



CUI / CIF: 14814475;

Nr.reg.com.: J18/299/2002

Cont: RO51 CECE GJ01 01RO N034 0149

Adresa: Str.Calea Severinului, nr.38A, Tg-Jiu, Gorj

Telefon/fax: 0728885130/ 0372790149/150, fax. 0253 – 221162

[office@medservminsa.ro](mailto:office@medservminsa.ro); [financiar@medservminsa.ro](mailto:financiar@medservminsa.ro) web:[www.medservminsa.ro](http://www.medservminsa.ro)

Nr. CA 102/ 22.05.2019

### **Analiza cu privire la auditorul financiar versus cenzori, propuneri concrete**

Prin mandatul acordat de catre actionarul majoritar in sedinta AGA la SC Medserv Min SA din data de 08.05.2019, acesta a solicitat consemnarea in procesul verbal al sedintei:

- a faptului ca responsabilitatea ducerii la indeplinire intocmai si la termen a masurilor dispuse in urma controalelor efectuate revine conducerii executive si administrative a societatii;
- precum si a faptului ca actionarul majoritar a solicitat ca pe ordinea de zi a urmatoarei sedinte AGA ce succede sedintei de aprobare a situatiilor financiare, sa fie prezentata analiza cu privire la auditorul financiar versus cenzori, cu propuneri concrete asumate de conducerea executiva si Consiliul de Administratie al societatii.

*Avand in vedere cele de mai sus facem urmatoarea analiza:*

#### ***Din punct de vedere financiar:***

- ✓ Cheltuiala anuala aferenta auditului financiar statutar estimata in urma celor 3 oferte obtinute de societate se situeaza intre 6000 - 9800 lei( fara TVA);
- ✓ Cheltuiala bruta inregistrata de comisia de cenzori in exercitiul financiar 2018 a fost in quantum de 35.871 lei;

*Astfel, prin contractarea serviciul de audit financiar, in cazul in care la atribuirea contractului de audit financiar s-ar concretiza conform ofertelor obtinute de societate cu ocazia prospectarii pietei, societatea ar urma sa faca o economie considerabila la realizarea BVC, economie care ar urma sa acopere partial cheltuiala cu remuneratia auditorului intern, structura organizatorica infiintata tot ca urmare a masurilor dispuse de Curtea de Conturi.*

***Din punct de vedere al controlului efectuat de catre Curtea de Conturi***  
**SC Medserv Min SA are obligatia auditarii situatiilor financiare anuale.**

In urma raportului nr.774/15.02.2019 si a Deciziei nr. 20/14.03.2019, Curtea de Conturi a dispus urmatoarea masura:

*„ Auditarea situatiilor financiare anuale incheiate de catre auditori finanziari-persoane fizice sau juridice in conformitate cu prevederile legale.*

*Asigurarea cadrului organizatoric si functional necesar exercitarii activitatii de audit public intern prin cuprinderea in organograma si statul de functii a postului de auditor intern.”*

***Termen de realizare: 28.06.2019***

*Fata de aceasta masura, SC Medserv Min SA a depus contestatie inregistrata la Curtea de Conturi in data de 09.04.2019.*

*Potrivit Hotărârii nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acestor rezultate din aceste activități, punctul din Regulament 210 prevede:*

*210. Contestația suspendă obligația executării deciziei până la soluționarea ei de către comisia de soluționare a contestațiilor. Executarea măsurilor devine obligatorie de la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care se respinge integral sau parțial contestația. Prin "data comunicării încheierii" se înțelege data confirmării de primire a acesteia, menționată pe documentul de transmitere a încheierii.*

**Pana la data prezentei nu a fost comunicata incheierea.**

*Masurile dispuse de Curtea de Conturi sunt obligatorii și potrivit Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acestor rezultate din aceste activități din 29.05.2014, nedorindă la îndeplinire a măsurilor fiind sanctionabila după cum urmează:*

239. Pentru nedorindă la îndeplinire a unor măsuri dispuse de Curtea de Conturi în temeiul prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b) -d), precum și ale art. 45 din lege, se întocmește proces-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile, prevăzute la art. 62 din lege.

**Potrivit Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**

**Art. 62. -** Constitue abateri și se sancționează:

- a) nerespectarea obligației de a prezenta Curții de Conturi, în termenele stabilite, conturile ce urmează a fi verificate - cu amendă civilă egală cu salariul pe 1-3 luni al persoanei din vina căreia s-a produs întârzierea;
- b) neîndeplinirea măsurilor dispuse în temeiul prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b) -d) și ale art. 45, cu amendă civilă egală cu salariul de la 2 până la 5 luni al persoanei din vina căreia nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite.

**Art. 64. -** (1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.

***Din punct de vedere al legislației în vigoare:***

*Având în vedere rationamentul Curții de Conturi, societatea s-ar incadra pe:*

✓ ***Legea 31/1990 ,art.160, alin.1*** prevede:

Art. 160. - (1) Situațiile financiare ale societăților supuse obligației legale de auditare vor fi auditate de către auditori finanziari - persoane fizice sau persoane juridice -, în condițiile prevăzute de lege.

(2) Societățile pe acțiuni ale căror situații financiare sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau opțiunii, în acest sens, a acționarilor pot să nu aplice prevederile art. 159 alin. (1), hotărârea în acest sens fiind luată de adunarea generală a acționarilor.

✓ **Legea 82/1991** prevede:

Art.29 alin( 1) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori,.....”

**„Art. 34. - (1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.**

(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în

Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/companiile naționale; **societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome”;**

Situatiile financiare ale societatii SC Medserv Min SA pentru exercitiile financiare anterioare au fost certificate de Comisia de Cenzori numita de Adunarea Generala A Actionarilor.

Avand in vedere analiza de mai sus, exista urmatoarele ipoteze:

- AGA sa pastreze in continuare cenzorii, intrucat in baza art 16, alin. 2, lit. H) din Actul constitutiv al SC Medservmin S.A.:

#### **Art.16 Atribuțiile Adunării Generale a Acționarilor**

**(2) Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor S.C. MEDSERV MIN S.A. are următoarele atributii principale :**

**(h) alege, revocă și stabilește remunerația cenzorilor;**

- AGA sa revoce cenzorii, sa numeasca auditor financlar si sa fixeze durata minima a contractului de audit financlarintrucat in baza art 16, alin. 2, lit. h) si m) din Actul constitutiv al SC Medservmin S.A.:

#### **Art. 16 Atribuțiile Adunării Generale a Acționarilor**

**(2) Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor S.C. Medserv Min S.A. are următoarele atribuții principale :**

**m) să numească sau să demită auditorul financlar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financlar, în cazul în care situațiile financiare ale societății sunt auditate;**

Avand in vedere cele mai sus mentionate, in baza 16, alin. 2, lit. h) si m) din Actul constitutiv al SC Medservmin S.A. conducerea Administrativa si Executiva solicita AGA SC Medservmin S.A. adoptarea unei decizii in consecinta referitoare la contractarea servicii de audit pentru exercitiul financlar 2019.

**Director Executiv,**  
Mocioi Niculina

**Consiliul de Administrație,**

Lavinia Cosneanu  
Felicia Stavaroiu  
Neata Gheorghe