



Bulevardul Ficusului nr.44, Sector 1  
Cod :013975–Bucuresti–Romania  
Telefon (+4021) 599 41 04/599 43 25  
Fax: (+4021) 319 20 82  
E-mail: office@romaero.com  
Registrul Comertului: J 40/3940/1991  
Cod fiscal: – RO 1576401  
Banca: B.C.R. – Sucursala Unirea  
Cod IBAN: RO45RNCB0082044172700001  
Cod LEI : 254900BVE55BYPKDDY46  
Capital Social: 16.367.005,00 lei



**Director General**

ROMAERO S.A.  
BUCUREȘTI  
Nr. R10  
2018 02 26

**Către Consiliul de Administrație al ROMAERO S.A.:**

### **REFERAT**

**privind obligația ROMAERO S.A. de a recupera prejudiciile consemnate la abaterile de la pct. 6 și pct.7 din Decizia nr.2/20.01.2017 a Curții de Conturi a României, reprezentând cheltuieli fără bază legală efectuate în perioada noiembrie 2012-august 2014, pentru deplasările directorului general al ROMAERO S.A în țară și în străinătate și pentru protocol**

#### **A. PREMISE**

În data de 14.02.2018, Serviciul Juridic din cadrul ROMAERO S.A. a prezentat *Referatul nr. 8568/14.02.2018, privind obligația ROMAERO S.A. de a recupera prejudiciile consemnate la abaterile de la pct. 6 și pct.7 din Decizia nr.2/20.01.2017 a Curții de Conturi a României, reprezentând cheltuieli fără bază legală efectuate pentru deplasările directorului general al ROMAERO S.A în țară și în străinătate și pentru protocol în perioada Noiembrie 2012-August 2014, prezentat în ANEXĂ, prin care a informat conducerea executivă a ROMAERO S.A. ("ROMAERO") în legătură cu faptul că instanța a respins cererea în anulare a ROMAERO în legătură cu abaterile de la pct. 6 și pct.7 din Decizia nr.2/20.01.2017 a Curții de Conturi a României și, pe cale de consecință, ROMAERO are obligația să recupereze aceste prejudicii.*

Prezentăm, în continuare, Consiliului de Administrație al ROMAERO, detaliile legate de acest subiect:

#### **B. ISTORIC**

În perioada 24.10.2016-20.12.2016, auditorii publici externi din cadrul Curții de Conturi a României au efectuat la ROMAERO o misiune de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor în perioada 2013-2015. Având în vedere abaterile consemnate în procesul-verbal de constatare aferent controlului, Curtea de Conturi a României a emis Decizia nr.2/20.01.2017, prin care au fost dispuse o serie de măsuri, printre care și următoarele:

I. La **pct. 6 din Decizia Curții de Conturi nr.2/20.01.2017 - Anexa nr.1**, a fost consemnată următoarea abatere:

*„Efectuarea de plăți în sumă de 52.856 lei, pentru cheltuieli fără bază legală, respectiv efectuarea de cheltuieli cu funcționarea a 2 autoturisme pentru deplasări în țară și în străinătate, respectiv efectuarea de plăți pentru cheltuieli fără bază legală în sumă de 52.856 lei, respectiv cheltuieli cu combustibilul, în sumă de 24.988 lei, reparații, piese și consumabile, în sumă de 13.032 lei și asigurări (CASCO, RCA), în sumă de 14.836 lei, pentru autoturismul proprietate personală a directorului general, dat spre folosință cu titlu gratuit (prin contract de comodat) societății ROMAERO S.A. în vederea efectuării unor deplasări în țară și în străinătate, fără a avea o evidență a deplasărilor efectuate cu cele două autoturisme puse la dispoziție, decontarea cheltuielilor cu combustibilul realizându-se fără documente justificative din care să rezulte consumul carburanților, traseele efectuate, respectiv foi de parcurs, FAZ-uri.”*

Pentru înlăturarea abaterii enunțate mai sus, a fost stabilită în sarcina conducerii ROMAERO **măsura nr. 7 - Anexa nr.1**, respectiv: **”Conducerea ROMAERO S.A va dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra contractelor de comodat și a celor de mandat derulate în perioada 2013-2015, în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli efectuate în mod nelegal pentru directorii ROMAERO S.A., pentru cazurile constatate (inclusiv cele din raportul de control) se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și la recuperarea lui, în condițiile legii, inclusiv corectarea rezultatelor contabile înregistrate.”**

❖ Auditorii externi ai Curții de Conturi a României au constatat următoarele aspecte:

- a) Societatea ROMAERO a efectuat plăți în sumă de **52.856 lei** (reprezentând contravaloare combustibil în perioada noiembrie 2012 - noiembrie 2016 pentru întreținerea a 2 autoturisme aparținând celor doi directori generali ai societății din perioada analizată (Constantin-Silviu Dinischiotu și Vasile Boicu), în condițiile în care ROMAERO deținea în parcul său auto în perioada menționată 5 autoturisme, iar Adunarea Generală a Acționarilor nu a aprobat decontarea acestor cheltuieli și implicit nici limitele acestora.
- b) Având la bază **contractul de mandat nr. 010/26.11.2012**, la data de 26.11.2012 a fost încheiat **contractul de comodat nr. 816/2012**, prin care directorul **Dinischiotu Constantin-Silviu**, în calitate de *comodant*, a dat spre folosință cu titlu gratuit societății ROMAERO, în calitate de *comodatar*, autoturismul proprietate personală, marca SuzukiSX4, cu numărul de înmatriculare B-41-XJF, ce urma a fi utilizat în interesul societății, precum și în vederea efectuării unor deplasări în țară și străinătate, pe o perioadă de 1 an.
- c) Unica formă de recompensare a directorului general prevăzută la data semnării contractului de mandat nr.010/26.11.2012 de legislația în vigoare, respectiv O.U.G nr.79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici era remunerația lunară stabilită prin contractul de mandat, neputându-i-se acorda acestuia alte beneficii, de altă formă.
- d) **Ulterior**, invocându-se în mod similar prevederile **contractului de mandat nr. 012/14.11.2014**, la data de **14.11.2014** a fost încheiat **contractul de comodat nr. 816/2012**, prin care Boicu Draga-Jeni, în calitate de *comodant*, a dat spre folosință cu titlu gratuit societății ROMAERO, în calitate de *comodatar*, autoturismul proprietate personală, marca Mazda, cu numărul de înmatriculare B-79-CDL, ce urma a fi utilizat în interesul societății, precum și în vederea efectuării unor deplasări în țară și străinătate pe o perioadă de 2 ani.
- e) Societatea a continuat să efectueze cheltuielile cu întreținerea autoturismului directorului **Dinischiotu Constantin-Silviu** până în luna august 2014, deși nu a existat niciun act adițional de prelungire a valabilității contractului de comodat.

f) ROMAERO nu a ținut o evidență a deplasărilor efectuate cu cele două autoturisme, decontarea realizându-se fără documente justificative.

- ❖ În susținerea celor constatate, auditorii publici externi ai Curții de Conturi a României au invocat **nerespectarea următoarelor dispoziții legale:**
  - Legea nr.31/1990 *privind societățile comerciale*: **art. 153<sup>18</sup>**
  - O.U.G nr.79/18.06.2008 *privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici*: **art. 3<sup>2</sup>**
  - O.U.G nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*: **art. 1 și art. 5**
  - Legea contabilității nr.82/24.12.1991, actualizată: **art. 6 (2)**.
- ❖ **Valoarea estimată de auditorii publici externi** a cheltuielilor cu întreținerea autoturismelor menționate este în sumă de **52.856 lei**, la care se adaugă penalități/dobânzi penalizatoare în conformitate cu prevederile legale.
- ❖ **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile** indicate în Raportul Curții de Conturi a României nr. 7200/20.12.2016 aferent Deciziei nr. 2/2017 a Curții de Conturi a României, au fost:
  - **Dinischiotu Constantin Silviu** - director general în perioada 2009-2011 și 26.11.2012-14.11.2014 pentru suma totală de **32.958,53 lei**, conform Anexei 57 la actul de control sus-menționat;
  - **Boicu Vasile** - director general adjunct în perioada 14.08.2014-14.11.2016 pentru suma totală de **19.898,51 lei**, conform Anexei 57 la actul de control sus-menționat.

**II. La pct. 7 din Decizia Curții de Conturi nr.2/20.01.2017 - Anexa nr.1** a fost consemnată următoarea abatere:

*„Nerespectarea prevederilor legale privind decontarea cheltuielilor efectuate de persoanele trimise în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, respectiv acceptarea decontării unor cheltuieli de ordin protocolar, în sumă estimată de 17.032 lei, fără bază legală, în Raportul de control nr. 7200/20.12.2016 reținându-se faptul că potrivit legiinumai secretarul general al guvernului și ministrii conducători de delegații oficiale în străinătate pot să beneficieze de o sumă în valută în limita a 1.000 euro, în vederea acoperirii unor cheltuieli de ordin protocolar.”*

Pentru înlăturarea abaterii sus-enunțate a fost stabilită în sarcina conducerii ROMAERO S.A **măsura nr. 8 - Anexa nr.1**, respectiv: **”Conducerea ROMAERO S.A va dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra deconturilor întocmite pentru deplasări externe și aprobate la plată în perioada 2013-2015, în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli nelegale (de ordin protocolar etc.) incluse în deconturi și implicit decontate, pentru cazurile constatate (inclusiv cele din Raportul de control) se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și la recuperarea lui, în condițiile legii, inclusiv corectarea rezultatelor contabile înregistrate.”**

- ❖ Auditorii externi ai Curții de Conturi a României au constatat următoarele aspecte:

În perioada 2013-2015, cu ocazia deplasărilor în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, pe lângă diurna cuvenită, cazare, transport, convorbiri telefonice, comisioane de schimb și alte cheltuieli neprevăzute, directorul general al ROMAERO, dl. Dinischiotu Constantin-Silviu și directorul adjunct, dl. Boicu Vasile au beneficiat contrar prevederilor legale și de decontarea unor cheltuieli de ordin protocolar, în sumă estimată de 27.032 lei constând în parfumuri, băuturi alcoolice și non-alcoolice, produse alimentare etc.

- ❖ În susținerea celor constatate, auditorii publici externi au invocat **nerespectarea următoarelor dispoziții legale:**
  - H.G. nr.518/10.07.1995 *privind unele drepturi și obligații ale personalului trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar: art. 11 și 16*
  - O.U.G nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 1 și art. 5*
  - Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, actualizată: **art. 6 (2).**
- ❖ **Valoarea estimată de auditorii publici externi** a abaterilor este în sumă de **27.032 lei**, la care se adaugă penalități/dobânzi penalizatoare în conformitate cu prevederile legale.
- ❖ **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile**, indicate în Raportul Curții de Conturi a României nr. 7200/20.12.2016 aferent Deciziei nr. 2/2017 al Curții de Conturi a României, au fost:
  - **Dinischiotu Constantin Silviu** - director general în perioada 2009-2011 și 26.11.2012-14.11.2014 pentru suma totală de **15.117 lei**, conform Anexei 61 la actul de control sus-menționat;
  - **Boicu Vasile** - director general adjunct în perioada 14.08.2014-14.11.2016 pentru suma totală de **1.915 lei**, conform Anexei 61 la actul de control sus-menționat.

### **C. MĂSURI ÎNTREPRINSE DE ROMAERO PÂNĂ ÎN PREZENT**

1. ROMAERO a formulat cerere în anulare a Deciziei nr. 2/2017 a Curții de Conturi a României, cerere care face obiectul Dosarului nr. 3005/2/2017 aflat pe rolul Curții de Apel București, având ca părți pe ROMAERO, în calitate de reclamantă și Curtea de Conturi a României, în calitate de pârâtă. Pe fondul cauzei, acțiunea ROMAERO a fost respinsă în faza procesuală a fondului în ceea ce privește abaterile de la pct. 6 și pct. 7 (Hotărârea nr. 506/09.02.2018) - **Anexa nr.7.**
2. În vederea îndeplinirii măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României pentru abaterea de la pct. 6 din Decizia nr. 2/2017 a Curții de Conturi a României, ROMAERO a solicitat, prin adresele nr. 5280/31.08.2017-**Anexa nr.2** și nr. 5412/06.09.2017 - **Anexa nr.3**, domnilor Boicu Vasile și respectiv Dinischiotu Constantin Silviu, restituirea sumelor de **19.898,51 lei**, respectiv **32.958 lei**, reprezentând cheltuieli efectuate fără bază legală pentru funcționarea celor doua autoturisme, conform aspectelor consemnate de Curtea de Conturi.
  - **DI. Boicu Vasile** a răspuns afirmativ notificării de restituire a sumei-sus menționate, prin adresa înregistrată la sediul ROMAERO S.A cu nr. 5285/31.08.2017- **Anexa nr.4**, solicitând **achitarea sumei de 19.898,51 lei în 12 tranșe lunare egale**, solicitare aprobată ulterior.
  - **DI. Dinischiotu Constantin Silviu** nu a dat curs notificării, contestând prin răspunsul său, înregistrat la sediul societății noastre sub nr. 5988/27.09.2017 - **Anexa nr.5**, atât legalitatea cât și temeinicia imputării sumei de **32.958 lei**, reprezentând cheltuieli efectuate fără bază legală pentru funcționarea autoturismului marca SuzukiSX4, cu numărul de înmatriculare B-41-XJF.
3. În vederea îndeplinirii măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României pentru abaterea de la pct. 7 din Decizia nr. 2/2017, ROMAERO a solicitat prin adresele nr. 5279/31.08.2017 și 5413/06.09.2017, domnilor Boicu Vasile și Dinischiotu Constantin Silviu, restituirea sumelor de **1.915 lei** și respectiv **15.117 lei**, reprezentând cheltuieli de protocol fără bază legală.

-**Dl. Boicu Vasile** a răspuns afirmativ notificării de restituire a sumei-sus menționate, prin adresa înregistrată la sediul ROMAERO S.A cu nr. 5284/31.08.2017- **Anexa nr.6**, solicitând **achitarea sumei de 1.915 lei prin compensare din valoarea orelor suplimentare efectuate și nerecuperate prin acordare de timp liber plătit, solicitare aprobată ulterior.**

-**Dl. Dinischiotu Constantin Silviu** nu a dat curs notificării, contestând prin răspunsul său, înregistrat la sediul societății noastre sub nr. 5988/27.09.2017- **Anexa nr.5**, atât legalitatea cât și temeinicia imputării sumei de **15.117 lei**, reprezentând cheltuieli de protocol efectuate fără bază legală.

## D. CONCLUZII

Având în vedere că:

- ✓ Acțiunea în anulare a Deciziei Curții de Conturi a României nr.2/2017 formulată de ROMAERO, care face obiectul Dosarului 3005/2/2017 aflat pe rolul Curții de Apel București, a fost respinsă în faza procesuală a fondului în ceea ce privește abaterile de la pct. 6 și pct.7 (Hotărârea nr. 506/09.02.2018-**Anexa nr.7**),
- ✓ Măsurile nr. 7 și nr. 8 dispuse prin Decizia nr.2/20.01.2017 a Curții de Conturi a României în sarcina ROMAERO trebuie duse la îndeplinire,
- ✓ Domnul **Dinischiotu Constantin-Silviu** nu a dat curs notificării, contestând prin răspunsul său (înregistrat la sediul ROMAERO sub nr.5988/27.09.2017-**Anexa nr.5**), legalitatea și temeinicia imputării sumei în cauză,

Serviciul Juridic din cadrul ROMAERO apreciază în Referatul nr.8568/14.02.2018, prezentat în ANEXĂ, că se **impune formularea în condițiile legii a unei acțiuni în pretenții de către structura de specialitate din ROMAERO - Serviciul Juridic, pentru recuperarea prejudiciului de la dl. Dinischiotu Constantin-Silviu**, în sumă de **48.075,53 lei**, reprezentând cheltuieli de ordin protocolar fără bază legală efectuate cu ocazia deplasărilor în străinătate, precum și cheltuielile efectuate cu autoturismul proprietate personală, cheltuieli la care se vor adăuga sumele accesorii.

## E. PROPUNERI

Având în vedere obligația ROMAERO stabilită de Curtea de Conturi a României, de a proceda la:

- stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate de ROMAERO către dl. Dinischiotu Constantin-Silviu, fără bază legală, inclusiv a penalităților/dobânzilor penalizatoare aferente până la data achitării,
- înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și la recuperarea prejudiciului în condițiile legii,
- inclusiv corectarea rezultatelor contabile înregistrate,

în aplicarea prevederilor **art. 155 alin. 1, 2 și 3 din Legea nr.31/1990 republicată**, care stipulează următoarele:

*"(1) Acțiunea în răspundere contra fondatorilor, administratorilor, cenzorilor sau auditorilor financiari și directorilor aparține adunării generale, care va decide cu majoritatea prevăzută la art. 112<sup>1</sup>.*

*(2) Hotărârea va putea fi luată chiar dacă problema răspunderii acestora nu figurează în ordinea de zi.*

*(3) Adunarea desemnează cu aceeași majoritate persoana însărcinată să exercite acțiunea în justiție."*

<sup>1</sup> hotărârile adunării generale ordinare vor fi luate cu majoritatea voturilor exprimate

supunem aprobării Consiliului de Administrație ROMAERO următoarele:

1. Prezentarea cu prilejul proximei ședințe a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor ROMAERO, a situației expuse în prezentul material.

2. Supunerea spre decizia Adunării Generale Ordinare a Acționarilor ROMAERO, care va hotărî cu majoritatea prevăzută la art. 112 din Legea nr.31/1990 republicată, asupra următoarelor:

2.1. Formularea de către ROMAERO a unei acțiuni în răspundere contra domnului Dinischiotu Constantin-Silviu, pentru recuperarea prejudiciilor aduse ROMAERO de domnul Dinischiotu Constantin-Silviu consemnate la abaterile de la pct. 6 și pct.7 din Decizia nr.2/20.01.2017 a Curții de Conturi a României, reprezentând:

- cheltuieli efectuate de ROMAERO fără bază legală pentru funcționarea autoturismului personal al domnului Dinischiotu Constantin-Silviu în perioada noiembrie 2012 - august 2014,

- cheltuieli de ordin protocolar făcute de domnul Dinischiotu Constantin-Silviu fără bază legală în aceeași perioadă, noiembrie 2012 - august 2014,

- la care se vor adăuga penalitățile/dobânzile penalizatoare aferente acestui prejudiciu până la data achitării.

2.2. Desemnarea persoanei însărcinate să exercite acțiunea în justiție.

Director General,

  
**Remus Vulpescu**

  
ROMAERO S.A.

#### **ANEXE:**

- **ANEXA** – Referatul Serviciului Juridic nr. 8568/14.02.2018
- Anexe în copie certificată a următoarelor înscrisuri:
  1. Extras Decizia nr. 2/2017 a Curții de Conturi a României - **Anexa nr.1**
  2. Adresa nr. 5280/31.08.2017 de notificare a dlui. Boicu Vasile - **Anexa nr.2**
  3. Adresa nr. 5412/06.09.2017 de notificare a dlui. Dinischiotu Constantin - **Anexa nr.3**
  4. Adresa de răspuns a dlui. Boicu Vasile nr. 5285/31.08.2017 (cheltuieli autoturism) - **Anexa nr.4**
  5. Adresa de răspuns a dlui. Dinischiotu Constantin nr. 5988/27.09.2017 - **Anexa nr.5**
  6. Adresa de răspuns a dlui. Boicu Vasile nr. 5284/31.08.2017 (cheltuieli protocol) - **Anexa nr.6**
  7. Extras portal.just.ro -D.3005/2/2017 - **Anexa nr.7**