea domnului Pop Gavrila in functia de Director executiv la MEDSERV MIN S.A. cu Contract de Mandat pana la finalizarea procedurii de selectie si numire a Directorului executiv in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.
- Hotararea Consiliului de administratie nr. 12 din data de 06.07.2015: "Consiliul de administratie ia act de Nota Comitetului de Nominalizare si Remunerare nr. 3367/30.06.2015 privind procedura de selectie si recrutare a personalului de conducere la MEDSERV MIN S.A. si decide:

➤ In ceea ce priveste procedura de selectie pentru pozitia de Director executiv (validarea dosarului si efectuarea interviului) se va continua de catre noul Consiliu de Administratie ales de catre actionari."

Se precizeaza faptul ca, ulterior prin aplicarea metodei votului cumulativ, in conformitate cu prevederile art. 32 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice, in procesul de recrutare si selectie a membrilor Consiliului de administratie, prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 1/01.02.2016 s-au reconfirmat in functia de membri ai Consiliului de administratie al MEDSERV MIN S.A. aceleasi persoane care au detinut anterior aceasta functie respectiv: Cosneanu Lavinia, Neata Gheorghe si Stanoiu Viorel.

S-a constatat ca, membrii reconfirmati in noul Consiliu de administratie ales a manifestat in continuare aceeasi superficialitate in ceea ce priveste selectia directorului executiv al MEDSERV MIN S.A. in conditiile prevazute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice.

Procedandu-se de maniera expusa, respectiv ignorarea prevederilor legale referitoare la procedura de selectie, a directorului executiv, echipa de inspectie economico-financiara constata ca, in cadrul Societatii MEDSERV MIN S.A. au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

- prevederile art. 64^a2, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice, unde se stipuleaza:

„(1)In cazul in care au fost delegate atributii de conducere a intreprinderii publice catre directori, iar postul/posturile de director ramane/raman vacant/vacante, consiliul de administratie poate desemna un director provizoriu pana la finalizarea procedurii de selectie, potrivit prevederilor prezentei ordonante de urgență. Durata mandatului este de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia, pentru motive temeinice pana la maximum 6 luni.”

- prevederile art. 64^a4, alin. (1), (2), (3) (4) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderii publice, unde se stipuleaza:

„(1)In caz de vacanta a unuia sau mai multor posturi de administratori, procedura de selectie se declansaza, prin grija autoritatii publice tutelare, in termen de 45 de zile de la vacanta.

(2)In caz de vacanta a unuia sau mai multor posturi de directori, procedura de selectie se declansaza, prin grija presedintelui consiliului de administratie sau supraveghere, in termen de 30 de zile de la vacanta.

(3)Procedura de selectie pentru membrii consiliului de administratie sau supraveghere si directori se finalizeaza in termen de 150 de zile de la declansare.

(4)Nerespectarea de catre conducatorul autoritatii publice tutelare a termenului de declansare a selectiei prevazut la alin. (1) de catre intreprinderile publice aflate in subordine, coordonare sau in portofoliu constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 5.000 la 10.000 lei.

(5)Nerespectarea de catre presedintele consiliului de administratie sau al consiliului de supraveghere a termenului de declansare a selectiei prevazut la alin. (2) constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 2.000 la 5.000 lei.

(6)Nerespectarea de catre persoana responsabila a termenului prevazut la alin (3) constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de 2.000 lei”.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, echipa de inspectie economico-financiara sanctioneaza Societatea MEDSERV MIN S.A. cu avertisment, in conformitate cu prevederile art. 7 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventilor, recomandand conducerii societatii, ca pe viitor in scopul prevenirii unor situatii similare, sa duca la indeplinire urmatoarea masura:

MASURA nr. 3:

Conducerea societatii MEDSERV MIN S.A. va informa Consiliul de administratie, care la randul sau va lua masurile necesare astfel incat, pentru desemnarea candidatilor la postul de director executiv sa fie respectate principiile nediscriminarii, tratamentului egal si transparentei, statuite in Cap. III, Sectiunea a 2-a, din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Persoana responsabila : Consiliul de administratie ;

Termenul de indeplinire al acesteia : 60 zile de la data comunicarii.

Echipa de inspectie economico-financiara a procedat in conformitate

2) Analizandu-se datele din Certificatul constatator nr. 5628/27.02.2017, emis de Oficiul Registrului Comertului Gorj, s-a constatat ca, la data efectuarii prezentei inspectii economico-financiare, Consiliul de administratie al MEDSERV MIN S.A. este format din 3 membrii din care doi sunt de profesie medici, in urmatoarea componenta :

-Cosneanu Lavinia - presedinte;

-dr. Neata Gheorghe - membru;

-dr. Stanoiu Viorel - membru.

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, au fost incalcate prevederile stipulate la Cap. III, Sectiunea a 2-a „Administrarea intreprinderilor publice-societati comerciale”, art. 28, alin. (1) si (3) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice unde se stipuleaza:

- (1) *In cazul societatilor administrate potrivit sistemului unitar, consiliul de administratie este format din 3-7 membri, persoane fizice sau juridice, cu experienta in imbunatatirea performantei societatilor sau regiilor autonome pe care le-au administrat sau condus.*
- (3) *Cel putin doi dintre membrii consiliului de administratie trebuie sa aiba studii economice sau juridice si experienta in domeniul economic, juridic, contabilitate, de audit sau financiar de cel putin 5 ani.*

Totodata s-a constatat ca, unitatea verificata nu a modifikat respectiv actualizat Actul constitutiv al Societatii MEDSERV MIN S.A. (art. 18, alin. 1) care prevede ca numarul de membrii in Consiliul de administratie sa fie de 5.

Fata de cele mentionate, echipa de inspectie economico-financiara dispune urmatoarea masura :

MASURA nr. 4 :

Conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. va informa Adunarea Generala a Actionarilor, in scopul luarii masurilor necesare, astfel incat, derularea procesului de recrutare si selectie a membrilor Consiliului de administratie sa fie in conformitate cu prevederile art. 28, alin. 3, din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Totodata se va proceda la modificarea si actualizarea Actului Constitutiv, modificare care va fi inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj.

Persoana responsabila : Adunarea Generala a Actionarilor ;

Termenul de indeplinire al acesteia : 60 zile de la data comunicarii.

3) In cursul anului 2015, potrivit datelor inregistrate in balantele de verificare sintetice Societatea MEDSERV MIN S.A. inregistra obligatii reciproce fata de diversi agenti economici, pentru care in scopul stingerii datorilor reciproce cu creantele reflectate in contabilitate nu a utilizat Ordinele de compensare potrivit prevederilor Ordonantei de urgenza a Guvernului nr. 77/01.06.1999 privind unele masuri pentru prevenirea incapacitatii de plata, respectiv H.G. nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datorilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor persoane juridice in vederea diminuarii blocajului financial si a pierderilor in economie.

In acest scop, conform prevederilor art. 2 din Ordonanta de urgenza a Guvernului nr.77/1999, privind unele masuri pentru prevenirea incapacitatii de plata la nivelul societatii trebuia intocmita situatia privind sumele restante mai vechi de 30 de zile catre orice creditor, respectiv de la orice debitor, cuprinzand elementele de identificare a calitatii de debitor respectiv elementele de identificare a calitatii de creditor respectiv:

a) elemente de identificare a calitatii de debitor:

- denumirea, sediul social si codul fiscal;
- denumirea, sediul social si codul fiscal ale creditorului;
- numarul, data emiterii, scadenta, valoarea si soldul facturii ce urmeaza a fi platita creditorului;

b) elemente de identificare a calitatii de creditor:

- denumirea, sediul social si codul fiscal;

- denumirea, sediul social si codul fiscal ale debitului;
- numarul, data emiterii, scadenta, valoarea si soldul facturii ce urmeaza a fi incasata de la debitor.

Fata de cele expuse, echipa de inspectie economico-financiara, in scopul prevenirii unor situatii similare pe viitor, dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 5:

Conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. va lua masuri de respectare a cadrului institutional creat de Ordonanta de urgență a Guvernului nr.77/1999, respectiv H.G. nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datorilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor persoane juridice în vederea includerii în procedura de compensare a datorilor neplatite la termenele scadente.

Persoana responsabila : Ruset Ion – director executiv ;

Viasu Dan – contabil-sef.

Termenul de indeplinire al acesteia : permanent ;

4). Din verificarea actelor si documentelor contabile echipa de inspectie a constatat ca nu toate documente, s-au inregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila a MEDSERV MIN S.A. contrar prevederilor art. 6, alin. 1, din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

In baza Contractului de prestari servicii medicale nr. 52/03.09.2012, incheiat intre Institutul de Cercetare Stiintifica Inginerie Tehnologica si Proiectari Mine pe Lignit S.A. Craiova in calitate de prestator si MEDSERV MIN S.A. in calitate de achizitor s-a emis factura nr. 1231/07.12.2015, in valoare de 2.320 lei reprezentand „examinari medicale RPA” pentru 116 persoane. Echipa de inspectie a constatat ca factura fiscală mentionată a fost inregistrata in evidenta contabila a MEDSERV MIN S.A. in luna ianuarie 2016, contrar prevederilor legale.

Fapta mentionata constituie contraventie conform prevederilor art. 41, pct. (2), lit. c) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata unde se stipuleaza:
„Constituie contraventie urmatoarele fapte:

2. nerespectarea reglementarilor emise de Ministerul Finantelor Publice, respectiv de institutiile cu atributii de reglementare in domeniul contabilitatii prevazute la art. 41, pct. (2), cu privire la : (.....) c) intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, inregistrarea in contabilitate a acestora in perioada la care se refera.....” si se sanctioneaza conform prevederilor art. 42, alin. (1) din acelasi act normativ cu amenda contraventionala de la 300 - 4.000 lei.

La data constatatii faptei, aplicarea sanctiunii contraventionale s-a prescris, potrivit prevederilor art. 13, alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventilor care prevede: „Aplicarea sanctiunii amenzii contraventionale se prescrie in termen de 6 luni de la data savarsirii faptei”.

5) Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, in luna aprilie 2015, in evidenta contabila a societatii MEDSERV MIN S.A. s-a inregistrat factura fiscală nr. 137/17.04.2015 in suma de 33.978,24 lei (in rosu) emisa de Societatea Ambuforce S.R.L. Motru reprezentand: "storno facturi partiale sericii prestate conform Procesului-verbal de conciliere nr. 1832/30.03.2015".

Verificandu-se cauzele care au determinat inchiderea Procesului-verbal de conciliere nr. 1832/30.03.2015", intre Societatea Ambuforce S.R.L. Motru in calitate de creditor respectiv Societatea MEDSERV MIN S.A. in calitate de debitor, echipa de inspectie economico-financiara a constatat urmatoarele:

In data de 16.07.2013 reprezentantii Societatii MEDSERV MIN S.A. au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Tg.-Jiu, solicitandu-se efectuarea de cercetari penale fata de anumiti salariati din cadrul societatii pentru savarsirea infractiunii de abuz in serviciu contra intereselor publice.

In plangerea penala formulata MEDSERV MIN S.A. a invocat concluziile Raportului de inspectie economico-financiara nr. 2803/26.06.2013 intocmit de catre organe de specialitate din cadrul D.G.F.P. Gorj – Serviciul de inspectie economico-financiara, prin care s-a constatat ca fundamentarea Contractului de prestari servicii nr. 77/30.09.2011 este defectuoasa acceptandu-se la plata in afara prevederilor legale suma de 54.708,47 lei (fara TVA) in perioada 01.10.2011 – 31.05.2013, reprezentand contravalorarea diferentei de tarif aferent contractarii transportului de urgență si transportului medicalizat cu ambulanțe de tip B conform Contractului de prestari servicii nr. 77/30.09.2011 inchis cu Societatea Ambuforce S.R.L. Motru, cu consecinta prejudicii intereselor societatii.

Se mentioneaza faptul ca, prin Rezolutia din data de 26.11.2013 a fost confirmata inceperea urmaririi penale, iar pentru stabilirea implicatiilor de natura economico-financiara asupra patrimonialui societatii si determinarea unui eventual prejudiciu, s-a dispus efectuarea unor expertize contabile, in care scop organul de cercetare penala a stabilit un numar de 12 obiective dintre care se pot mentiona:

- „daca negocierea si acceptarea la plata a unor tarife de 18,92 lei/ora, 19,32 lei/ora si 21,61 lei/ora cu Societatea Ambuforce S.R.L. Motru a condus la o neprotejare a intereselor patrimoniale ale Societatii MEDSERV MIN S.A. avanduse in vedere ca tariful negociat cu S.N.L. Oltenia (beneficiarul serviciilor de transport sanitar cu ambulanta tip B) a fost de 18,65 lei/ora”;
- „daca exista un prejudiciu cauzat Societatii MEDSERV MIN S.A. care este valoarea acestuia, din ce se compune el, modalitatea de producere a acestuia si persoanele responsabile de cauzarea prejudiciului”.

Urmare expertizelor contabile efectuate, s-au desprins urmatoarele concluzii:

Expertiza nr. 1.

„La derularea contractului comercial, strict pe relatia beneficiar S.N.L. Oltenia, prestator, MEDSERV MIN S.A. si subcontractant Ambuforce S.R.L. Motru, cu referire la ambulanțele tip B, s-a obținut profit, ci nu pierdere, sumele platite de prestator subcontractantului fiind mai mici decat cele incasate de prestator de la beneficiarul S.N.L. Oltenia”

Expertiza nr. 2.

„Pentru intreaga perioada analizata 01.10.2011-31.05.2013, diferența rezultata din practicarea de tarife diferite este in suma totala de 33.978,26 lei, ci nu de 54.708,47 lei, asa

cum eronat a stabilit echipa de inspectie economico-financiara, intrucat nu s-a tinut cont de tarifele differentiate in functie de numarul de zile asa cum prevede contractul si cum a si fost luat in calcul. Debitul rezultat prin calcul in raportul de expertiza contabila de 33.978,26 lei, a fost compensat de catre MEDSERV MIN S.A. prin retinerea sumelor datorate de aceasta prestatorului Ambuforce S.R.L. (garantia de buna executie retinuta si nerestituita inregistrata in contabilitate in contul 167 „Alte imprumuturi si datorii asimilate”.

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, in baza concluziilor desprinse din rapoartele de expertiza contabila, organul de urmarire penala din cadrul Ministerului Public - Parchetului de pe langa Judecatoria Tg.-Jiu, a emis in data de 03.03.2015, Ordonanta de clasare (Dosarul nr. 4212/P/2013) concluzionand:

„Astfel, coroborand concluziile actului de control intocmit de D.G.F.P. Gorj, concluziile primului raport de expertiza contabila cu declaratia expertului, concluziile celui de-al doilea raport de expertiza contabila, declaratiile suspectilor si documentele de evidenta contabila se constata ca fapta nu este prevazuta de legea penala, putand fi incidente prevederile raspunderii civile.”

Ulterior, mai exact in data de 30.03.2015, in baza Ordonantei de clasare emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Tg.-Jiu, s-a incheiat Procesul-verbal de conciliere directa intre Societatea Ambuforce S.R.L. Motru in calitate de creditor si Societatea MEDSERV MIN S.A. in calitate de debitor, obiectul concilierii fiind retinerea sumei de 33.978 lei, din suma de 65.763 lei, reprezentand garantii de buna executie, retinuta de MEDSERV MIN S.A. in cursul anului 2013. Se mentioneaza faptul ca, diferența in quantum de 31.785 lei a fost virata in exclusivitate de catre MEDSERV MIN S.A. in contul Societatii Ambuforce S.R.L.

La solicitarea echipei de inspectie economico-financiara, reprezentantii Societatii MEDSERV MIN S.A. au pus la dispozitie Hotararea nr. 6/27.03.2015 a Consiliului de administratie, care la art. 7 prevede:

Art. 7 „Consiliul de administratie ia act de Nota de informare cu privire la concilierea cu Ambuforce S.R.L. aceasta fiind de competenta conducerii executive, si recomanda pentru rezolvarea litigiului sa tina cont de cele doua rapoarte de expertiza contabila efectuate in cadrul dosarului de cercetare si urmarire penala.

Din cele expuse, echipa de inspectie economico-financiara constata ca, conducerea executiva a Societatii MEDSERV MIN S.A. pe tot parcursul urmarii penale, a actionat superficial, eludand prevederile legale, afirmatie care este sustinuta de urmatoarele argumente:

- Reprezentantii MEDSERV MIN S.A. nu au formulat obiectiuni la rapoartele de expertiza contabila solicitate de organul de urmarire penala, fapt ce rezulta din cuprinsul Ordonantei de clasare, unde se precizeaza: „ MEDSERV MIN S.A. prin reprezentantii legali, nu a avut de formulat obiectiuni la raportul de expertiza contabila”;

- Reprezentantii MEDSERV MIN S.A. nu au utilizat toate caile de atac, in sensul ca nu au formulat plangere, impotriva Ordonantei de clasare data in Dosarul nr. 4212/P/2013, in conformitate cu prevederile CAP. VII, „Plangere impotriva masurilor si actelor de urmarire penala”, art. 339, alin. 4 din Codul de procedura penala unde se stipuleaza:

„4) În cazul soluțiilor de clasare ori de renunțare la urmărire, plângerea se face în termen de 20 de zile de la comunicarea copiei actului prin care s-a dispus soluția;

- Reprezentantii MEDSERV MIN S.A. nu au efectuat cercetari interne in scopul antrenarii unei eventuale raspunderi materiale a persoanelor vinovate, fiind ignorate in exclusivitate recomandarile din Ordonanta de clasare unde se precizeaza:

„Cercetarile au stabilit cu certitudine ca factorii de conducere ai Societatii MEDSERV MIN S.A. au inchiriat ambulantele la un pret superior celui primit de la C.E.Oltenia, aspect care tine strict de managementul societatii si nu implica aspecte penale.

In conditiile in care in urma unei cercetari interne se constata ca suspectii se fac vinovati de un management defectos, se poate antrena raspunderea materiala a acestora, mai ales in cazul in care Ambuforce S.R.L. invoca pretentii cu privire la debitul de 33.978 lei. Adoptarea solutiei de clasare nu intalnira posibilitatea atragerii raspunderii patrimoniale, civile sau administrative.”

Echipa de inspectie economico-financiara a fost in imposibilitatea de a proceda in conformitate cu prevederile art. 24, alin. (1), lit. d) din Ordonanta de urgența a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, in sensul solicitarii de relatii scrise persoanelor din conducerea executiva a MEDSERV MIN S.A. (Milosteanu Ghe. Si Pop Gavrila) intrucat, la data efectuarii prezentei inspectii economico-financiare, acestea nu mai au calitatea de salariat in cadrul societatii.

Fata de cele prezентate, in acceptiunea echipei de inspectie economico-financiara, fosta conducere a societatii MEDSERV MIN S.A. cat si membrii consiliului de administratie, in mod deliberat au actionat superficial, neprofesionist, contrar prevederilor art. 5, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv unde se stipuleaza :

« Persoanele care gestioneaza fonduri publice sau patrimoniu public au obligatia sa realizeze o buna gestiune financiara prin asigurarea legalitatii, regularitatii, economicitatii eficacitatii si eficienței in utilizarea fondurilor publice si in administrarea patrimoniului public »

Fata de cele mentionate mai sus, echipa de inspectie economico-financiara, dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 6:

Conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. va lua masuri legale, astfel incat incheierea contractelor de prestari servicii cu diversi clienti, sa aiba drept scop protejarea intereselor patrimoniale ale societatii, asigurandu-se utilizarea eficienta a fondurilor publice si a patrimoniului public.

Persoana responsabila : Rușet Ion – director executiv ;

Termenul de indeplinire al acesteia : permanent.

6). Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, prin Decizia nr. 242/5204/29.10.2013 emisa de conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. s-a dispus concedierea d-lui Viasu Dan, salariat in cadrul societatii in functia de contabil-sef, decizie care s-a emis in baza urmatoarelor documente:

-referatul nr. 2398/05.06.2013 intocmit de fostul Director executiv al societatii dl. Mogoe Valentin, urmare a „oportunitatii si necesitatii modificarii si redimensionarii structurii organizatorice a MEDSERV MIN S.A.”;

-hotararea nr. 11/10.06.2013 emisa de Consiliul de administratie al MEDSERV MIN S.A. prin care s-a avizat organograma si statul de functii;

-hotararea AGA nr. 8/09.07.2013 prin care s-a aprobat organograma si statul de functii incepand cu data de 10.07.2013.

Ulterior, impotriva Societatii MEDSERV MIN S.A. dl. Viasu Dan a formulat actiune in instanta respectiv la Tribunalul Gorj – Sectia conflicte de munca si asigurari sociale,

solicitandu-se anularea Deciziei de concediere nr. 242/5204/29.10.2013, si repunerea partilor in situatia anteroara concedierii, respectiv reintegrarea reclamantului pe postul detinut anterior, acela de contabil sef, cu plata tuturor drepturilor banesti cuvenite si neacordate de la plata concedierii la data reintegrarii efective sume care sa fie actualizate cu indicele de inflatie la data platii efective.

Prin Sentinta civila nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia conflicte de munca si asigurari sociale (Dosar nr. 8943/95/2013) definitiva si irevocabila prin Decizia nr. 1533/08.03.2016 a Curtii de Apel Craiova, s-a anulat decizia de concediere nr. 242/5204/29.10.2013 emisa de catre MEDSERV MIN S.A. dispunandu-se reintegrarea reclamantului in functia si postul detinut anterior emiterii deciziei de concediere acela de contabil-sef , cu plata tuturor drepturilor banesti cuvenite si neacordate de la plata concedierii la data reintegrarii efective, sume care sa fie actualizate cu indicele de inflatie la data platii efective.

Echipa de inspectie economico-financiara, analizand materialul probator, expus in Sentinta civila nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia conflicte de munca si asigurari sociale, constata fara echivoc ca, concedierea a fost abuziva si ilegala, desfiintarea locului de munca neavand o cauza reala si serioasa, ci mai degraba intalnirea unei persoane incomode din cadrul MEDSERV MIN S.A.

Era imperios necesar, ca desfiintarea locului de munca sa fie nu numai efectiva dar si justificata de o cauza reala si serioasa, in sensul de a fi determinata de o cauza obiectiva, de o anumita gravitate, care sa impuna intr-adevar aceasta masura.

Totodata, echipa de inspectie economico-financiara considera ca fiind relevante si declaratiile martorilor propusi de ambele parti spre audiere, din care rezulta faptul ca, erau cunoscute relatiile tensionate dintre dl. Viasu Dan si directorul executiv, dl. Mogoe Valentin, pe motiv ca reclamantul isi exprima liber parerile din punct de vedere profesional, aspect neagreat de conducatorul societatii.

Mai mult, martorii propusi au declarat in unanimitate faptul ca, reclamantul era un bun profesionist.

Prin prisma acestor considerente echipa de inspectie economico-financiara, concluzioneaza ca, decizia de concediere a fost data cu incalcarea dispozitiilor art. 65, alin. 2) din Codul muncii, necesitatea desfintarii postului fiind motivata doar la nivel formal, nefacandu-se dovada ca desfiintarea postului de contabil-sef al MEDSERV MIN S.A. s-ar fi impus din considerente obiective, in mod real si serios.

Consiliul de administatatie al MEDSERV MIN S.A. a luat act de continutul Sentintei civile nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj – Sectia conflicte de munca si asigurari sociale, dispunand reintegrarea d-lui Viasu Dan pe postul detinut anterior, acela de contabil sef, cu plata tuturor drepturilor banesti cuvenite si neacordate de la data concedierii la data reintegrarii efective sume care sa fie actualizate cu indicele de inflatie la data platii efective, in care scop s-a emis Hotararea nr. 17/11.08.2015, unde se stipuleaza:

„Art. 5, alin. (4) : „Consiliul de administratie ia act de continutul sentintei judecatoresti privind reintegrarea domnului Viasu Dan, pe postul de contabil sef, detinut anterior concedierii si de impactul cheltuielilor asupra BVC aprobat pe anul 2015; avizeaza modificarea structurii organizatorice a societatii – organograma, prin care se inffinteaza postul de contabil sef, pentru respectarea hotararii judecatoresti dispunandu-se conducerii executive inaintarea acesteia la AGA in vederea aprobarii.

Astfel, in baza Sentintei civile nr. 3004/25.06.2015 emisa de Tribunalul Gorj, definitiva si irevocabila prin Decizia nr. 1533/08.03.2016 a Curtii de Apel Craiova,

societatea MEDSERV MIN S.A. a inregistrat in conturile de cheltuieli incepand cu luna august 2015, suma de 158.079 lei, (salarii si obligatii aferente respectiv contravalore tichete de masa si tichete cadou) dupa cum urmeaza::

august 2015

641 "Cheltuieli cu salariile pers."	= 421 "Personal salarii datorate"	26.424 lei;
645 „Cheltuieli privind asig. sociale”	= 431 „Contrib. unitatii la asig.”	7.254 lei;

Septembrie 2015

6411 "Cheltuieli cu salariile pers."	= 421 "Personal salarii datorate"	30.101 lei;
645 „Cheltuieli privind asig. sociale”	= 431 „Contrib. unitatii la asig.”	8.372 lei;

Octombrie 2015

6411 "Cheltuieli cu salariile pers."	= 421 "Personal salarii datorate"	30.450 lei;
645 „Cheltuieli privind asig. sociale”	= 431 „Contrib. unitatii la asig.”	7.025 lei;

Noiembrie 2015

6411 "Cheltuieli cu salariile pers."	= 421 "Personal salarii datorate"	35.526 lei;
645 „Cheltuieli privind asig. sociale”	= 431 „Contrib. unitatii la asig.”	7.974 lei;

Sumele nete cuvenite d-lui Viasu Dan s-au cifrat la 85.395 lei, acestea fiind achitate in totalitate dupa cum urmeaza:

- 18.535 lei cu OP nr. 545/19.08.2015;
- 20.938 lei cu OP nr. 594/16.09.2015;
- 21.173 lei cu OP nr. 686/14.10.2015;
- 24.749 lei cu OP nr. 740/13.11.2015.

In acceptiunea echipei de inspectie economico-financiara, persoana vinovata care a generat concedierea ilegală a d-lui Viasu Dan, este fostul director executiv al MEDSERV MIN S.A. dl. Mogoe Valentin, care a semnat Decizia de concediere nr. 242/5204 din data de 29.10.2013.

Fata de cele expuse, in scopul prevenirii unei astfel de situatii in viitor, echipa de inspectie economico-financiara dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 7:

Conducerea Societății MEDSERV MIN S.A. va lua măsurile legale in vederea recuperării sumei de 158.079 lei, de la persoana vinovată de semnarea Decizie de concediere nr. 242/5204 din data de 29.10.2013, cu incălcarea dispozitiilor art. 65, alin. 2) din Codul muncii, fapt motivat si in Sentința civila nr. 3004/25.06.2015 emisă de Tribunalul Gorj, definitivă si irevocabilă prin Decizia nr. 1533/08.03.2016 a Curții de Apel Craiova.

Persoana responsabila : Rușet Ion – director executiv ;

Termenul de indeplinire al acesteia : 60 de zile de la data comunicarii.

Constituirea garantiilor gestionare.

7). In baza documentelor puse la dispozitia echipei de inspectie economico-financiara s-a constatat faptul ca, la data de 31.12.2015, operatorul economic, are constituite garantii gestionare pentru aparatura medicala in suma de 15.812 lei, acestea fiind inregistrate in balanta de verificare sintetica in contul 428 „Alte creante in legatura cu personalul”. Garantiile au fost retinute si virate in contul special de garantii nr. RO46CCGJ0169RON0429817 deschis la C.E.C Bank Sucursala Tg.-Jiu.

Constituirea garantiilor gestionare s-a afectuat in quantumul prevazut de Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garantii si raspunderea in legatura

cu gestionarea bunurilor agentilor economici, autoritatilor sau institutiilor publice, modificata prin Legea nr. 54/1994.

Respectarea disciplinei de casa.

8). In conformitate cu prevederile O.G. nr. 15/1996 privind intarirea disciplinei financiar-valutare, cu modificarile si completarile ulterioare, echipa de inspectie economico-financiara a verificat prin sondaj Registrul de casa intocmit pentru lunile februarie, mai, iulie septembrie si decembrie 2015, neconstatandu-se incalcari ale actului normativ sus mentionat.

Respectarea prevederilor art. 51 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intrprinderii publice.

9). Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, in cadrul societatii MEDSERV MIN S.A. au fost respectate prevederile Cap. V „Transparenta. Obligatii de raportare” art. 51, alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intrprinderii publice in sensul ca s-a publicat pe pagina proprie de internet www.medserv.min.ro urmatoarele documente aferente exercitiului financiar 2015:

- hotararile adunarilor generale ale actionarilor, in termen de 48 de ore de la data adunarii;
- situatiile financiare anuale, in termen de 48 de ore de la aprobat;
- raportarile contabile semestriale, in termen de 45 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- raportul de audit anual;
- lista administratorilor si a directorilor, CV-urile membrilor consiliului de administratie si ale directorilor;
- rapoartele consiliului de administratie;
- raportul anual cu privire la remuneratiile si alte avantaje acordate administratorilor si directorilor.

3.3. Verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public si privat al statului.

MEDSERV MIN S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe actiuni, forma de proprietate fiind mixta de stat si privat autohton.

Initial capitalul social subscris a fost in suma de 150.000 lei din care 107.500 lei aport in natura (dotarile existente la cabinetele medicale) si 42.500 lei aport in numerar, fosta Companie Nationala a Lignitului Oltenia detinand 97% din actiuni, diferența apartinand Sindicatelor miniere. In cursul lunii decembrie 2005, fosta S.N.L.Oltenia a majorat capitalul social al societatii cu suma de 480.000 lei, suma utilizata pentru achizitionarea unui imobil situat in Calea Severinului nr. 38A, necesar pentru sediul administrativ al societatii si spatii de prestari servicii (cabinete medicale).

Ulterior, asa cum s-a mentionat, Societatea MEDSERV MIN S.A. a majorat capitalul social cu valoarea de 589.800 lei, de la valoarea de 630.000 lei, la 1.219.800 lei, respectiv cu 5.898 actiuni noi la un pret de 100 lei actiunea, obtinute prin conversia dividendelor.

Fata de cele expuse, societatea analizata MEDSERV MIN S.A. nu detine in patrimoniu bunuri din domeniul public si privat al statului.

3.4. Verificarea modului de constituire, declarare si virare a dividendelor aferente exercitiului financiar 2015.

Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2015, au fost avizate de catre Consiliul de administratie, prin Hotararea nr.9/20.05.2016 si aprobat de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din cadrul S.C. MEDSERV MIN S.A. prin Hotararea nr./29.05.2016.

Astfel, Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2015, (formular S1003) au fost depuse electronic în termenul legal la Ministerul Finanțelor Publice – Agentia Națională de Administrare Fiscală, având indexul de încarcare 93888667 din data de 25.05.2016 și nr. de înregistrare INTERNET 93888667/05.2016

La data de 31.12.2015 operatorul economic verificat a înregistrat un profit net de repartizat în suma de 47.794 lei după cum urmează :

-Venituri totale	4.019.030 lei .
-Cheltuieli totale	3.951.748 lei.
-Profit brut	67.282 lei.
-Cheltuieli impozit profit	19.488 lei.
-Profit net de repartizat	47.794 lei.

Care a fost a fost repartizat după cum urmează :

- a) acoperire pierderi contabile ani precedenți: 4.260 lei.
- b) dividende cuvenite actionarilor 50% respectiv suma de: 21.767 lei.
- c) surse proprii de finanțare 50% respectiv suma de: 21.767 lei.

Precizam faptul ca rezerva legală , care se constituie pînă la nivelul de 20% din capitalul social a fost constituită în totalitate în exercițiile financiare anterioare .

Profitul net în suma de 47.794 lei, s-a repartizat pentru acoperirea pierderii contabile înregistrată în anii precedenți în suma de 4.260 lei, dividende cuvenite acționarilor în suma de 21.767 lei, iar la surse proprii de finanțare s-a repartizat suma de 21.794 lei.

MEDSERV MIN S.A. a înștiințat acționarii în termen de 3 zile de la data aprobării repartiției profitului, asupra cantumului dividendelor repartizate acestora în conformitate cu prevederile art. 1, alin. (4^1) din O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regile autonome.

Potrivit prevederilor art. 1, alin. (3) din O.G. 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regile autonome, cu modificările și completările ulterioare, MEDSERV MIN S.A. avea obligativitatea virării dividendelor cuvenite acționarilor în termen de 60 de zile de la depunerea situațiilor financiare, respectiv pînă la data de 25.07.2016. Virarea efectiva a dividendelor datorate acționarilor s-a facut în data de 12.07.2016 după cum urmează :

Nr. crt.	Denumire acționar	Cota participare profit (%)	Valoarea dividendelor repartizate	Nr. si data documentului de virare.
1.	Complexul Energetic Oltenia	98,04	21.162	OP 433/12.07.2016
2.	Sind. Liber Cariera Rosiuta	0,21	42,72	OP 435/12.07.2016
3	Federatia Nat. Mine Energie	0,21	82,14	OP 439/12.07.2016
4.	Sindicatul Minier E.M.C. Rovinari	0,21	82,14	OP 436/12.07.2016
5	Uniunea Sindic. Miniere Oltenia	0,21	82,14	OP 438/12.07.2016
6.	Sindicatul Liber E.M.C. Rosia	0,21	82,14	OP 437/12.07.2016

7.	Sindicatul Salariatilor MEDSERV	0,40	164,29	OP 445/12.07.2016
8.	Sindicatul Liber Cariera Lupoala	0,21	39,43	OP 434/12.07.2016

3.5. Verificarea modului de organizare si exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial, pe perioada 01.01.-31.12.2015.

Pentru perioada supusa verificarii, in cadrul MEDSERV MIN S.A. controlul financiar propriu a fost organizat sub forma controlului financiar preventiv.

Controlul financiar propriu este reglementat de O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu, respectiv Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

In conformitate cu prevederile actelor normative sus mentionate, controlul financiar preventiv se organizeaza de catre directorul societatii si se executa de persoanele imputernicite prin decizie emisa de directorul general, decizie prin care se stabilesc proiectele de operatiuni, documentele justificative si circuitul acestora cu respectarea dispozitiilor legale.

MEDSERV MIN S.A. s-a conformat prevederilor cuprinse in Sectiunea a 2-a, art. 9, din Ordonanta Guvernului nr. 119/31.08.1999 republicata, privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv. Astfel, in acest sens, conducatorul societatii MEDSERV MIN S.A. a emis Decizia nr. 142/27.11.2014, prin care au fost nominalizate persoanele imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv, si in mod implicit proiectele de operatiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative si circuitul acestora cu respectarea dispozitiilor legale.

Nu au fost constatate motivari in scris a refuzului vizei controlului financiar preventiv propriu, respectiv asumarea raspunderii de catre conducatorul operatorului economic pentru aprobarea proiectelor de operatiuni care nu au fost vizate si nu au fost inregistraste in conturi in afara bilantului, operatiuni efectuate pe propria raspundere a conducatorului operatorului economic.

De asemenea, nu au fost constatate informari catre Curtea de Conturi a Romaniei, Ministerului Finantelor Publice, a organului hierarhic superior al operatorului economic, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu sau conducatorul operatorului economic dispune efectuarea operatiunii pe propria raspundere a unor operatiuni care nu indeplinesc conditiile de legalitate.

In cadrul unitatii analizate, pentru perioada supusa verificarii, echipa de inspectie, nu a constatat cazuri de exercitare a controlului financiar preventiv asupra inscrisurilor sub forma electronica prin aplicarea semnaturii electronice extinse.

Organizarea si exercitarea controlului financiar de gestiune.

Echipa de inspectie economico-financiara a constatat ca, desi conducerea societatii, MEDSERV MIN S.A. a emis decizia nr. 1172/31.03.2014, prin care dl. Rosulescu Claudiu a fost persoana desemnata pentru efectuarea controlului financiar de gestiune, acesta nu s-a exercitat, contrar prevederilor Cap. I, art. 4 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, aprobată cu modificari si completari prin Legea nr. 107/2012, unde se stipuleaza: "Conducatorii operatorilor economici prevazuti la art. 3, pct. 5, lit. a)-e) sunt obligati sa asigure organizarea si exercitarea controlului financiar de gestiune privind

patrimoniul propriu si bunurile din patrimoniu public si privat al statului sau unitatilor administrativ-teritoriale aflate in administrare, in concesiune sau inchiriere" respectiv prevederilor art. 13, din Hotararea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune, publicata in M. Of. nr.808 din 03.12.2012, unde se precizeaza:

"In termen de 60 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentelor norme metodologice, conducatorii operatorilor economici sunt obligati sa elaboreze proceduri si sa asigure organizarea si exercitarea controlului financiar de gestiune".

Pasivitatea manifestata de catre conducerea executiva a Societatii MEDSERV MIN S.A. in respectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea controlului financiar de gestiune, a avut drept consecinta economico-financiara, incapacitatea societatii de a preveni, detecta si corecta abateriile semnificative care apar in activitatea desfasurata, in asigurarea integritatii patrimoniului operatorului economic.

In acest sens, relevante sunt:

a) dispozitia prevazuta la art. 6 din Hotararea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administratie unde se precizeaza:

art. 6: "Consiliul de administratie ia act de Nota de informare privind planul propriu de actiune in anul 2015, - referitor la Controlul financiar de gestiune – si dispune conducerii executive:

(1)completarea planului propriu de actiune cu misiunea: verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la ajustarile si provizioanele inregistrate de societate in evidenta financiar-contabila la data de 30.06.2015".

b) dispozitia prevazuta la art. 9 din Hotararea nr. 14/11.08.2015 a Consiliului de administratie unde se precizeaza:

art. 9. "Consiliul de administratie ia act de Nota de informare nr. 3679/29.07.2015 privind controlul financiar de gestiune pe sem. I 2015 si dispune conducerii executive sa prezinte o informare din care sa rezulte:

-cauzele neandefinirii art. 6 din Hotararea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administratie;

-implicatii de natura economico-financiara pentru societate ale neandefinirii prevederilor art. 6 din Hotararea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administratie;

-cercetarea prealabila disciplinara a salariatului care a fost responsabilizat cu ducerea la indeplinire a art. 6 din Hotararea nr. 11/16.06.2015 a Consiliului de administratie;

-masuri intreprinse de conducerea executiva pentru evitarea unei situatii similare pe viitor.

De mentionat faptul ca, Hotararile mentionate emise de catre Consiliul de administratie cu privire la exercitarea controlului financiar de gestiune nu au fost duse la indeplinire de catre conducerea executiva a Societatii MEDSERV MIN S.A., intrucat pana la data efectuarii prezentei actiuni de inspectie economico-financiara, in cadrul societatii analizate nu s-a exercitat controlul financiar de gestiune.

In scopul elucidarii acestei deficiente, nu s-au solicitat explicatii scrise potrivit prevederilor art. 24, alin. (1), lit. d) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 94/02.11.2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, intrucat la data efectuarii prezentei inspectii, persoanele cu functii de conducere, nu mai au calitatea de salariat in cadrul societatii (dl. Milosteanu Ghe, si Pop Gavrilă).

Fata de cele expuse, pentru preventia unor situatii similare pe viitor, echipa de inspectie economico-financiara, dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 8.

Conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. va lua măsurile necesare in direcția exercitării controlului financiar de gestiune, elaborandu-se in acest sens proceduri operaționale pentru toate activitățile din cadrul societății, menite să contribuie la respectarea prevederilor legale incidente activității economico-financiare.

Persoana responsabila: Rușet Ion – director executiv;

Termen de indeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicarii.

Intrucat, prin prezentul raport de inspectie economico-financiara, au fost stabilite si aplicate sanctiuni contraventionale si avandu-se in vedere prevederile:

-Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: „Adunarea Generala a Actionarilor se pronunta asupra gestiunii administratorilor si a modului de reciuperare a prejudiciilor produse societatii de catre acestia”;

-Actul constitutiv al MEDSERV MIN S.A. care la art. 21, „ Raspunderea si obligatiile administratorilor” pct. 13 si 14 precizeaza:

(13) „Membrii Consiliului de administratie raspund individual sau solidar, dupa caz, fata de MEDSERV MIN S.A. pentru prejudiciile rezultante din infractiuni sau abateri de la prevederile legale, pentru abateri de la Actul constitutiv sau pentru greseli in administrarea acesteia.

(14) Administratorii raspund fata de societate pentru prejudiciile cauzate prin actele indeplinite de conducerea operativa sau de personalul incadrat cand dauna nu s-ar fi produs daca ei ar fi exercitat supravegherea impusa de indatoririle functiei lor”

Fata de cele prezentate, echipa de inspectie economico-financiara dispune urmatoarea masura:

MASURA nr. 9:

Conducerea Societatii MEDSERV MIN S.A. va informa Adunarea Generala a Actionarilor cu privire la aspectele prezentate in cuprinsul Raportului de inspectie economico-financiara intocmit de organe de specialitate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Craiova – Serviciul de inspectie economico-financiara;

Persoane responsabile: Rușet Ion – director executiv;

Termenul de indeplinire a acesteia: 60 de zile de la data comunicarii.

Cap. 4 Discutia finala cu conducerea operatorului economic

In conformitate cu prevederile art. 19, alin. (2) din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, contribuabilului verificat i-a fost prezentat proiectul de raport de inspectie economico-financiara in data de 15.05.2017, inregistrat la registratura societatii sub nr. 2455/15.05.2017, si a fos instiintat despre data, ora si locul de desfasurare a discutiei finale cu privire la rezultatele inspectiei economico-financiare.

La discutia finala s-a prezentat domnul Rușet Ion in calitate de director executiv, care a luat la cunoștința despre cele constatate, nefiind de acord cu constatările echipei de inspecție economico-financiară, dupa cum reiese din anexa « punctul de vedere al

contribuabilului » înregistrată la Registratura Societății sub nr. 2577/19.05.2017 și unde se menționează :

1. Referitor la măsura nr. 1 cu privire la „Conducerea Societății MEDSERV MIN SA va acționa în vederea modificării și actualizării Actului Constitutiv al societății,

Cu privire la termenul lăsat de echipa de control pentru ducerea la îndeplinire a măsurii , nu îmi însușesc termenul de 30 de zile, întrucât nu există timpul fizic necesar conform prevederilor legale de îndeplinire a măsurii-convocarea Consiliului de Administrație în vederea avizării Actului Constitutiv actualizat, obținerea mandatului de convocare a Adunării Generale a Acționarilor de la Directoratul CE Oltenia, publicarea în Monitorul Oficial privind convocarea AGA, aceasta urmând a se întârzi la 30 de zile de la publicare.

2. Referitor la măsura nr. 2 cu privire la „ măsurile ce se impun, astfel încât criteriile de performanță și obiectivele cuantificabile, stabilite prin Contractele de administrație – Anexa nr. 1 „,

Cu privire la cele consemnate de echipa de inspecție referitor la acest aspect, nu îmi însușesc punctul de vedere al echipei de control în ceea ce privește măsura stabilită, cu următoarea motivare conform legislației în vigoare OUG 109/2011 criteriile de performanță ale Consiliului de Administrație sunt stabilite și aprobată de către Adunarea Generală a Acționarilor. În consecință nu directorul executiv al societății este persoana responsabilă pentru măsură.

3. Referitor la măsura nr. 3 cu privire la „ conducerea societății MEDSERV MIN SA, va informa Consiliul de administrație, care la rândul său va lua măsurile necesare astfel încât, pentru desemnarea,

Cu privire la cele consemnate de echipa de inspecție nu îmi însușesc punctul de vedere având în vedere faptul că pe perioada controlului nu a solicitat nici un punct de vedere cu privire la acest aspect cu atât mai mult cu cât începând cu data de 28.04.2017, în baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 12/28.04.2017 s-a publicat pe site-ul societății Planul de Selecție pentru desemnarea Directorului Executiv al societății, acest plan respectând prevederile legale. Consider că în mod eronat neavând /nesolicitând informațiile echipa de control a stabilit această măsură.

4. Referitor la măsura nr.6 cu privire la înregistrarea în conturile de venituri a sumei de 3.572 lei reprezentând penalități de întârziere calculate.

Cu privire la cele consemnate de echipa de inspecție referitor la acest aspect, nu îmi însușesc punctul de vedere al echipei de control în ceea ce privește modul de calcul penalităților. S.C. MEDSERV MIN SA a refăcut calculul penalităților de întârziere, pentru incasarea cu întârziere a facturilor emise către clienți, rezultând suma de 2.727,06 lei, justificată astfel :

- Pentru SC CET Govora SA– societate aflată în insolvență, au fost calculate penalități de către echipa de control în sumă de 356,99 lei, societatea calculând penalități în sumă de 312,98 lei-sumă cu care este înscrisă la masa credală, penalități ce nu mai pot fi recalculate.

- Pentru CS Pandurii Tg-Jiu - client aflat în insolvență , echipa de control a calculat penalități în sumă de 1.661,85 lei, societatea calculând la data intrării în insolvență penalități în sumă de 858,05 lei, motiv pentru care nu se mai pot calcula și solicita penalități suplimentare..
- Pentru Clubul Sportiv Energia Tg-Jiu, echipa de control a calculat penalități în sumă de 754,77 lei, societatea la data controlului fiind deja în litigiu pentru recuperarea debitului - Dosarul 18265/318/2016- pentru care s-au solicitat și penalizări în sumă de 824,95 lei, ce s-au acordat în instanță prin Sentința civilă nr. 1493/24.02.2017.
- Pentru SC Anima Speciality S.R.L – echipa de control a calculat penalități în sumă de 825,01 lei, societatea a calculat penalități în sumă de 731,08 lei, conform clauzelor contractuale, respectiv 45 de zile de la data primirii de către client a facturii .

5. Referitor la măsura nr.7 cu privire la „ reevaluarea mijloacelor fixe care și-au îndeplinit durata normată de funcționare și care sunt utile desfășurări activității societății, astfel încât, acestea să fie înregistrate în contabilitate la valoarea justă.,,

Cu privire la cele consemnate de echipa de inspecție referitor la acest aspect, nu îmi însușesc punctul de vedere al echipei de control cu următoarea motivare - potrivit OMFP 1802/2014 „ Dacă imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia,, *neregăsindu-se în prevederile legislative obligativitatea reevaluării, prin urmare entitatea nu este obligată sa facă reevaluarea.*

6. Referitor la măsura nr. 8 cu privire la măsurile legale în direcția stabilirii persoanelor vinovate care au semnat Contractul nr.77/ 30.09.2011 .

Cu privire la cele consemnate de echipa de inspecție referitor la acest aspect, nu îmi însușesc punctul de vedere al echipei de control cu următoarea motivare: echipa de control constată pe baza Ordonanței de clasare a Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, în dosarul nr. 4212/P/2013 „ că fapta nu este prevăzută de legea penală, putând fi incidente prevederile răspunderii civile,,. Totodată conform celei de a doua expertize dispuse de parchet în dosarul menționat s-a constatat de către expertul desemnat de Inspectoratul de Poliție Gorj „, *așa cum era notat a stabilit echipa de inspecție economico-financiară, întrucât nu s-a ținut cont de tarifele diferențiate în funcție de numărul de zile așa cum prevede contractul și cum a fost și luat în calcul... Astfel considerăm că echipa de inspecție eludează raportul de expertiză și iau în calcul raportul de inspecție nr. 2803/26.06.2013 întrucât este întocmit de colegii lor. La data întocmirei proiectului de raport de către echipa de control nu există prejudiciu adus societății.*

7. Referitor la măsura nr. 9 cu privire la „ recuperarea sumelor de 158.079 lei de la persoanele vinovate de semnarea Deciziei de concediere nr. 242/5204 din data de 29.10.2013 „,

Cu privire la cele consemnate de echipa de inspecție referitor la acest aspect, nu îmi însușesc punctul de vedere al echipei de control cu următoarea motivare – la data controlului SC MEDSERV MIN SA formulase la data începerii controlului deja acțiune împotriva lui Mogoe Valentin în Dosarul nr. 2853/95/2016. Echipa de control nemenționând în conținutul proiectului raportului de control demersurile întreprinse de societate.

8. Cu privire la modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin acte de inspecție anterioare referitoare - măsura nr. 1 la Dispoziția obligatorie CV 270/09.06.2015

Referitor la această măsură consemnată de echipa de inspecție, nu îmi însușesc punctul de vedere al echipei de control cu următoarea motivare:

Prin procesul verbal nr.0159604 /20.05.2014 , Ministerul Finanțelor Publice a lăsat amendă societății noastre în quantum de 10.000 lei. Societatea a formulat plângere contraventională împotriva acestuia, plângere ce a format dosarul nr.7823/318/2014. Instanța a respins plângerea prin Sentința nr.583/24.04.2015.

Prin Dispoziția Obligatorie nr. CV 3270/09.06.2015 s-a dispus măsura 1:

"Conducerea societății Medserv Min SA va lua măsuri în direcția recuperării sumei de 10.000 lei , de la persoanele responsabile , de încălcarea prevederilor legale , avându-se în vedere Decizia nr.583/2015 definitiva , emisă de Tribunalul Gorj – Secția contencios administrativ și fiscal." Împotriva Dispoziției Obligatorie nr. CV3270/09.06.2015 am formulat plângere prealabilă nr.3500/14.07.2015 . Decizia nr.108/P/17.12.2015 privind soluționarea plângerii prealabile formulate a fost comunicată în data de 22.12.2015. Am formulat plângere contraventională împotriva Dispoziției Obligatorii nr. CV 3270/09.06.2015 și a Decizia nr.108/P/17.12.2015 în dosarul nr. 1546/95/2016 , termen 17.05.2017 la Curtea de Apel Craiova. Prin decizia nr.75/07.07.2015 s-a constituit comisia de analiza a trecerii pe costuri a amenzilor aplicate de organele de control financiare prin Dispoziția Obligatorie nr. CV3270/09.06.2015, s-a recomandat să se acționeze în justiție firma Wiener Shop pentru prejudiciile aduse prin neîndeplinirea obligațiilor contractuale și pentru amenda de 5.000 lei lăsată în baza O.G . 109/2011 . Astfel s-a depus în instanță acțiune împotriva Wiener Shop ce formează dosarul nr. 12506/318/2015, dosar ce a fost respins în instanță prin decizia nr.535/19.10.2016. Urmare a deciziei nr.535/19.10.2016, am formulat acțiuni în instanță pentru recuperarea prejudiciului împotriva membrilor consiliului de administrație, acțiune ce formează dosarul nr. 17545/318/2015, stadiu procesual recurs și dosarul nr.4881/318/2017, stadiu procesual fond.

Pentru amenda de 5.000 lei lăsată în baza OUG 26/2016 s-a formulat acțiune împotriva domnului Mogoe Valentin ce a format dosarul nr. 17544/318/2015. Prin Sentința nr.2008/2016, rămasă definitivă instanță a respins acțiunea formulată și astfel am formulat acțiune împotriva membrilor consiliului de administrație, acțiune ce formează dosarul nr.18032/318/2016. În data de 27.03.2017, Judecătoria Târgu Jiu și-a declinat competența în favoarea Tribunalului Gorj.

În concluzie, în mod eronat comisia de control face mențiunea ca aceste demersuri au avut drept scop tergiversarea ducerii la îndeplinire a acestei măsuri , fapt ce rezulta din conținutul proiectului raportului de control , unde nu sunt menționate toate demersurile enumerate mai sus .

In urma analizarii obiectiunilor exprimate in „punctul de vedere al contribuabilului” inregistrat sub nr. 2577/19.05.2017, cu privire la măsurile dispuse in proiectul de raport de inspectie economico-financiara, echipa de inspectie constata ca, acestea sunt justificate numai pentru măsura nr. 6 respectiv măsura nr. 7.

Cap. 5 Concluzii si măsuri

S-au constatat abateri de la legalitate si regularitate, prezentate detaliat in cuprinsul prezentului Raport de inspectie economico-financiara, s-a aplicat 1 (una) sanctiune contraventionala, dispunandu-se un numar de 9 masuri de indeplinit in sarcina conducerii operatorului economic dupa cum urmeaza:

- modificarea si actualizarea Actului constitutiv, in sensul inregistrarii valorii actuale a capitalului social de 1.219.800 lei;
- desemnarea candidatilor la postul de director executiv se va face tinandu-se cont de principiile nediscriminarii, tratamentului egal si transparentei;
- criteriile de performanta si obiectivele cuantificate, stabilite prin contractele de administrare sa fie completati cu toti indicatorii de eficienta;
- derularea procesului de recrutare si selectie a membrilor consiliului de administratie sa fie in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativa a intreprinderilor publice;
- respectarea cadrului institutional creat de O.U.G. nr. 77/1999 respectiv H.G. nr. 685/1999;
- stabilirea persoanelor vinovate de semnarea Contractului de prestari servicii nr. 77/30.09.2011;
- recuperarea sumei de 158.079 lei, de la persoanele responsabile, de incalcarea prevederilor legale;
- respectarea prevederilor legale in ceea ce priveste exercitarea controlului financiar de gestiune;
- informarea Adunarii Generale a Actionarilor cu privire la aspectele prezentate in Raportul de inspectie economico-financiara.

Cap. 6. Anexe

Se anexeaza la prezentul raport de inspectie economico-financiara urmatoarele documente:

- ordinul de serviciu nr. CRR-AIF 693/03.03.2017;
- avizul de inspectie economico-financiara nr. 300/30.01.2017;
- adresa nr. 592/03.02.2017 emisa de MEDSERV MIN S.A.;
- adresa nr.395/08.02.2017 emisa de D.G.R.F.P. Craiova;
- declaratia reprezentantului operatorului economic;
- punctul de vedere al contribuabilului;
- contracte de mandat;
- situatiile financiare aferente exercitiilor financiare 2015;
- nota explicativa;

-hotarari emise de A.G.A. respectiv Consiliul de administratie;
-procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventilor seria IEF-CV nr. 0201259/15.05.2017;;
-actul constitutiv al MEDSERV MIN S.A.;
-note contabile;
-certificat constatator;
-hotarari emise de Tribunalul Gorj;
-factura fiscală nr. 137/17.04.2017;
-proces-verbal de conciliere directa;
-ordonanta de clasare emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Tg.-Jiu;
-decizia nr. 113/02.10.2015;
-decizia nr. 31/31.03.2014;

Orice diferente stabilite si constatate cu ocazia altor verificari de organele abilitate de lege, vor fi suportate de unitate care raspunde prin reprezentantii sai legali pentru operatiunile realizate, inregistrate, efectuate si raportate cerute de legislatia in vigoare si depuse la organele fiscale teritoriale.

La finalizarea inspectiei economico-financiare, reprezentantul operatorului economic, in conformitate cu prevederile art. 17, alin. 6, din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, aprobată prin Legea nr. 107/2012, a completat declaratia pe propria raspundere, din care rezulta ca au fost puse la dispozitia organelor de control, toate documentele si informatiile solicitate, iar documentele au fost restituite in totalitate.

Raportul de inspecție economico-financiară a fost întocmit în 3 (trei) exemplare din care un exemplar pentru organul de inspecție economico-financiară, unul pentru agentul economic verificat, si unul pentru organul fiscal de administrare competent după aprobatarea și înregistrarea la D.G.R.F.P. Craiova - Activitatea de Inspectie Fiscală.

AVIZAT

Ser serviciu,
Nicoleta Ionela GÜLIN

ÎNTOCMIT

Echipa de inspecție,
Constantin NEGRULESCU
Consilier superior
Haralambie BRATILOVEANU
Consilier superior