



GUVERNUL ROMÂNIEI

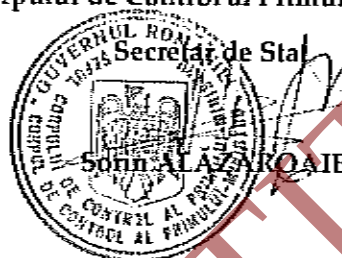
CORPUL DE CONTROL AL PRIMULUI-MINISTRU

Str. Vasile Conta nr 16, sector 2, București

Tel: 021/408 7500; Fax: 021/3170280

SE APROBĂ,

Șeful Corpului de Control al Primului - Ministru



RAPORT DE CONTROL

privind verificarea modului în care Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului și S.C. Institutul Național al Lemnului S.A. și-au îndeplinit atribuțiile stabilite prin lege, în perioada 2008 - 2009

Cap. I Informații generale despre acțiunea de control

În baza prevederilor art. VII alin. (5) lit. a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 3/2009 pentru modificarea și completarea unor acte normative referitoare la organizarea și funcționarea unor structuri din cadrul aparatului de lucru al Guvernului, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului nr. 7/21.04.2009 emis de Șeful Corpului de Control al Primului - Ministru, echipa de control formată din Cătănescu Ionică - consilier coordonator și Costache Mihaela - consilier a efectuat în perioada 21.04.2009 - 15.05.2009 verificări la Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului ("A.V.A.S.") și S.C. Institutul Național al Lemnului S.A. București ("I.N.L.").

Obiectul controlului: verificarea modului în care A.V.A.S. și I.N.L. își îndeplinesc atribuțiile stabilite prin lege, astfel:

În cadrul A.V.A.S.

1. Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la numirea în funcția de Director General a doamnei Alina Doreli Voicu la I.N.L.;
2. Verificarea activității de monitorizare de către A.V.A.S. a modului în care sunt respectate prevederile legale ale contractului de mandat încheiat cu doamna Alina Doreli Voicu;
3. Verificarea modului în care A.V.A.S. a coordonat și monitorizat activitatea I.N.L.;

4. Verificarea modului în care au fost achitate sumele datorate de I.N.L. la bugetul consolidat al statului.

În cadrul I.N.L.

1. Constatarea neregulilor semnalate privind managementul la nivelul I.N.L.;
2. Strategia de management aplicată pentru redresarea instituției pe baza resurselor existente;
3. Criteriile de selecție pentru personalul angajat, ulterior numirii în funcția de Director General a doamnei Alina Doreli Voicu și stabilirea salariilor acestora;
4. Modul în care se încasează banii din contractele de cercetare și respectarea condițiilor de plată către parteneri;
5. Analiza bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2008 - 2009;
6. Alte obiective considerate relevante de echipa de control.

Perioada supusă controlului: 01.01.2008 - 24.02.2009.

Controlul s-a desfășurat la sediul central A.V.A.S. din Str. Cpt. Av. Alexandru Serbănescu nr. 50, Sector 1, cod 014294, București și la sediul I.N.L. din Șos. Fabrica de Glucoză nr. 7, Sector 2, București.

Cap. II Date despre entitatea controlată

A.V.A.S., cu codul unic de înregistrare 11795573, este instituție de specialitate a administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, în cadrul căreia s-au preluat prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 23/2004 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare a Autorității pentru Valorificarea Activelor Bancare („A.V.A.B.”) prin comasarea prin absorbție cu Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului („O.U.G. nr. 23/2004”) drepturile, obligațiile și atribuțiile Autorității pentru Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului („A.P.A.P.S.”) în domeniul privatizării și postprivatizării.

În temeiul prevederilor art. 1 din O.U.G. nr. 23/2004, A.V.A.B. și-a schimbat denumirea în A.V.A.S. și s-a reorganizat prin comasarea prin absorbție cu A.P.A.P.S., instituție care s-a desființat.

A.V.A.S. este organizată și funcționează conform următoarelor acte normative:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 51/1998, republicată, privind valorificarea unor active bancare, cu modificările și completările ulterioare („O.U.G. nr. 51/1998”);
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 23/2004 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare a A.V.A.B. prin comasarea prin absorbție cu A.P.A.P.S., aprobată cu completări prin Legea nr. 360/2004, cu modificările ulterioare („O.U.G. nr. 23/2004”);
- Hotărârea de Guvern nr. 837/2004 privind organizarea și funcționarea A.V.A.S., cu modificările și completările ulterioare („H.G. nr. 837/2004”);
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 101/2006 privind reorganizarea A.V.A.S. prin comasarea prin absorbție cu Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie, cu modificările și completările ulterioare („O.U.G. nr. 101/2006”);
- Legea nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare („Legea nr. 137/2002”).

Organizarea, funcționarea, numărul de posturi și sediul A.V.A.S. s-au aprobat prin H.G. nr. 837/2004.

În perioada supusă controlului la A.V.A.S. era aplicabilă organigrama aprobată prin Hotărârea Consiliului de Supraveghere și Îndrumare ("H.C.S.I.") nr. 1/08.01.2007, valabilă pe perioada 08.01.2007 – 02.06.2008, care a fost înlocuită cu organigrama aprobată prin H.C.S.I. nr. 6/12.05.2008, intrată în vigoare la data de 02.06.2008.

A.V.A.S. îndeplinește următoarele atribuții principale:

- preluarea cu/fără plată a creanțelor comerciale neperformante și a creanțelor fiscale și valorificarea acestora;
- preluarea fără plată a unor acțiuni/părți sociale deținute de stat și valorificarea acestora;
- aplicarea strategiei Guvernului privind finalizarea procesului de privatizare a societăților comerciale la care statul deține acțiuni/părți sociale, aflate în portofoliul său;
- administrarea participațiilor statului, în calitate de acționar/asociat, la societățile comerciale aflate în portofoliul său;
- monitorizarea modului în care sunt respectate clauzele din contractele de privatizare.

Conform art. 6 din O.U.G. nr. 23/2004, supravegherea și îndrumarea activității A.V.A.S. sunt asigurate de Consiliul de Supraveghere și Îndrumare format din 9 membri, și este condusă de un președinte, ajutat de 4 vicepreședinți.

Președintele și vicepreședinții sunt numiți prin Decizie a Primului - Ministru.

Președintele A.V.A.S. este ordonator principal de credite.

Pe lângă președinte funcționează Colegiul Director (ca organ colectiv de analiză și evaluare) cu caracter consultativ. Componenta, atribuțiile și modalitățile de lucru ale Colegiului Director se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare ("R.O.F.") al A.V.A.S., aprobat de Consiliul de Supraveghere și Îndrumare.

Structura organizatorică a A.V.A.S. cuprinde compartimente funcționale aflate sub directa îndrumare a președintelui sau a unui vicepreședinte, astfel:

a) Activități coordonate la nivel de președinte:

- Colegiul director
- Corpul de Consilieri
- Direcția Generală Administrativ și Resurse Umane
- Direcția Generală Economică
- Direcția Generală Juridică
- Direcția Audit Public
- Direcția Generală Control și Relații Publice
- Compartimentul Informații Clasificate

b) Activități coordonate la nivel de vicepreședinți:

Activitatea de Administrare:

- Direcția Generală Administrare Portofoliu
- Direcția Generală de Gestionare a Creanțelor Statului

Activitatea Afaceri Europene:

- Direcția Relații Internaționale și Sinteze
- Direcția Relația cu Parlamentul și Partenerii Sociali
- Direcția pentru Politici Concurențiale

Activitatea de Valorificare:

- Direcția Generală Valorificare Participații
- Direcția Generală Valorificare Creanțe
- Activitatea de postprivatizare:
- Direcția Generală Monitorizare Contracte Postprivatizare

În perioada supusă controlului, conducerea A.V.A.S. a fost asigurată de către domnul Teodor Atanasiu. Acesta a fost numit la conducerea A.V.A.S. prin Decizia Primului Ministru nr. 191/2006 și a fost eliberat din funcție, la cerere, prin Decizia Primului – Ministru nr. 296/2008.

În perioada derulării controlului conducerea A.V.A.S. a fost asigurată de:

Mircea Ursache – Președinte, numit prin Decizia Primului Ministru nr. 158/27.01.2009

Bogdan Georgescu - Vicepreședinte

Andi-Petrisor Gaiu - Vicepreședinte

Ioan Nani - Vicepreședinte

Ion Minzîna – Vicepreședinte

I.N.L. este persoană juridică, având forma juridică de societate pe acțiuni, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului cu nr. J/40/22118/1992, CIF: RO 2377342.

Acele normative în baza cărora este organizat și funcționează I.N.L.:

- Legea nr. 31/1990, republicată, privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare („Legea nr. 31/1990”);
- Hotărârea Guvernului nr. 577/2002 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării („H.G. nr. 577/2002”);
- Actul constitutiv al societății, F.N/30.01.2008, semnat de către reprezentantul A.V.A.S. deținător al tuturor acțiunilor nominative, domnul Emil Hațegan;
- Legea nr. 15/1990 privind organizarea societăților economice ca regii autonome și societăți comerciale („Legea nr. 15/1990”);
- Hotărârea Guvernului nr. 361/1992 privind organizarea unor institute de inginerie tehnologică, proiectare și informare-documentare din subordinea Ministerului Industriei, ca societăți comerciale pe acțiuni („H.G. nr. 361/1992”).

Conform art. 2.2. din Actul Constitutiv al I.N.L., acționar unic al societății este A.V.A.S., deținător al tuturor acțiunilor nominative în număr de 286591, având o valoare nominală de 2,5 lei.

În conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, obiectul de activitate al I.N.L. este realizarea și comercializarea de documentații tehnice de cercetare și proiectare tehnologică și de investiții; studii, consultanță, asistență know-how, marketing; evaluări de patrimoniu; produse de mică serie și mic tonaj; activitate de import-export în domeniile exploatării și industrializării lemnului și în alte domenii conexe (proiecte, studii); activitate de antreprenor general și alte prestări de servicii.

În perioada supusă controlului, în cadrul I.N.L. au fost elaborate două Regulamente de Organizare și Funcționare („R.O.F”), dar nici unul nu a fost aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor („A.G.A”), așa cum este prevăzut de art. 16.10 din Actul Constitutiv al I.N.L, care prevede că Consiliul de Administrație „elaborează și propune spre aprobare A.G.A. R.O.F. ”

Ultimul R.O.F. a fost semnat de către directorul general Alina Doreli Voicu și comunicat Corpului de Control al Primului – Ministru („C.C.P.M.”), prin adresa nr. 415/01.06.2009, lipsind hotărârea A.G.A de aprobare al acestuia.

Structura organizatorică menționată în R.O.F. are trei componente principale:

a) Structura de conducere - care reprezintă organismele strategice, tactice, operaționale, de control și informare managerială:

- Adunarea Generală a Acționarilor;
- Consiliul de administrație;
- Comisia de Cenzori;
- Directorul General.

b) Structura managerială - care reprezintă ansamblul managerilor de nivel superior prin ale căror decizii se asigură condițiile manageriale, necesare desfășurării activității societății:

- Director tehnic;
- Director Economic;
- Director Marketing și Comercial;
- Șef Sucursală Brașov;
- Secretar Științific.

c) Structura managerială participativă - care reprezintă ansamblul subdiviziunilor organizatorice prin ale căror acțiuni se asigură desfășurarea activității societății:

- Șefi laboratoare;
- Șefi secții;
- Responsabili compartimente funcționale.

În timpul desfășurării controlului persoana care a asigurat conducerea I.N.L. este domnul director general Dr. Ec. Dumitru Dan Copăcean, numit prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1 din data de 02.03.2009.

Controale efectuate de alte instituții la I.N.L.:

În perioada 30.11.2007 - 14.12.2007, Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Administrația Finanțelor Publice Sector 2 a efectuat o inspecție fiscală generală la I.N.L. Obiectivul inspecției fiscale a fost verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și realității îndeplinirii obligațiilor de către societate, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligației de plată precum și a accesoriilor aferente, ocazie cu care au fost constatate printre altele și:

- neconcordanță între datele înscrise în situațiile financiare încheiate și cele înregistrate în evidența contabilă, balanțele de verificare și deconturile de TVA pe perioada decembrie 2003 - septembrie 2007;

- societatea nu a înregistrat în evidența contabilă obligațiile stabilite suplimentar în sumă de 2.311.413 lei, în perioada 08.10.2004 - 14.12.2007.

Ca urmare a neregulilor constatate, I.N.L. a fost sancționat prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 0048123/12.12.2007 cu amenda în sumă de 3.000 lei, și prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 0048125/14.12.2007 cu suma de 12.800 lei, achitate de I.N.L. cu OP nr. 400/14.12.2007.

Cu privire la obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția financiară, A.F.P. Sector 2 a emis decizie de impunere, în care se menționează sumele ce urmau a fi achitate, în cuantum de 235.362 lei, reprezentând debit TVA, și suma de 84.646 lei reprezentând majorări de întârziere.

În urma controlului a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. 706025/19.12.2007, în care sunt înscrise toate constatările făcute, măsurile de îndeplinit și sancțiunile aplicate.

Prin adresa P425/02.06.2009 I.N.L. comunică C.C.P.M. faptul că preluarea tuturor situațiilor economico - financiare a fost făcută de către noua conducere numită la 30.01.2008, cu respectarea prevederilor legale.

În perioada 03.12.2008 - 04.02.2009, I.N.L. a constituit obiectul unui control efectuat de către A.V.A.S., ca urmare a primirii unui memoriu semnat de sindicaliștii și Asociația Salariaților din cadrul I.N.L., prin care aceștia sesizau posibile aspecte negative cu privire la conducerea institutului. Perioada supusă controlului a fost 31.12.2007 – 03.12.2008.

În urma controlului efectuat la I.N.L., s-a întocmit de către A.V.A.S. raportul DGCRP/2597/04.02.2009, în care sunt enumerate aspectele verificate, fără a se trage o concluzie finală. La finalul raportului se propune ca Direcția Generală de Administrare Portofoliu din cadrul A.V.A.S. să analizeze aspectele semnalate în raportul de control și să dispună „măsurile legale ce se impun pentru administrarea eficientă a societăților de protejare a patrimoniului societăților și de remediere în regim de urgență a deficiențelor constatate”.

Printre constatările înscrise în raport se numără:

1. La punctul 3 din raport “Inițierea strategiilor de redresare a societății”, echipa de control a A.V.A.S. a considerat, conform notei directorului general Alina Doreli Voicu, că strategiile de redresare a societății se regăsesc în măsurile propuse cu ocazia întocmirii notei de fundamentare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli (“BVC”) pentru anul 2008, precum și în criteriile de performanță, conform Anexei nr. 1 la contractul de mandat din 19.08.2008.

2. La punctul 4 din raport “Respectarea clauzelor contractelor de cercetare” se precizează că “au fost respectate toate contractele de cercetare”, conform adresei serviciului de contabilitate.

3. La punctul 5 din raport “Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2008” s-a constatat că BVC a fost avizat de către Consiliul de administrație în data de 16.04.2008 și aprobat de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (“A.G.O.A.”) în data de 24.04.2008. Din fotocopia procesului verbal de sedință al A.G.O.A. din 24.04.2008 s-a constatat: “la ședința A.G.O.A. nu a participat Președintele Consiliului de administrație, astfel cum prevede art. 129 alin. 1 din Legea 31/1990 [...] și prin Actul constitutiv al societății art. 23.1 [...]”.

Procesul verbal nu a fost semnat nici de membrii Comisiei de Cenzori, purtând doar semnătura directorului general Alina Doreli Voicu și a secretarului tehnic Alexandra Vasilache”. În urma ședinței au fost redactate Hotărârile nr. 7, 8 și 9, toate purtând semnătura reprezentantului A.V.A.S. în A.G.O.A., a directorului general și a secretarului tehnic.

4. Cu privire la angajarea doamnei Balalia Claudia pe postul de director al Direcției de marketing și comercial s-a constatat că angajarea s-a făcut “după prezentarea actelor de absolvire a studiilor universitare nr. MC-a din 01.08.2002, specializarea Administrarea Afacerilor, emis de „American University by mail, The International University – New York – Bucharest”. Din analiza documentului menționat s-a subliniat faptul că nu a fost menționată specialitatea și nu este certificată promovarea examenului de absolvire (licența). Conducerea I.N.L. nu a prezentat înscrise din care să rezulte dacă emitentul diplomei la momentul angajării este acreditat, având și dreptul de a organiza atât cursuri de studiu, cât și examen de absolvire, în conformitate cu dispozițiile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 75/2005 privind asigurarea calității educației, cu modificările și competențele ulterioare. “Diploma de merit pentru absolvirea anului 4, fără mențiunea specializării, precum și Certificatul nr. 1546/18.06.1998, emis de Institutul Bancar Român pentru absolvirea unui curs de secretariat, nu sunt relevante în ceea ce privește certificarea absolvirii de studii superioare și promovarea examenului de absolvire”.

5. În ceea ce privește litigiul cu persoana fizică BAAKLINI SAID, s-au constatat următoarele:

- "la data de 03.03.2008, doamna Alina Doreli Voicu, directorul general al I.N.L., a ridicat de la Administrația Finanțelor Publice Sector 2 certificatul de atestare fiscală nr. 323808, emis la solicitarea societății în data de 20.02.2008;
- la 07.03.2008, la registratura I.N.L. a fost înregistrată cu nr. 410 adresa formulată de BAAKLINI SAID, prin care acesta solicită exprimarea, în scris, a punctului de vedere al I.N.L. cu privire la achitarea integrală a creanței Agenției Naționale de Administrare Fiscală ("A.N.A.F.") față de societate, invocându-se certificatul de atestare fiscală nr. 323808/03.03.2008, act care se eliberează numai la cererea contribuabilului, potrivit prevederilor art. 112 din Ordonanța de Urgență nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală;
- între 07.03. – 10.03.2008, numitul BAAKLINI SAID a achitat, prin Ordinele de plată OP nr. 1, 2, 3, 4/07.03.2008 și OP nr. 6, 7, 8/10.03.2008, din contul său deschis la MKB ROMEXTERRA BANK S.A.- Unirea în contul Trezoreriei sectorului 2, datorii I.N.L. față de bugetul de stat.
- la solicitarea Direcției Generale Administrare Portofoliu nr. DGAP/1359/21.03.2008, Direcția Generală Juridică a A.V.A.S. transmite punctul său de vedere prin adresa nr. 21648/02.04.2008, prin care precizează că "ne aflăm în prezența unei subrogații convenționale consimțite de creditor, ca mod de stingere a obligațiilor, prevăzută la art. 1107 Cod Civil, conform căruia când creditorul, primind plata sa de la o altă persoană, dă acestei persoane drepturile, acțiunile, privilegiile sau ipotecile sale, în contra debitorului; această subrogație trebuie să fie expresă și făcută tot într-un timp cu plată" și "cel care a făcut subrogația a fost creditorul (...), fără a fi necesar să se obțină și consimțământul debitorului (societatea, în speță); subrogația trebuie, de asemenea, să fie expresă, fapt ce rezultă în situația în care creditorul a eliberat o chitanță terțului solvens (dl. Bankului Said). În raport de documentația prezentată, este evident și faptul că subrogația este opozabilă terților, motiv pentru care societatea va trebui să procedeze la negocierea cu noul creditor a modalității de rambursare a creanței";
- prin adresa nr. VP4/2640/10.04.2008, A.V.A.S. comunică I.N.L. punctul de vedere al Direcției Generale Juridice de mai sus;
- prin Hotărârea Consiliului de Administrație ("HCA") nr. 8/16.04.2008 al I.N.L., se aprobă solicitarea opiniei juridice [sublinierea noastră] referitor la notele privind plata datoriilor societății către bugetul de stat, precum și la notele cu privire la starea de insolvență;
- Societatea Civilă de Avocați "Gorghiu, Pop & Asociații" transmite opinia legală solicitată, prin care arată că, urmare a subrogației convenționale consimțite de creditor, debitul datorat de societate către A.N.A.F. a fost stins prin plățile efectuate de un terț persoană fizică - BAAKLINI SAID, acesta fiind actualul creditor al societății, cu precizarea că această creanță nu este exigibilă, în lipsa unui titlu executoriu al creditorului împotriva societății; posibilitatea legală prin care noul creditor ar putea obține un titlu executoriu este aceea de a introduce acțiune în pretenții, solicitând instanței emiterea unei hotărâri prin care să oblige societatea la plată și să stabilească termen/termene de plată; de asemenea, în afara de parcurgerea fazelor în instanță, în contradictoriu cu creditorul, se precizează că există posibilitatea negocierii cu actualul creditor și stabilirea unui acord de stingere a debitului;
- prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 9/05.05.2008 se constată calitatea de creditor a domnului BAAKLINI SAID, așa cum reiese și din opinia legală a Societății Civile de avocați "Gorghiu Pop & Asociații", precum și din scrisoarea transmisă de acționarul unic A.V.A.S. având numărul de înregistrare VP4/2640/10.04.2008;
- prin aceeași hotărâre, HCA nr. 9/05.05.2008, este mandatată doamna director general Alina Doreli Voicu să negocieze modalitățile de rambursare a datoriei cu domnul BAAKLINI SAID".

Cap. III Constatări

3.1. Constatări generale

A.V.A.S., ca unic acționar al I.N.L., conform art. 1 alin. (3) din O.U.G. 101/2006 *“preia și exercită toate drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului privind administrarea, restructurarea, privatizarea, și după caz, lichidarea societăților și companiilor naționale și a filialelor acestora, precum și a celorlalte societăți comerciale și a filialelor acestora aflate în administrarea Ministerului Economiei și Comerțului”*.

În conformitate cu R.O.F., A.V.A.S. prin direcțiile din subordine, are printre atribuțiile principale și monitorizarea activității societăților comerciale cu capital majoritar de stat aflate în portofoliul său.

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (“A.G.O.A.”) a I.N.L., prin Hotărârea nr. 2/30.01.2008, a ales în calitate de director general al societății pe doamna Alina Doreli Voicu. Ca urmare a acestei hotărâri, Consiliul de administrație (“C.A.”) a încheiat cu aceasta contractul de mandat nr. 142/30.01.2008, înlocuit ulterior cu contractul nr. 1612/20.08.2008, valabil pe o perioadă de 2 ani, conform art. 3 pct. 3.1. din contract.

3.2. Constatări cu privire la:

3.2.1. Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la numirea în funcția de Director General a doamnei Alina Doreli Voicu la I.N.L.

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79/2001 privind întărirea disciplinei economico-financiare și alte dispoziții cu caracter financiar (“O.U.G. nr. 79/2001”) prevede la art. 4 alin. (1) din: *“conducerea agenților economici prevăzuți la art. 1 se asigură de către persoane fizice în baza unui contract de performanță, anexă la contractul individual de muncă, încheiat în condițiile prezentei ordonanțe de urgență”, contract ce este, conform alin. 2, “acordul de voință încheiat între agentul economic, printr-un reprezentant al acestuia, desemnat de adunarea generală a acționarilor, în cazul societăților comerciale, sau, după caz, de Consiliul de administrație, în cazul regiilor autonome, și conducătorul agentului economic”, iar la art. 5 alin. (2) prevede că: “în cazul în care aceștia nu acceptă indicatorii de performanță, precum și celelalte obiective prevăzute la art. 4 alin. (3), ministerele, Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului, organele administrației publice centrale sau ale administrației publice locale, după caz, stabilesc criteriile și modul de selecție a unui nou conducător”*.

Preambulul Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici (“O.U.G. nr. 79/2008”) precizează: *“având în vedere că actualul cadru legal a creat premisele funcționării în paralel a două sisteme de conducere a operatorilor economici, primul aplicabil societăților comerciale, în general, instituit de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia administrarea executivă este delegată directorilor care își exercită atribuțiile în temeiul unui contract de mandat, iar cel de-al doilea incident regiilor autonome, societăților și companiilor naționale, precum și societăților la care statul sau o autoritate administrativă este acționar majoritar, instituit de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2001 privind întărirea disciplinei economico-financiare și alte dispoziții cu caracter financiar”*.

De asemenea, art. 9 din O.U.G. nr. 79/2008 precizează în mod explicit "Contractele de performanță încheiate în baza dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/2001 privind întărirea disciplinei economico-financiare și alte dispoziții cu caracter financiar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 59/2002, cu completările ulterioare, precum și contractele de mandat încheiate până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență încetează sau se modifică, după caz".

Din coroborarea prevederilor legale menționate rezultă că până la momentul intrării în vigoare a O.U.G. nr. 79/2008 în data de 23.06.2008 existau două sisteme de conducere a societăților comerciale, aplicabile astfel:

- a) primul - societăților comerciale, instituit de Legea nr. 31/1990, conform căruia administrarea executivă este delegată directorilor care își exercită atribuțiile în temeiul unui contract de mandat;
- b) al doilea, instituit de O.U.G. nr. 79/2001 - regiilor autonome, societăților și companiilor naționale, precum și societăților la care statul sau o autoritate administrativă este acționar majoritar, conform căruia atribuțiile de conducere erau exercitate de conducători în baza unui contract de performanță, anexă la contractul individual de muncă.

Astfel, pentru societățile comerciale cu capital de stat erau în continuare aplicabile dispozițiile O.U.G. nr. 79/2001, care institua un regim juridic special de conducere, pe baza unui contract de performanță anexă la contractele de muncă, prin derogare de la regula generală instituită de Legea nr. 31/1990 care avea caracter general. Pentru uniformizarea legislației, prin art. 10 din O.U.G. nr. 79/2008 se abrogă O.U.G. nr. 79/2001.

În concluzie, până la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 79/2008, pentru conducerea societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cum este I.N.L., trebuiau respectate regulile speciale stabilite de O.U.G. nr. 79/2001 și să se încheie contracte de performanță corespunzătoare.

La solicitarea Corpului de Control al Primului - Ministru („C.C.P.M.”) de a se comunica procedura de selecție pentru numirea în funcție a unui director general și lista completă a candidaților, rezultatele obținute și dosarul de concurs al doamnei Alina Doreli Voicu pentru numirea în funcția de director general al I.N.L., prin adresa nr. DGCRP/619/14.05.2009 la pct. 1 A.V.A.S. ne comunică: „metodologia A.V.A.S. nu a presupus și nu presupune nici în prezent organizarea unui concurs la desemnarea în funcție a unui director general la o societate comercială din portofoliu”. La pct. 2 și 3 se precizează că nu a fost organizat concurs, că nu există o listă a candidaților și a rezultatelor obținute de către aceștia, și că doamna Alina Doreli Voicu nu a prezentat un dosar pentru concurs.

Direcția Administrare Societăți Comerciale („D.A.S.C.”), direcție care administrează societățile comerciale aflate în portofoliul A.V.A.S., comunică C.C.P.M. prin adresa nr. DGAP/1103/14.05.2009 punctul său de vedere cu privire la procedura normală de numire a unui director general al unei societăți din portofoliul A.V.A.S. și documentele ce alcătuiesc un dosar de personal: „decizia privind desemnarea directorilor generali la societățile din portofoliu se adoptă prin consultarea cu conducerea A.V.A.S.”.

De asemenea, în cuprinsul pct. 8 D.A.S.C. încearcă să justifice că erau imposibil de aplicat procedurile O.U.G. nr. 79/2001 "odată cu modificarea și completarea Legii 31/1990 prin Legea nr. 441/2006, în sensul că directorul general nu mai beneficiază de un salariu ci de o indemnizație în baza unui contract de mandat, nu de performanță".

În raport de aspectele precizate deja cu privire la aplicabilitatea O.U.G. nr. 79/2001 se constată că acest punct de vedere a fost fundamentat greșit, deoarece prevederile art. 137¹ alin. 3 introdus prin Legea nr. 441/2006 prevede doar că "Pe perioada îndeplinirii mandatului,

administratorii nu pot încheia cu societatea un contract de muncă”, dispoziție legală care nu se aplică și directorilor generali.

În punctul de vedere menționat mai sus “D.A.S.C. consideră că la selectarea/numirea directorilor generali la societățile comerciale la care A.V.A.S. este acționar majoritar, trebuie avute în vedere următoarele:

- documente care să ateste calificarea profesională,
- recomandări de la ultimul loc de muncă,
- organizarea unui interviu care să verifice inclusiv cunoașterea legislației specifice societăților comerciale cu capital majoritar de stat și a Legii 31/1990,
- prezentarea declarației de interese care ulterior să fie completată anual”.

Conform notei explicative din data de 28.04.2009 a domnului Cristian Olteanu, consilier al fostului președinte A.V.A.S., domnul Teodor Atanasiu, iar în prezent consilier al președintelui actual al A.V.A.S., Mircea Ursache, pentru numirea în funcția de director general “Doamna Alina Doreli Voicu a fost recomandată de organizația PNL București”. În ceea ce privește documentele prezentate de doamna Alina Doreli Voicu în vederea angajării, s-a precizat echipei C.C.P.M., că aceasta a prezentat doar un Curriculum Vitae (“CV”) și că “nu există o procedură pentru selectarea persoanelor numite, atât ca director general cât și ca membri în Consiliile de Administrație”.

Directorul general în funcție al I.N.L., prin nota nr. 2390/14.05.2009 pct. 6, ne comunică: „nu a existat un dosar de concurs și nici dosar de angajare al Alinei Doreli Voicu, aceasta fiind numită direct de către A.V.A.S.”

Având în vedere cele menționate, se constată că A.V.A.S. nu a avut și nu are o procedură internă sau criterii de selecție a candidaților în vederea numirii directorilor generali la societățile la care este acționar majoritar.

Angajarea doamnei Alina Doreli Voicu în funcția de director general s-a făcut fără concurs, doar pe baza prezentării unui CV, nesemnat, depus la sediul A.V.A.S, nefiind însoțit de alte documente.

I.N.L. nu a putut prezenta C.C.P.M. un R.O.F., însoțit de hotărârea A.G.A. de aprobare a acestuia, valabil la data încheierii contractului de mandat, pentru a se putea verifica cine avea atribuția întocmirii dosarului de personal al directorului general Alina Doreli Voicu. Menționăm că în R.O.F.-ul I.N.L. înaintat C.C.P.M. prin adresa nr. 415/01.06.2009, nu este menționat departamentul care se ocupă de întocmirea dosarului de personal al angajaților. Conform R.O.F. această atribuție nu este menționată la compartimentul “Resurse Umane” sau la orice alt compartiment.

Se constată că R.O.F.-ul I.N.L. nu este aprobat corespunzător și tratează incomplet aspectele de organizare și funcționare.

Consiliul de administrație al I.N.L., având ca președinte un reprezentant al A.V.A.S., a semnat contractul de mandat nr. 142/30.01.2008, care a fost înlocuit cu contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008, ca urmare a apariției O.U.G. nr. 79/2008 care abrogă dispozițiile O.U.G. nr. 79/2001.

Conform O.U.G. nr. 79/2001 și O.U.G. nr. 79/2008, la nivelul operatorului economic, în contractul de mandat în afara criteriilor de performanță specifice se prevăd în mod obligatoriu obiective cuantificate privind reducerea creanțelor și a plăților restante, a pierderilor precum și creșterea productivității muncii calculată potrivit dispozițiilor legale.

Contractul de mandat nr. 142/30.01.2008 nu conține ca anexă nici un criteriu de performanță specific și nici obiective cuantificate menționate mai sus.

Contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008 cuprinde o anexă în care sunt înscrise obiectivele asumate de directorul general:

1	Venituri totale	4.901.000,00 lei
2	Din care: venituri totale din exploatare	4.887.000,00 lei
3	Cheltuieli totale	4.294.000,00 lei
4	Rezultatul brut al exercițiului	607.000,00 lei
5	Rezultat din exploatare	594.000,00 lei
6	Număr mediu total de salariați	100 salariați
7	Productivitatea muncii total personal mediu, în prețuri curente (lei/persoană/an)	49.010,00 lei
8	Arierate (plăți restante) la 31.12.2008	0 lei
9	Creanțe la 31.12.2008	322.272,00 lei
10	Fond total salarii, din care	2.030.616,00 lei
11	Fond salarii pentru salariați cu contract de muncă individual	1.837.016,00 lei
12	Fond salarii conducător	140.000,00 lei
13	Fond aferent indemnizații Consiliul de administrație, Comisia de Cenzori	193.600,00 lei

Angajarea în funcția de director general a doamnei Alina Doreli Voicu s-a făcut netransparent, având în vedere următoarele:

- nu au fost stabilite de către A.V.A.S. criterii de performanță și de selecție;
- nu s-a organizat o selecție sau un concurs;
- nu s-a solicitat nicio dovadă a competenței candidaților;
- s-a întocmit contract de mandat, nu contract de performanță;
- nu s-au stabilit criterii de performanță pentru primul contract de mandat încheiat.

3.2.2. Verificarea activității de monitorizare de către A.V.A.S. a modului în care sunt respectate prevederile legale ale contractului de mandat încheiat cu doamna Alina Doreli Voicu

Conform art. 142 alin. (2) lit. a), c) și d) din Legea nr. 31/1990, printre atribuțiile Consiliul de administrație sunt și următoarele:

- „ a) stabilirea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății;
- c) numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor;
- d) supravegherea activității directorilor”.

O.U.G. nr. 79/2008 reglementează:

„Art. 3. - Criteriile și obiectivele înscrise în contractul de mandat se actualizează anual, în termen de 30 de zile de la data aprobării bugetului de venituri și cheltuieli.

Art. 3¹. - (1) Directorul general/directorul beneficiază de o remunerație lunară acordată prin contractul de mandat, compusă din:

- a) o sumă fixă egală cu indemnizația lunară acordată prin lege pentru funcția de subsecretar de stat;

b) o sumă acordată în funcție de importanța activității, responsabilitatea funcției și nivelul subvențiilor, transferurilor, inclusiv al celor de capital, rambursărilor de credite acordate, aprobată prin hotărâre a Guvernului, la propunerea ministerelor, autorităților publice centrale, sau, după caz, prin hotărâri ale autorităților publice locale.

Art. 3². - (1) Remunerația lunară a directorului general/directorului stabilită prin contractul de mandat în condițiile art. 3¹ alin. (1) este unica formă de recompensare în bani a activității depuse de persoana respectivă.

(2) Directorului general/directorului nu i se pot acorda prin contractul de mandat alte beneficii, de orice formă, în afara celor prevăzute la art. 3¹ alin. (2).

Art. 4. - (1) Remunerația lunară a directorului general/directorului se diminuează proporțional cu gradul global de neîndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin contractul de mandat, dar nu mai mult de 30% din nivelul acesteia.

(1) În cazul îndeplinirii pe perioada cumulată de la începutul anului a obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin contractul de mandat, la sfârșitul anului sumele reținute conform alin. (1) se restituie directorului general/directorului”.

Conform R.O.F. al A.V.A.S. aprobat prin H.C.S.I. nr. 1 în data de 08.01.2007, D.A.S.C. împuternicește reprezentanții în A.G.A., în consiliile de administrație și în comisiile de cenzori pentru verificarea administrării societăților comerciale pe care le are în portofoliu.

Activitatea directorului general Alina Doreli Voicu la I.N.L. s-a desfășurat în baza a două contracte de mandat, astfel:

1. Contractul de mandat nr. 142/30.01.2008 încheiat între I.N.L., reprezentat de domnul Georgel Călin, în calitate de Președinte al C.A., și directorul general Alina Doreli Voicu;
2. Contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008 încheiat între I.N.L., reprezentat prin Președintele C.A., domnul Dragoș George Porumb, în calitate de mandant, și directorul general al I.N.L., doamna Alina Doreli Voicu, în calitate de mandatar, pe o perioadă de 2 ani, conform art. 3.1. din contract.

Primul contract de mandat, nr. 142/30.01.2008, s-a derulat în perioada 30.01.2008 – 20.08.2008.

La art. 4.1. din contractul de mandat privind drepturile mandatarului, directorul general avea printre drepturi primirea lunară a unei remunerații brute de 12.000 lei, dreptul de a primi în folosință un telefon mobil din dotarea societății și decontarea combustibilului lunar în cuantum de 800 lei.

La art. 4.2. din contractul de mandat sunt prevăzute obligațiile directorului general Alina Doreli Voicu:

- “4.2.1. Asigurarea conducerii activității societății, a coordonării și controlului acestora în ceea ce privește utilizarea resurselor financiare, materiale și umane;
- 4.2.2. Asigurarea managementului societății ca întreg;
- 4.2.3. Asigurarea societății în totalitate;
- 4.2.4. Aplicarea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății stabilite de Consiliul de administrație;
- 4.2.5. Angajarea, promovarea și concedierea personalului salariat, în condițiile legii, negocierea contractelor individuale de muncă;
- 4.2.6. Încheierea de acte juridice, în numele și pe seama I.N.L., în limitele împuternicirilor acordate de către Consiliul de administrație;
- 4.2.7. Asigurarea suportului și asistenței juridice pentru activitățile societății;

- 4.2.8. Asigurarea și promovarea imaginii societății;
- 4.2.9. Conducerea sistemului integrat calitate- mediu- securitate și sănătate ocupațională;
- 4.2.10. Asigurarea controlului unic, financiar și juridic al tuturor activităților din cadrul societății;
- 4.2.11. Asigurarea formării culturii de organizație;
- 4.2.12. Auditarea sistemului de control intern și a sistemului de management;
- 4.2.13. Prospectarea oportunităților de afaceri cu parteneri interni și externi;
- 4.2.14. Urmărirea modului de realizare a BVC-ului aprobat al I.N.L.;
- 4.2.15. Coordonarea activității specifice desfășurate de directorii societății;
- 4.2.16. Să fie asigurat pentru răspundere profesională”.

În art. 5.1.1. din contractul de mandat este prevăzut ca și drept al societății ,să pretindă mandatarului îndeplinirea clauzelor prezentului contract.

Conform art. 6 pentru perioada contractului, directorul general Alina Doreli Voicu, în calitate de mandatar, era obligată să păstreze confidențialitatea asupra datelor și informațiilor referitoare la activitatea societății, care au un astfel de caracter sau care sunt prezentate cu acest caracter de către Adunarea Generală a Acționarilor (“A.G.A.”). Această obligație se menține și pentru o perioadă de 5 ani după încetarea contractului de mandat.

Potrivit art. 7 care se referă la răspunderea părților:

“7.1. Răspunderea mandatarului este angajată pentru nerespectarea prevederilor legale, ale prezentului contract și a hotărârilor adoptate de A.G.A.

7.2. Pentru neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare a obligațiilor din prezentul contract, părțile răspund potrivit legislației civile și comerciale.

7.3. În cazul în care sunt indicii privind săvârșirea unei infracțiuni în legătură cu executarea contractului de mandat, acționarii au obligația să sesizeze de îndată organele competente. Pe perioada soluționării sesizării contractul de mandat se suspendă.”

În art. 2 al contractului de mandat se prevede: “conducerea societății este delegată de către Consiliul de administrație, pe baza unor obiective menționate în anexa la prezentul contract în schimbul unei remunerații, în limitele prevederilor statutului societății și ale prevederilor legale”.

Menționăm că la contractul de mandat nr. 142/30.01.2008, nu există anexa specificată.

Din verificările efectuate la sediul A.V.A.S. și la sediul I.N.L. nu există documente care să ateste modul de îndeplinire a obligațiilor prevăzute la art. 4.2. asumate de directorul general prin semnarea contractului de mandat nr. 142/30.01.2008.

Componenta C.A. în perioada valabilității contractului de mandat nr. 142/30.01.2008 a fost:

- Călin Georgel - președinte C.A. în perioada 08.08.2007- 16.04.2008,
- Porumb Dragoș George - președinte C.A. în perioada 16.04.2008- 16.12.2008,
- Mocleasa Marius - membru în C.A. în perioada 08.08.2007- 10.03.2008,
- Cercel Gigi Viorel- membru în C.A. în perioada 10.03.2008- 27.02.2009,
- Zorilă Constantin - membru în C.A. în perioada 08.08.2007- 12.03.2009,
- Pop Mihnea Andrei - membru în C.A. în perioada 12.03.2008- 27.02.2009,

Al doilea contract de mandat, nr. 1612/20.08.2008, s-a derulat în perioada 20.08.2008 – 24.02.2009.

La art. 4.1. din contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008 privind drepturile mandatarului, directorul general avea printre drepturi primirea lunară a unei remunerații brute de 12.000 lei, care se diminuează proporțional cu gradul global de neîndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin contractul de mandat, dar nu mai mult de 30% din nivelul acesteia; de a primi în folosință un autoturism cu șofer sau să folosească autorismul

personal pentru deplasările în interesul serviciului, precum și telefon mobil din dotarea societății, decontându-i-se combustibilul și uzura mașinii.

În art. 4.2. din contractul de mandat sunt prevăzute obligațiile directorului general Alina Doreli Voicu:

“4.2.1. Asigurarea conducerii activității societății, a coordonării și controlului acestora în ceea ce privește utilizarea resurselor financiare, materiale și umane în vederea atingerii obiectivelor și criteriilor stabilite de Consiliul de administrație;

4.2.2. Îndeplinirea obiectivelor și criteriilor de performanță prevăzute în Anexa nr. 1 la contract;

4.2.3. Ducerea la îndeplinire, întocmai și în termenele stabilite, a Hotărârilor Adunării Generale a Acționarilor și a deciziilor Consiliului de Administrație;

4.2.4. Asigurarea managementului societății ca întreg;

4.2.5. Asigurarea societății în totalitate;

4.2.6. Aplicarea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății stabilite de Consiliul de administrație;

4.2.7. Să prezinte Consiliului de Administrație al societății în fiecare lună un raport privind executarea contractului de mandat, informații privind situația economico-financiară a societății comerciale, stadiul realizării investițiilor, stadiul realizării unor măsuri, precum și alte documente solicitate;

4.2.8. Să prezinte Consiliului de Administrație al I.N.L., în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, atât bilanțul contabil și contul de profit și pierdere, vizat de cenzori, cât și raportul anual;

4.2.9. Să prezinte Consiliului de Administrație, la începutul fiecărui an, dar nu mai târziu de 60 de zile, proiectul Bugetul de Venituri și Cheltuieli și al programului de investiții, aferente exercițiului financiar în curs; acest proiect va fi supus spre consultare și sindicatului afiliat la ramură;

4.2.10. Să includă propunerea anumitor puncte pe ordinea de zi a ședințelor Consiliului de Administrație și să prezinte fundamentările aferente acestora;

4.2.11. Angajarea, promovarea și concedierea personalului salariat, în condițiile legii, negocierea contractelor individuale de muncă;

4.2.12. Încheierea de acte juridice, în numele și pe seama I.N.L., în limitele împuternicirilor acordate de către Consiliul de administrație;

4.2.13. Asigurarea suportului și asistenței juridice pentru activitățile societății;

4.2.14. Dezvoltarea și promovarea imaginii societății;

4.2.15. Conducerea sistemului integrat calitate – mediu - securitate și sănătate ocupațională;

4.2.16. Asigurarea controlului unic, financiar și juridic al tuturor activităților din cadrul societății;

4.2.17. Să asigure auditarea sistemului de control intern și a sistemului de management;

4.2.18. Prospectarea oportunităților de afaceri cu parteneri interni și externi în vederea maximizării profitului;

4.2.19. Urmărirea modului de realizare a BVC-ului aprobat al I.N.L.;

4.2.20. Coordonarea activității specifice desfășurate de directorii societății;

4.2.21. Directorul general dispune de prerogativele stipulate prin lege, Actul Constitutiv al societății, prezentul contract precum și alte delegări de competență din partea Consiliului de Administrație;

4.2.22. Stabilirea de măsuri operative privind protecția nuncii, cunoașterea de către salariați a normelor de sănătate și asigurarea pazei instituției;

4.2.23. Să fie asigurat pentru răspundere profesională”.

În art. 5.1.1. din contractul de mandat este prevăzut, ca și drept al societății, să pretindă mandatarului îndeplinirea clauzelor prezentului contract.

La art. 5.2.3. se prevede ca obligație a societății aprecierea gradului de îndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță, conform prevederilor art. 4 din O.U.G. nr. 79/2008.

În art. 7 se stipulează:

“7.1. Răspundera mandatarului este angajată pentru nerespectarea prevederilor legale, ale prezentului contract și a hotărârilor adoptate de A.G.A.

7.2. Pentru nedeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare a obligațiilor din prezentul contract, părțile răspund potrivit legislației civile și comerciale.

7.3. În cazul în care sunt indicii privind săvârșirea unei infracțiuni în legătură cu executarea contractului de mandat, acționarii au obligația să sesizeze de îndată organele competente. Pe perioada soluționării sesizării contractul de mandat se suspendă.

7.4. Forța majoră exonerează părțile de răspundere, în conformitate cu prevederile legale.

7.5. Societatea nu răspunde pentru faptele ilicite cauzatoare de prejudicii, comise de directorul general prin depășirea mandatului său”.

În art. 2 al contractului de mandat nr. 1612/20.08.2008 se menționează: “Consiliul de administrație delegă directorul general la conducerea societății. Directorul general asigură organizarea și gestionarea activității societății îndeplinind obiectivele și criteriile de performanță în Anexa 1 la contract”.

Anexa 1 a contractului de mandat reglementează obiectivele propuse pentru a fi îndeplinite de către directorul general după cum urmează:

1	Venituri totale	4.901.000,00 lei
2	Din care: venituri totale din exploatare	4.887.000,00 lei
3	Cheltuieli totale	4.294.000,00 lei
4	Rezultatul brut al exercițiului	607.000,00 lei
5	Rezultat din exploatare	594.000,00 lei
6	Număr mediu total de salariați	100 salariați
7	Productivitatea muncii total personal mediu, în prețuri curente (lei/persoană/an)	49.010,00 lei
8	Arierate (plăți restante) la 31.12.2008	0 lei
9	Creanțe la 31.12.2008	322.272,00 lei
10	Fond total salarii, din care	2.030.616,00 lei
11	Fond salarii pentru salariați cu contract de muncă individual	1.837.016,00 lei
12	Fond salarii conducător	140.000,00 lei
13	Fond aferent indemnizații Consiliul de administrație, Comisia de Cenzori	193.600,00 lei

La art. 4.1.1. teza 2 din contractul de mandat nr. 1612/18.08.2008 se precizează că “remunerația lunară a directorului general se diminuează proporțional cu gradul global de neîndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin contractul de mandat, dar nu mai mult de 30% din nivelul acestuia”.

Punctul 5.2.3 din același contract prevede ca obligație a societății “aprecierea gradului de îndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță conform prevederilor art. 4 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79/2008”.

Din verificările efectuate la sediul A.V.A.S. și la sediul I.N.L. nu există documente care să ateste modul de îndeplinire a obiectivelor asumate de directorul general în anexa la contract, prin semnarea contractului de mandat nr. 1612/20.08.2008.

Solicitând punctul de vedere al A.V.A.S. cu privire la acest aspect, prin adresa nr. DGAP/1103/14.05.2009 se comunică C.C.P.M.: „anterior nominalizării doamnei Alina Doreli Voicu în calitate de director general monitorizarea s-a făcut în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 79/2001, lunar. Odată cu modificarea și completarea Legii 31/1990 prin Legea nr. 441/2006, în sensul că directorul general nu mai beneficiază de salariu ci de indemnizație, în baza unui contract de mandat nu de performanță, a dus la imposibilitatea aplicării procedurilor O.U.G. nr. 79/2001”.

Colegiul Director (“C.D.”) al A.V.A.S. a promovat și aprobat prin Hotărârea C.D. nr. 47/02.10.2007 noua formă a contractului de mandat cadru și prin Hotărârea C.D. nr. 52/23.10.2007 noua metodologie de monitorizare a rezultatelor economico - financiare a societăților comerciale din portofoliul A.V.A.S. În aplicarea acestor hotărâri, prin circulara VP4/3320/2007, C.D. a solicitat societăților comerciale transmiterea lunară a îndeplinirii principalilor indicatori BVC și, în caz de nerealizări, să se întocmească de către C.A. acte adiționale la contractul de mandat pentru diminuarea indemnizației directorului general.

Conform punctului 10 din adresa A.V.A.S. nr. DGCRP/619/14.05.2009, C.A. al I.N.L. nu a înaintat A.V.A.S. rapoarte de monitorizare pentru perioada 30.01.2008 – 31.12.2008 sau acte adiționale la contractele de mandat ale directorului general Alina Doreli Voicu, astfel cum este prevăzut în circulara VP4/3320/2007 a C.D. al A.V.A.S.

Componența C.A. pe perioada executării contractului de mandat nr. 1612/20.08.2008:

- Domnul Porumb Dragoș George - președinte C.A. în perioada 16.04.2008- 16.12.2008;
- Zorilă Constantin - membru în C.A. în perioada 08.08.2007- 12.03.2009;
- Cercel Gigi Viorel - membru în C.A. în perioada 10.03.2008- 27.02.2009;
- Domnul Pop Mihnea Andrei - membru în C.A. în perioada 12.03.2008 - 27.02.2009.

Verificând îndeplinirea activității de monitorizare de către A.V.A.S. a modului în care sunt respectate prevederile contractelor de mandat nr. 142/30.01.2008 și 1612/20.08.2008 încheiate de doamna director general Alina Doreli Voicu, s-a constatat că nu există documente care să ateste efectuarea monitorizării îndeplinirii obiectivelor prevăzute în contractele de mandat.

În conformitate cu dispozițiile legale menționate mai sus și ale capitolului IV art. A.1.3 lit. f) din R.O.F. al A.V.A.S. și circulara nr. VP4/4932/28.07.2008, C.A. al I.N.L. avea obligația de a monitoriza lunar activitatea directorului general și de a întocmi un raport cu privire la modul de îndeplinire a obiectivelor și a criteriilor de performanță. D.A.S.C. trebuia să urmărească activitatea C.A. din cadrul I.N.L., societate comercială aflată în portofoliul A.V.A.S. Remunerarea directorului general ar fi trebuit să se realizeze în funcție de îndeplinirea criteriilor de performanță sau obiectivelor care, în cazul primului contract de mandat nici nu există, iar pentru al doilea nu au fost monitorizate.

A.V.A.S. prin direcția D.A.S.C. nu și-a îndeplinit atribuțiile de monitorizare a activității C.A. al I.N.L. conform art. 8 lit. b) din O.U.G. nr. 79/2001, art. 5 lit. b) O.U.G. nr. 79/2008 și cap. IV art. A.1.3. lit. c) din R.O.F. Au fost delegate atribuții către C.A. al I.N.L. prin circulara nr. VP4/4932/28.07.2008 privind monitorizarea activității directorului general.

C.A. al I.N.L. nu și-a îndeplinit atribuțiile delegate în ceea ce privește monitorizarea activității directorilor generali.

3.2.3. Verificarea modului în care A.V.A.S. a coordonat și monitorizat activitatea I.N.L.

Atribuțiile C.A sunt stabilite de art. 142 din Legea nr. 31/1990 prevede atribuțiile C.A.:

"(1) Consiliul de administrație este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății, cu excepția celor rezervate de lege pentru adunarea generală a acționarilor.

2) Consiliul de administrație are următoarele competențe de bază, care nu pot fi delegate directorilor:

a) stabilirea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății;

b) stabilirea sistemului contabil și de control financiar și aprobarea planificării financiare;

c) numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor;

d) supravegherea activității directorilor;

e) pregătirea raportului anual, organizarea adunării generale a acționarilor și implementarea hotărârilor acesteia;

f) introducerea cererii pentru deschiderea procedurii insolvenței societății, potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței".

În capitolul IV art. A.1.3. din R.O.F. al A.V.A.S. aprobat prin H.C.S.I. nr. 1/08.01.2007 sunt prevăzute atribuțiile D.A.S.C.:

- împuternicește reprezentanții în A.G.A., în consiliile de administrație și în comisiile de cenzori pentru administrarea eficientă a societăților comerciale pe care le are în portofoliu, conform prevederilor legale;

- întocmește contractele de mandat pentru reprezentanții A.V.A.S. în A.G.A. la societățile comerciale din portofoliu și prezentarea lor spre aprobare și urmărirea activității reprezentanților A.V.A.S. în A.G.A., a C.A. și a comisiilor de cenzori ale societăților comerciale din portofoliu, propunându - se măsuri în situațiile în care sunt sesizate deficiențe sau nereguli de natură să pericliteze normala funcționare a societății, în conformitate cu legislația în vigoare și cu hotărârile conducerii A.V.A.S.

Conform aceluiași articol, D.A.S.C. este organizată și funcționează sub conducerea unui director, numit prin Ordin al Președintelui A.V.A.S. Directorul se subordonează directorului general al Direcției Generale de Administrare Portofoliu („D.G.A.P.”) și răspunde pentru îndeplinirea atribuțiilor direcției pe care o conduce și pentru punerea în aplicare a hotărârilor luate în cadrul C.D. și a celor luate în cadrul C.S.I. a activității A.V.A.S.

D.A.S.C. intră în structura organizatorică a D.G.A.P.

Conform capitolului IV art. A.1. din R.O.F. al A.V.A.S., D.G.A.P. este organizată și funcționează sub conducerea unui director general, numit prin ordin al Președintelui A.V.A.S.; directorul general dispune măsuri pentru realizarea eficientă a activităților pe care le coordonează, precum și pentru stabilirea responsabilităților ce revin fiecărui angajat al direcției generale.

Conform art. 13 lit. c) din R.O.F. al I.N.L. din data de 01.09.2008, atribuția C.A. este *"supravegherea activității directorului general".*

O.U.G. nr. 79/2008 art. (5) lit. b), prevede obligația conducătorilor A.V.A.S. *"să dispună măsuri pentru urmărirea lunară a execuției contractelor de mandat și pentru aplicarea prevederilor art. 4 alin. (1) din prezenta ordonanță de urgență".*

Cu privire la activitatea de monitorizare a I.N.L. de către A.V.A.S., la pct. 10 din adresa nr. DGCRP/619/14.05.2009 A.V.A.S. comunică C.C.P.M.: *"în aplicarea hotărârilor Consiliului Director, prin circulara nr. VP4/3320/01.11.2007 s-a solicitat societăților comerciale transmiterea lunară a îndeplinirii principalilor indicatori din BVC și, în caz de nerealizări, Consiliul de administrație să întocmească acte adiționale la contractul de mandat pentru diminuarea indemnizației directorului general. De la S.C. I.N.L. S.A. nu au fost transmise documentele solicitate prin circulara de mai sus".*

În aceeași adresă se menționează că, urmare a modificărilor aduse Legii nr. 31/1990 prin Legea nr. 441/2006 și, ulterior, prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 82/2007, prin Hotărârea C.D. nr. 33/22.07.2008 de aprobare a Notei privind modificarea formei CONTRACTULUI DE MANDAT- CADRU ce se încheie între directorii generali și societățile comerciale aflate în portofoliul A.V.A.S. *"competența privind monitorizarea activității directorului general a revenit Consiliului de administrație al societății".*

Persoanele care au reprezentat A.V.A.S. în cadrul C.A. au fost domnul Călin Georgel în perioada 08.08.2007- 16.04.2008, numit prin Hotărârea nr. 7/08.08.2007 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor I.N.L., și domnul Porumb Dragoș, numit prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 5/16.04.2008, în perioada 16.04.2008 - 16.12.2008.

Domnul Dragoș Porumb declară în nota explicativă dată C.C.P.M. în data de 27.04.2008 că *"singura monitorizare a activității institutului a făcut-o în cadrul ședințelor consiliului de administrație, menționând de asemenea că o serie de decizii manageriale nu i-au fost aduse la cunoștință, aflând despre acestea din sesizarea adresată A.V.A.S.-ului".*

Precizăm că domnul Dragoș Porumb și-a dat demisia din Consiliul de administrație al I.N.L. la data de 16.12.2008, conform cererii nr. DASC/6070/16.12.2008.

Având în vedere cele menționate mai sus se constată că A.V.A.S. avea obligația să dispună urmărirea lunară a execuției contractelor de mandat și a îndeplinirii principalilor indicatori din BVC, conform art. (5) lit. b) din O.U.G. nr. 79/2008.

Conform Capitoului IV art. A.1.3. lit. c din R.O.F. al A.V.A.S., D.A.S.C. avea printre atribuții urmărirea activității C.A. al I.N.L.

Având în vedere faptul că nu au fost trimise rapoartele de monitorizare lunare din partea C.A. al I.N.L. către A.V.A.S., directorii D.A.S.C. și D.G.A.P. nu au dispus nicio măsură în vederea remedierii situației, așa cum este prevăzut în R.O.F. al A.V.A.S.

Organizarea și funcționarea activității de monitorizare la nivelul A.V.A.S. prin direcțiile D.G.A.P. și D.A.S.C. prezintă deficiențe, întrucât nu s-a luat nicio măsură de către A.V.A.S. pentru verificarea activității I.N.L. și măsuri de remediere în situația în care I.N.L. nu a comunicat nici măcar o raportare lunară conform prevederilor legale.

3.2.4. Verificarea modului în care au fost achitate sumele datorate de I.N.L. la bugetul consolidat al statului

În art. 10 din Legea nr. 82/1991 privind legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

"(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

(2) Persoanele prevăzute la art. 1 organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare și răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității, în condițiile legii".

Prin adresa nr. DGCRP/619/14.05.2009 A.V.A.S. comunică faptul că: "odată cu alegerea domnului Georgel Călin ca administrator al S.C. I.N.L S.A., ni s-a adus la cunoștință faptul că societatea nu are o evidență a obligațiilor datorate către bugetul de stat și bugetul local, că departamentul contabilitate nu este organizat în concordanță cu Legea nr. 82/1991 republicată".

În ședința C.A. al I.N.L. din data de 18.03.2008 a fost avizată structura organizatorică a I.N.L., în care sunt menționate departamentele funcționale. În structura departamentului economic sunt prevăzute în subordinea directorului economic un număr de 20 de persoane, repartizate astfel: birou financiar contabil – 2 persoane, biroul control financiar intern – 2 persoane, biroul personal – 3 persoane, biroul IT – 3 persoane și biroul administrativ – 10 persoane.

În procesul verbal al ședinței din data de 24.04.2008 al A.G.O.A. I.N.L., se precizează că:

- "datoriile societății în luna septembrie 2007 erau în sumă de 11.054.591,00 lei, din care obligații de plată restante în valoare de 5.128.667,00 lei și obligații fiscale accesorii în sumă de 5.925.914,00 lei conform certificatului de atestare fiscală elaborat de Administrația Finanțelor Publice;
- "datorită neconcordanțelor existente între evidența contabilă a societății și Administrația Finanțelor Publice, s-a solicitat controlul de fond care s-a finalizat la sfârșitul lunii decembrie 2007, rezultatele urmând a fi evidențiate în anul 2008".

Din analiza balanței de verificare contabilă din luna ianuarie 2008 a I.N.L., datoriile la bugetul de stat erau în cuantum de 6.901.873,59 lei.

Prin cererea nr. 323808/20.02.2008, doamna director general Alina Doreli Voicu a solicitat A.F.P. Sector 2 eliberarea unui certificat de atestare fiscală privind datoriile societății către bugetul consolidat al statului.

Conform certificatului de atestare fiscală nr. 323808 din data de 03.03.2008, eliberat de către A.F.P. Sector 2, rezultă că I.N.L. avea datorii la bugetul de stat în cuantum de 13.317.566,00 lei, din care 5.508.841,00 lei sumă restantă și 7.808.725,00 lei obligații fiscale accesorii.

Datoriile menționate mai sus au fost achitate de către domnul BAAKLINI SAID în data de 07.03.2008 și 10.03.2008, din proprie inițiativă, fără a avea nici un document justificativ de efectuare a acestei operațiuni, din partea I.N.L.

3.2.5. Constatarea neregulilor semnalate privind managementul la nivelul I.N.L.

În temeiul dispozițiilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 „Directorii sunt răspunzători pentru neîndeplinirea îndatoririlor lor. Prevederile art. 137¹ alin. (3), ale art. 144¹, 144³, 144⁴, 150 și ale art. 153² alin. (4) se aplică directorilor în aceleași condiții ca și administratorilor."

În art. 4.2 din contractele de mandat nr. 142/30.01.2008 și nr. 1612/18.08.2008 se menționează printre obligațiile directorului general doamna Alina Doreli, următoarele:

- asigurarea conducerii activității societății, a coordonării și controlului acesteia în ceea ce privește utilizarea resurselor financiare, materiale și umane;

- angajarea, promovarea și concedierea personalului salariat, în condițiile legii, negocierea contractelor individuale de muncă;
- încheierea de acte juridice, în numele și pe seama I.N.L., în limitele împuternicirilor acordate de către Consiliul de administrație;
- asigurarea suportului și asistenței juridice pentru activitățile societății;
- asigurarea controlului unic, financiar și juridic al tuturor activităților din cadrul societății;
- auditarea sistemului de control intern și a sistemului de management;
- urmărirea modului de realizare a BVC- ului aprobat al I.N.L.;
- stabilirea de măsuri operative privind protecția muncii, cunoașterea de către salariați a normelor de sănătate și securitate a muncii, a normelor de protecția mediului, precum și asigurarea pazei instituției;
- prospectarea oportunităților de afaceri cu parteneri interni și externi în vederea maximizării profitului.

În vederea stabilirii salariului directorului general, conform anexei 1 din contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008, doamna Alina Doreli Voicu și-a propus să îndeplinească o serie de obiective pentru redresarea și eficientizarea activității societății.

Întrucât nu s-a efectuat monitorizarea activității directorului general al I.N.L. de către Consiliul de Administrație pe perioada supusă controlului nu pot fi precizate procente de îndeplinire a obiectivelor asumate de către fostul director general, doamna Alina Doreli Voicu.

La punctul 2 din adresa I.N.L. nr. 2390/14.05.2009, directorul general în funcție, domnul Dan Dumitru Copăcean face o descriere a situației I.N.L. pentru perioada de la începerea și până la încheierea activității desfășurate de doamna Alina Doreli Voicu: *"situația institutului la începerea activității de management a directorului general Alina Doreli Voicu, era în limite normale pentru o instituție de cercetare, iar la încheierea activității, numărul de specialiști scăzuse, se refuzau nemotivat contracte..."*.

În urma verificării documentelor existente în cadrul I.N.L. și puse la dispoziția C.C.P.M. de actualul director general, domnul Dan Dumitru Copăcean, a rezultat faptul că, fără a fi înscris în contractul de mandat și fără a avea un temei legal, directorul general Alina Doreli Voicu a încasat lunar, în perioada 30.01.2008 - 20.08.2008, de la casieria I.N.L., suma de 2.402,76 lei lunar, reprezentând uzura propriului autoturism, prin dispozițiile de plată nr. 521/16.12.2008, în cuantum de 13.000 lei, dispoziția de plată nr. 524/19.12.2008, în cuantum 13.430,36 lei, dispoziția de plată nr. 552/16.02.2009, în cuantum de 2.402,76 lei, suma totală fiind de 28.833,12 lei, toate dispozițiile de plată fiind semnate de către directorul general Alina Doreli Voicu și casierul I.N.L., fără a avea viza Controlului Financiar Intern („C.F.I.”).

A fost remisă, de altfel, fișa mijlocului fix din 31.12.2008 privind autoturismul BMW seria 3 cod clasificare 2.3.2.1.1., proprietatea personală a doamnei Alina Doreli Voicu, începând cu data de 01.01.2008. Prin aceasta au fost încălcate dispozițiile contractului de mandat nr. 142/30.01.2008, în care nu este prevăzut folosirea autoturismului personal și decontarea uzurii acestuia.

Fără aprobarea C.A., în data de 11.12.2008, prin OP nr. 380, doamna director general a achitat suma de 2.800 lei, contravaloarea facturii nr. 2672828/18.02.2009, către Universitatea Transilvania Brașov, reprezentând taxă doctorat pentru Alina Doreli Voicu și Burcea Mariana (Prună), clauză ce nu era prevăzută în contractul de mandat și nu putea fi considerată ca fiind cheltuială în interesul serviciului.

Menționăm că atât factura cât și ordinul de plată nu au viza controlului financiar intern, fiind semnate doar de către directorul general Alina Doreli Voicu, nemaexistând alte documente cu privire la această plată.

Actualul director general al I.N.L., prin adresa nr. 2390/14.05.2009, ne precizează că din instituție ar fi fost sustrate de către fostul director general Alina Doreli Voicu documente, ce nu pot fi identificate decât în urma unui audit general, și prin adresa P425/02.06.2009, se precizează faptul că *"a fost înștiințat forul tutelar A.V.A.S., care a comunicat că această problemă va fi rezolvată prin contactarea doamnei Voicu de către doamnele Chiriac și Muntenița", de asemenea că "la îndrumarea A.V.A.S. nu s-a făcut niciun demers către organele abilitate, urmând ca situația să se clarifice între părți"*.

Prin urmare se pot constata deficiențe majore de management la nivelul I.N.L. în perioada supusă controlului.

3.2.6. Strategia de management aplicată pentru redresarea instituției pe baza resurselor existente

În R.O.F. al A.V.A.S la capitolul A.1.3.3 și A.1.3.5 sunt precizate atribuțiile specifice privind analiza activității societăților comerciale din portofoliu și a programelor de restructurare a acestora pe care le are D.A.S.C., printre care și:

- „propunerea unor măsuri, altele decât privatizarea, aplicabile societăților comerciale din portofoliu, necesare pentru implementarea strategiilor guvernamentale și atingerea obiectivelor economice stabilite;
- analiza și monitorizarea activității societăților comerciale monitorizate conform O.U.G. 79/2001;
- elaborarea și supunerea spre aprobare de norme și proceduri interne specifice pentru derularea unitară a procesului de administrare a societăților comerciale”.

C.C.P.M. a solicitat A.V.A.S. să comunice strategia de management propusă și prezentată de doamna Alina Doreli Voicu pentru a fi numită în funcția de director general la I.N.L. Prin adresa nr. DGCRP/619/14.05.2009 A.V.A.S. ne comunică: *"strategia directorului general al I.N.L. poate fi asimilată, în opinia noastră, cu propunerile înaintate spre aprobare Consiliului de administrație, și ulterior A.V.A.S., prin nota de fundamentare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2008. Menționăm ca doamna Alina Doreli Voicu nu era, la data desemnării, salariat al societății în cauză și, pe cale de consecință, nu deținea și nu avea acces la informațiile necesare pentru a propune o strategie de management a societății"*.

Prin adresa nr. 2390/14.05.2009 noul director general al I.N.L. ne precizează că: *"nu a existat o strategie de redresare a I.N.L. de care să avem cunoștință, directorul general Alina Doreli Voicu aplicând discreționar hotărâri și decizii care au prejudiciat atât activitatea cât și imaginea instituției noastre."*

3.2.7. Criteriile de selecție pentru personalul angajat, ulterior numirii în funcția de Director General a doamnei Alina Doreli Voicu și stabilirea salariilor acestora

În temeiul art. 29 și art. 31 din Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, angajarea personalului se face prin încheierea unui contract de muncă, respectând prevederile menționate mai jos:

"Art. 29. - (1) Contractul individual de muncă se încheie după verificarea prealabilă a aptitudinilor profesionale și personale ale persoanei care solicită angajarea.

(2) Modalitățile în care urmează să se realizeze verificarea prevăzută la alin. (1) sunt stabilite în contractul colectiv de muncă aplicabil, în statutul de personal - profesional sau disciplinar - și în regulamentul intern, în măsura în care legea nu dispune altfel.

(3) Informațiile cerute, sub orice formă, de către angajator persoanei care solicită angajarea cu ocazia verificării prealabile a aptitudinilor nu pot avea un alt scop decât acela de a aprecia capacitatea de a ocupa postul respectiv, precum și aptitudinile profesionale.

(4) Angajatorul poate cere informații în legătură cu persoana care solicită angajarea de la foștii săi angajatori, dar numai cu privire la funcțiile îndeplinite și la durata angajării și numai cu încunoștințarea prealabilă a celui în cauză.

Art. 31. - (1) Pentru verificarea aptitudinilor salariatului, la încheierea contractului individual de muncă se poate stabili o perioadă de probă de cel mult 30 de zile calendaristice pentru funcțiile de execuție și de cel mult 90 de zile calendaristice pentru funcțiile de conducere.

(2) Verificarea aptitudinilor profesionale la încadrarea persoanelor cu handicap se realizează exclusiv prin modalitatea perioadei de probă de maximum 30 de zile calendaristice”.

La data de 19.02.2008 a fost încheiat contractul individual de muncă, înregistrat în registrul general de evidență al salariaților cu nr. 68/19.02.2008, între I.N.L., reprezentat de director general Alina Doreli Voicu și doamna Balalia Claudia Adriana. În textul contractului se menționează că angajata își va desfășura activitatea la marketing, în funcția de referent de specialitate. Prin actul adițional, nenumărat, din data de 01.05.2008 la contractul de muncă nr. 68/19.02.2008, se hotărăște modificarea contractului la lit. e) și lit. j) prin schimbarea încadrării din funcția de referent specialitate în funcția de director marketing cu un salariu de bază lunar de 3.635 lei, conform Deciziei nr. 204/05.05.2008. La data de 21.07.2008 se încheie un nou act adițional la contract, nenumărat, modificând lit. e), prin care s-a stabilit funcția șef compartiment marketing și comercial. Conform fișelor de post ale doamnei Balalia Claudia Adriana pentru funcțiile menționate mai sus, ca și condiție de încadrare erau necesare studii superioare de specialitate în marketing și comercial, cu o vechime de 4 ani în specializarea studiilor. Această prevedere privind studiile superioare de lungă durată finalizate cu licență este prevăzută și în codul Codul Ocupațiilor din România 244104, cod înscris și în fișa postului.

Cu privire la angajarea doamnei Balalia Claudia Adriana, analizând documentele existente în cadrul I.N.L., am constatat, că documentul de absolvire nr. MC-a/01.08.2002, emis de “American University by Mail, The International University- New York Bucharest”, nu menționează specialitatea și nu certifică promovarea examenului de absolvire (licența). Diploma de merit pentru absolvirea anului 4, fără mențiunea specializării, precum și Certificatul nr. 1546/18.06.1998, emis de Institutul Bancar Român pentru absolvirea unui curs de secretariat pe o perioadă de 10 zile, nu sunt relevante în ceea ce privește certificarea absolvirii de studii superioare și promovarea examenului de absolvire la o instituție de învățământ superior neacreditată. Dealtfel, aceste aspecte sunt în esență semnalate și de raportul A.V.A.S. nr. DGCRP/2597/04.02.2009, fără însă a fi formulate măsuri pentru corectarea aspectelor nelegale constatate și sancționarea persoanelor responsabile.

La sediul I.N.L. nu a fost identificat nici un fel de criteriu de selecție al personalului angajat ulterior numirii doamnei Alina Doreli Voicu în funcția de director general. Conform adresei I.N.L. nr. 2390/14.05.2009, pct. 3, 4, 5, directorul general în funcție ne-a comunicat că “selecția angajării de personal s-a făcut fără respectarea dispozițiilor legale, și că directorul general și-a angajat sora, pe doamna Balalia Claudia Adriana, cu studii medii, în funcția de Referent de specialitate, prin decizia nr. 204/05.05.2008. Ulterior a fost angajată ca Director de Marketing și Comercial, anexând la dosarul personal copii ale documentelor existente.” În adresă se mai comunică faptul că nu au existat dosare de concurs, iar criteriile de salarizare au fost discreționare.

Prin Hotărârea C.A. nr. 5/18.03.2008 și a Hotărârii A.G.O.A. a I.N.L. nr. 9/24.04.2008 s-a aprobat organigrama, structura organizatorică a societății și statul de funcțiuni, care au intrat în vigoare la data de 01.05.2008, și în care era cuprinsă la poziția 39 funcția de director marketing. Statul de funcții aprobat nu individualizează însă pentru fiecare post nivelul de studii necesar.

Menționăm că la data controlului doamna Balalia Claudia Adriana nu mai era angajată I.N.L.

Deciziile de numire ale doamnei Balalia Claudia Adriana în funcția de director și șef serviciu marketing au fost vizate pentru legalitate de consilierul juridic, doamna Vasilache Alexandra.

3.2.8. Modul în care se încasează banii din contractele de cercetare și respectarea condițiilor de plată către parteneri

Conform datelor furnizate de către noua conducere a I.N.L., în portofoliu au existat un număr de 20 de contracte interne de cercetare a căror valoare contractuală este de 1.419.888,57 lei și două contracte cu finanțare externă în valoare de 61.790,40 lei, unele achitate integral iar altele achitate parțial, în funcție de data de predare a lucrării de cercetare, astfel:

- Contractul C.228/20.07.2006 încheiat de către I.N.L. și CEPROCIM în valoare de 60.000,00 lei a fost achitat integral până la data de 14.02.2008;
- Contractul C.158/2006 încheiat între I.N.L. și ICEMENERG în valoare de 217.000,00 lei a fost achitat integral până la data de 14.03.2008;
- Subcontractul nr. 187/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Politehnică București în valoare de 200.000,00 lei a fost achitat integral în data de 04.03.2008;
- Subcontractul nr. 151/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Politehnică București în valoare de 170.000,00 lei a fost achitat integral până la data de 12.03.2008;
- Contractul nr. 145/2006 încheiat de către I.N.L. și INCD MICROTEHNOLOGIE în valoare de 80.000,00 lei s-a achitat avansul în sumă de 30% din valoarea contractului în data de 19.05.2008;
- Contractul 6103/2005 încheiat de către I.N.L. și INCD MICROTEHNOLOGIE în valoare de 130.000,00 lei s-a achitat avansul de 30% din valoarea contractului în data de 19.05.2008;
- Contractul nr. AC117/10.08.2006 încheiat între I.N.L. și RENAR în valoare de 350.000,00 lei s-a încasat suma de 75.000 lei pe data de 18.12.2008;
- Contractul nr. 187/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Politehnică București în valoare de 35.000,00 lei a fost achitat în data de 25.04.2008;
- Contractul nr. 87/2005 încheiat între I.N.L. și AMSIT Politehnica în valoare de 190.000,00 lei a fost achitat în data de 12.05.2008;
- Contractul nr. 151/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Politehnică București în valoare de 42.000,00 lei a fost achitat în data de 17.06.2008;
- Contractul nr. 20/200976/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Transilvania Brașov și ICAS București în valoare de 400.000,00 lei a fost achitat în data de 11.06.2008;
- Subcontractul nr. 88/2007 încheiat între I.N.L. și INCD IMT în valoare de 200.000,00 lei a fost achitat în data de 17.11.2008;
- Subcontractul nr. 6521/2006 încheiat între I.N.L. și ICEMENERG în valoare de 53.900,00 lei a fost achitat în data de 25.08.2008;
- Subcontractul nr. 65/04.08.2006 încheiat între I.N.L. și INCD MICROTEHNOLOGIE în valoare de 18.000,00 lei a fost achitat în data de 17.11.2008;
- Contractul nr. 25/2007 încheiat între și MEF București în valoare de 300.000,00 lei a fost achitat în data de 26.08.2008;

- Contractul nr. 6103/2005 încheiat între I.N.L. și INCD MICROTEHNOLOGIE în valoare de 16.800,00 lei a fost achitat în data de 12.12.2008;
- Contractul nr. 228/2006 încheiat între I.N.L. și CEPROCIM SA București în valoare de 60.000,00 lei a fost achitat în data de 24.11.2008;
- Contractul nr. 87/2005 încheiat între I.N.L. și AMSIT Politehnică în valoare de 30.000,00 lei a fost achitat în data de 03.12.2008;
- Contractul nr. 187/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Politehnică București în valoare de 35.000,00 lei a fost achitat în data de 11.11.2008;
- Subcontractul nr. 151/2006 încheiat între I.N.L. și Universitatea Politehnică București în valoare de 43.400,00 lei a fost achitat în data de 11.11.2008;
- Contractul nr. 158/2006 încheiat între I.N.L. și ICEMENERG București a în valoare de 10.500,00 lei a fost achitat în data de 07.01.2009;
- Contractul nr. 28/893674/2007 încheiat între I.N.L. și MEF București în valoare de 300.000,00 lei a fost achitat în data de 16.10.2008;
- Contractul nr. 24/2006 încheiat între I.N.L. și MEF București în valoare de 500.000,00 lei a fost achitat în data de 29.10.2008;
- Contractul nr. 26/2007 încheiat între I.N.L. și MEF București în valoare de 200.000,00 lei a fost achitat în data de 28.11.2008;
- Contractul nr. 27/2007 încheiat între I.N.L. și MEF București în valoare de 150.000,00 lei a fost achitat în data de 28.11.2008;
- Subcontractul nr. 64/2007 încheiat între I.N.L. și OVM- ICCPET SA în valoare de 100.000,00 lei pentru perioada 2007 – 2010 nu a fost achitat;
- Contractul nr. 22/2008 încheiat între I.N.L. și MEF București în valoare de 400.000,00 lei a fost achitat în data de 15.12.2008;
- Contractul nr. 21/2008 încheiat între I.N.L. și MEF București în valoare de 250.000,00 lei a fost achitat în data de 18.12.2008;
- Contractul nr. 3/2008 încheiat între I.N.L. și GUMOTEX Cehia în valoare de 7000 EURO a fost achitat în data de 01.05.2008;
- Contractul FN cu finanțare externă din anul 2006 încheiat între I.N.L. și NEOPOLIS CHAMBRE de COMMERCE în valoare de 68.507,75 lei achitat în data de 17.10.2008.

Conform adresei I.N.L. nr. 650/23.06.2009, modul în care s-au realizat operațiunile de plată către I.N.L. pentru contractele de cercetare s-a diferențiat în funcție de beneficiarul lucrării, astfel:

"a) în situația în care I.N.L. este în calitate de PARTENER în aceste programe (Universitatea Politehnică București, INCD MICROTEHNOLOGIE, ICEMENERG), achitarea valorii corespunzătoare s-a realizat în termen de aproximativ 2 - 3 luni de la emiterea facturilor; au fost cazuri (ex. RENAR), când, datorită unor împrejurări și condiții nefavorabile, legate de verificarea tuturor partenerilor, plata față de I.N.L. s-a realizat cu o întârziere de 11 luni;

b) în situația în care I.N.L. se afla în situația de CONTRACTOR (beneficiar fiind M.E.F. București), încasările au fost efectuate cu o periodicitate de aproximativ 1 lună de la data emiterii facturilor (avându-se în vedere că această perioadă este necesară avizelor respective).

I.N.L. a plătit toți partenerii (inclusiv colaboratorii) din cadrul programelor de cercetare-dezvoltare (în situația în care a fost contractor), respectându-și astfel în integralitate și în termen obligațiile de plată față de aceștia; pe cale de consecință, nu există sume restante, în litigiu, la aceste contracte".

I.N.L. și-a îndeplinit toate obligațiile contractuale față de parteneri atât în calitate de contractor principal, cât și în ceea ce privește corectitudinea întocmirii documentațiilor de către subcontractori și a obligațiilor de plată față de aceștia.

3.2.9. Analiza BVC aferent anului 2008

BVC pe anul 2008, întocmit conform machetei primite de la A.V.A.S. prin circulara nr. VP4/1129/20.02.2008, a fost avizat de către Consiliul de administrație al I.N.L. prin Hotărârea nr. 6 din 16.04.2008 și aprobat de A.G.O.A. a I.N.L. prin Hotărârea nr. 7 din 24.04.2008.

Conform Procesului verbal al A.G.O.A. a I.N.L. din data de 24.04.2008, reprezentantul A.V.A.S. în A.G.O.A. a aprobat BVC pe anul 2008.

Ca urmare a analizării documentelor, în fotocopie, s-a constatat că procesul verbal al A.G.O.A. din data de 24.04.2008 nu poartă semnătura reprezentantului A.V.A.S. în A.G.O.A., domnul Emil Hațegan, fiind semnat doar de directorul general Alina Doreli Voicu și secretarul tehnic Alexandra Vasilache deși în procesul-verbal încheiat se face mențiunea că a participat. La ședința A.G.O.A. nu a participat Președintele C.A. astfel cum prevede art. 129 alin. 1 din Legea 31/1990 - *"În ziua și la ora arătate în convocare, ședința adunării se va deschide de către președintele consiliului de administrație, respectiv al directoratului, sau de către acela care îi ține locul"*. Aceeași obligație revine președintelui C.A. și prin Actul Constitutiv al societății art. 23.1.

Prin adresa nr. 1246/20.05.2008 I.N.L. aduce la cunoștința A.V.A.S. că membrii comisiei de cenzori nu s-au prezentat la societate pentru a-și exprima opinia solicitată prin Nota de analiză nr. VP4/3033 din 22.04.2008. Ca răspuns, prin adresa nr. VP4/4659/10.07.2008 A.V.A.S. solicită comisiei de cenzori, prin directorul general doamna Alina Doreli Voicu, întocmirea unui raport amănunțit în care să fie evidențiate aspecte cu privire la situațiile financiare la 31.12.2007, implicit a BVC pe anul 2008, raport care trebuia comunicat C.A. și pus la dispoziție adunării generale.

În nota de fundamentare a BVC pe anul 2008, fără număr și dată, semnată de către doamna Alina Doreli Voicu, sunt prezentate 2 capitole:

Primul capitol cuprinde propuneri pentru programul de producție pe anul 2008, ce au în vedere:

- situația îndeplinirii indicatorilor de producție pe anul 2007;
- situația actuală a personalului și tendințele sale de evoluție;
- nivelul și structura contractelor pe anul 2008.

Pentru realizarea acestui program de producție s-au formulat o serie de propuneri: venituri totale previzionate în cuantum de 4.901.000 lei, cheltuieli totale care să nu depășească 4.294.000 lei, un profit de 607.000 lei, plățile restante către furnizori să nu înregistreze întârzieri față de termenul eligibil de plată, suma creanțelor să fie redusă, etc.

Al doilea capitol menționează propuneri concrete de măsuri pentru redresarea și eficientizarea activității societății:

- 1) implementarea unei politici manageriale la nivel european;
- 2) reorganizarea activității atât ca structură de personal, cât și diversificarea serviciilor oferite, astfel ca aceasta să devină profitabilă;
- 3) prospectarea pieței pentru ofertarea lucrărilor și serviciilor în vederea încheierii de noi contracte;
- 4) dezvoltarea și perfecționarea compartimentului de marketing- comercial pentru promovarea activității societății și pentru identificarea posibilelor prestații cerute de beneficiari;
- 5) implementarea unui sistem modern de urmărire a costurilor pe fiecare tip de produs și serviciu realizat și reducerea continuă a acestora;

- 6) eficientizarea activității de microproducție prin diversificarea prestațiilor, prin îmbunătățirea activității de planificare și urmărire a producției, astfel încât serviciile oferite clienților să satisfacă nevoile acestora, iar încasările să fie ritmice;
- 7) dezvoltarea unei producții pentru export cu o retehnologizare bazată pe producție de serie mică și unicat;
- 8) modernizarea laboratoarelor de testări fizic - mecanice, precum și acreditarea lor;
- 9) măsuri în vederea recuperării datoriilor și acoperirii pierderilor existente prin intensificarea activității de încasare a contravalorii contractelor, prin inițierea procedurii judiciare a somației de plată în vederea urgentării plăților restante, prin inițierea de concilieri directe cu beneficiarii care au debite restante și prin acționarea în instanță a partenerilor contractuali care au datorii;
- 10) organizarea societății pe colective profitabile cu cicluri scurte de producție și încasare imediată;
- 11) dezvoltarea compartimentului de cercetare - dezvoltare prin dotarea acestuia la standardele europene, dotare ce va fi făcută în baza contractelor încheiate cu partenerii de proiecte, eficientizând astfel costurile. Totodată se va urmări punerea în practică a lucrărilor acestui compartiment, lucru ce nu a fost concretizat până în prezent. Apreciam că punerea în aplicare a acestor studii de cercetare ar reprezenta potențiale surse de venit;
- 12) diversificarea obiectului de activitate prin realizarea studiilor de impact de mediu, studiilor de piață, studiilor de fezabilitate, folosindu-ne astfel de specialiștii proprii și urmărind o potențială creștere a activităților, implicit a veniturilor;
- 13) participarea S.C. I.N.L S.A. la târguri și expoziții cu o nouă politică de marketing, ce va conduce de asemenea la creșterea volumului de comenzi, implicit a cifrei de afaceri;
- 14) participarea în continuare la licitații și obținerea de noi proiecte de cercetare finanțate de Uniunea Europeană, în special în cadrul proiectelor FP7, Leonardo Da Vinci, Biocomp, Brâncuși etc, precum și a fondurilor structurale”.

Cu privire la situațiile financiare pe anul 2008, prin adresa nr. 2390/14.05.2009, punctul 2, directorul general în funcție, domnul Dan Dumitru Copăcean, ne comunică faptul că nu au fost semnate de fostul director general, doamna Alina Doreli Voicu, prin reprezentare la sediul instituției.

Întrucât situațiile financiare pentru anul 2008 nu au fost semnate de către directorul general doamna Alina Doreli Voicu, nu se poate face o analiză a îndeplinirii indicatorilor din BVC pentru anul 2008, acestea fiind depuse la A.F.P. SECT. 2 în data de 09.05.2009, dar nu au fost depuse și la Registrul Comerțului așa cum prevăd dispozițiile ar. 185 alin. (1) din Legea nr. 31/1990.

3.2.10. Alte obiective considerate relevante de către echipa de control

Prin cererea nr. 323808/20.02.2008, doamna director general Alina Doreli Voicu solicită A.F.P. Sector 2 eliberarea unui certificat de atestare fiscală privind datoriile societății către bugetul de stat.

Conform certificatului de atestare fiscală nr. 323808 din data de 03.03.2008, eliberat de către A.F.P. Sector 2, rezultă că I.N.L. are datorii la bugetul de stat în cuantum de 13.317.566,00 lei, din care 5.508.841,00 lei sumă restantă și 7.808.725,00 lei obligații fiscale accesorii.

În data de 06.03.2008, cetățeanul BAAKLINI SAID a comunicat I.N.L., în atenția doamnei director general Alina Doreli Voicu, o scrisoare în care solicita ca societatea să-și exprime, în scris, un punct de vedere cu privire la achitarea integrală de către acesta a creanței pe care I.N.L.

o datorează A.F.P. Sector 2, în cuantum de 13.317.566,00 lei. Această scrisoare este înregistrată la sediul I.N.L. cu numărul 410/07.03.2008.

În motivarea acestei scrisori, dl. BAAKLINI SAID invocă certificatul de atestare fiscală nr. 323808 din data de 03.03.2008, eliberat de către A.F.P. Sector 2 doamnei Alina Doreli Voicu, director general al I.N.L.

Certificatul fiscal nr. 323808 din data de 03.03.2008 conținea informații pentru uzul intern al societății, iar informațiile erau confidențiale față de terți. Obligația păstrării confidențialității asupra datelor și informațiilor referitoare la activitatea societății a fost asumată de directorul general Alina Doreli Voicu prin contractele de mandat nr. 142/30.01.2008 pct. 6.2. și 1612/20.08.2008 pct. 6.3. După înregistrarea scrisorii 410/07.03.2008 la sediul I.N.L., în aceeași zi dl. BAAKLINI SAID, achită creanța datorată de I.N.L. la bugetul consolidat al statului, în cuantum de 13.372.659,00 lei, cu ordinele de plată nr. 1/07.03.2008 suma de 1.898.711,00 lei, OP nr. 2/07.03.2008 suma de 2.957.375,00 lei, OP nr. 3/07.03.2008 suma de 5.926.623,00 lei, OP nr. 4/07.03.2008 suma de 2.534.857,00 lei, iar în data de 10.03.2008 achită cu OP nr. 6 suma de 18.990,00 lei, OP nr. 7 suma de 29.059,00 lei, OP nr. 8 suma de 7.044,00 lei.

Cu adresa nr. 335627 din data de 11.03.2008 directorul general al societății, Alina Doreli Voicu, solicită A.F.P. Sector 2 să fie anulate toate formele de executare, inclusiv ridicarea sechestrului.

La aceeași dată, 11.03.2008, directorul general al I.N.L. solicită A.F.P. Sector 2 eliberarea unui nou certificat de atestare fiscală, certificat ce a fost eliberat la data de 18.03.2008, cu mențiunea că I.N.L. nu mai are nicio obligație financiară către bugetul de stat.

Prin adresa nr. 76/11.03.2008 a Biroului Executorului Judecătoresc (BEJ) Raportoru Georgeta, dl. BAAKLINI SAID notifică I.N.L. că în data de 10.03.2008 a procedat la achitarea în integralitate a debitului pe care societatea îl datora A.F.P. Sector 2, în cuantum de 13.317.566,00 lei, invitând conducerea I.N.L. în data de 17.03.2008 la sediul BEJ Raportoru Georgeta, în vederea stabilirii de comun acord a modalității de rambursare a creanței.

Ca răspuns la notificarea BEJ Raportoru Georgeta, în data de 14.03.2008 directorul general Alina Doreli Voicu, prin adresa nr. 748/14.03.2008, solicită amânarea întâlnirii pentru data de 24.03.2008, pentru convocarea C.A. a I.N.L. în vederea stabilirii modalității de plată.

În ședința C.A. din 18.03.2008, în cadrul căreia doamna director general Alina Doreli Voicu a adus la cunoștință situația creată, C.A. a luat Hotărârea nr. 5/18.03.2008, cu precizarea că: „ținând cont că nu a existat o încuviințare a efectuării plății în numele și în contul societății de către CA/conducerea executivă a S.C. I.N.L S.A. și că nu există un raport juridic între cele 3 părți: BAAKLINI SAID - S.C. I.N.L S.A. - A.N.A.F., va fi informată de îndată A.V.A.S., în calitate de acționar unic, Administrația Finanțelor Publice Sector 2 și Agenția Națională de Administrare Fiscală ("A.N.A.F.") cu prezentarea în anexă a tuturor documentelor existente referitoare la situația respectivă, spre analiză, știință și decizie în consecință”.

În urma adresei primite de la I.N.L., A.F.P. Sector 2 comunică prin adresa nr. 340327/19.03.2008, că urmare achitării integrale a obligațiilor restante la bugetul consolidat al statului, ridică sechestrul instituit asupra unor active prin Procesul verbal nr. 312195/10.02.2004.

A.N.A.F., ca urmare a adresei primite din partea I.N.L., comunică acesteia prin adresa nr. 820604/16.09.2008 că „din informațiile obținute de la Administrația Finanțelor Publice Sector 2 precum și din documentele anexate de S.C. I.N.L S.A., rezultă că debitul societății către bugetul general consolidat a fost achitat în numele acesteia de către BAAKLINI SAID. Ca urmare S.C. I.N.L S.A. nu mai datorează suma respectivă, iar soluționarea modalității de rambursare a acestei sume către BAAKLINI SAID nu intră în sfera de competențe a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”

Direcția Generală de Administrare a Patrimoniului („D.G.A.P.”), ca reprezentant al A.V.A.S., acționar unic al I.N.L., prin adresa nr. VP4/2640/10.04.2008 comunică I.N.L. punctul de vedere al Direcției Generale Juridice („D.G.J.”) exprimat în avizul nr. 21648/02.04.2008, care precizează că „ne aflăm în fața unei subrogații convenționale consimțite de creditor (ANAF)”, indicând societății „să procedeze la negocierea cu noul creditor a modalității de rambursare a creanței”.

Cu adresa nr. VP4/2640 din data de 10.04.2008, A.V.A.S. prin vicepreședinte Emil Bențan comunică I.N.L. că „ne aflăm în fața unei subrogații convenționale consimțite de creditor, ca mod de stingere a obligațiilor” prevăzut de art. 1107 Cod Civil, indicând societății „să procedeze la negocierea cu noul creditor a modalității de rambursare a creanței”.

În baza avizelor primite, C.A., prin Hotărârea nr. 9/05.05.2008, „constată calitatea de creditor a lui dl. SAID BAAKLINI, așa cum reiese și din opinia legală a Societății Civile de Avocați „Gorghiu, Pop și Asociații”, precum și din scrisoarea transmisă de acționarul unic A.V.A.S., având numărul de înregistrare VP4/2640/10.04.2008 și mandatează directorul general al societății, dna ec. Alina Doreli Voicu, să procedeze la negocierea cu acesta a modalităților de rambursare a creanței”.

Prin Hotărârea nr. 17/17.07.2008 a C.A. al I.N.L. au fost aprobate modalitățile de rambursare a creditului, respectiv eşalonarea plății pe 25 de ani, începând cu data de 01.08.2008, conform graficului de rambursare.

Creditorul BAAKLINI SAID nu a acceptat termenul de rambursare de 25 de ani propus de I.N.L. și a formulat cerere de emisie somație de plată, care a făcut obiectul dosarului nr. 16845/3/2008, înregistrat pe rolul Tribunalului Municipiului București („TMB”) – Secția a VI a Comercială, în vederea recuperării debitului.

TMB – Secția a VI a Comercială, prin sentința comercială nr. 6730/02.06.2008, respinge acțiunea formulată de creditorul BAAKLINI SAID.

BAAKLINI SAID se adresează TMB - Secția a VI a Comercială cu o nouă cerere de emisie somație de plată, care formează dosarul nr. 28129/3/2008. Prin sentința comercială nr. 9950/29.09.2008 instanța respinge excepția autorității de lucru judecat și admite cererea creditorului BAAKLINI SAID, somând I.N.L. să achite suma de 13.372.659 lei, în termen de 30 zile, cu drept de cerere în anulare.

În vederea acordării asistenței juridice, I.N.L. a încheiat contractul de asistență juridică nr. 465168/24.04.2008 cu Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și Asociații”, care la solicitarea conducerii I.N.L. îi comunică, ca punct de vedere legal, faptul că „subrogația convențională este valabilă indiferent de acceptul debitorului, iar solicitantul (dl. BAAKLINI SAID) are posibilitatea conferită de lege (art. 1107 Cod Civil) de a achita datorința societății, menționând că actualul creditor al societății este dl. BAAKLINI SAID”.

Obiectul contractului de asistență juridică nr. 465168/24.04.2008 încheiat de I.N.L. cu Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și Asociații” pe o perioadă de 1 an începând cu data de 01.05.2008, prevede:

“1.1. Consultantul va acționa în calitate de reprezentant legal al clientului și va desfășura pentru aceasta următoarele activități:

1.1.1. Consultanța privitoare la toate aspectele legate de Legea nr. 31/1990: (i) participarea la ședințele Adunării Generale a Acționarilor („AGA”) și Consiliului de Administrație, (ii) avizarea hotărârilor AGA și Consiliului de Administrație, (iii) elaborarea și redactarea de acte adiționale la Statutul Societății, (iv) proceduri în fața Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București, (v) divizări, fuziuni și achiziții, transferul părților sociale etc;

1.1.2. Studiarea și evaluarea eficienței tuturor contractelor în vigoare încheiate de Client cu terțe părți, persoane juridice ori persoane fizice;

1.1.3. Elaborarea și redactarea de contracte, acte adiționale, memorandumuri, opinii legale și altele asemenea;

1.1.4. Asistența juridică și consultanță privind negocierea de memorandumuri, contracte comerciale și alte acte juridice similare, precum și în negocierile și relațiile cu terțe persoane fizice ori juridice, inclusiv cu autoritățile publice relevante;

1.1.5. Asistența juridică și reprezentare în fața instanțelor judecătorești ori arbitrale, în cauzele de natură litigioasă în care este implicat clientul;

1.2. Serviciile prezentate în mod generic la art. 1.1 se vor presta punctual, la solicitarea expresă a clientului și vor fi detaliate pe parcursul executării lor printr-o Listă de Servicii, întocmită conform art. 4.2.4. din prezentul contract”.

La art. 4.1.1. din contract se menționează “consultantul se obligă să îndeplinească obligațiile contractuale astfel cum au fost convenite cu clientul, fiind responsabil pentru calitatea serviciilor prestate”.

În art. 5.2. al contractului se prevede “în cazul în care consultantul nu va realiza activitățile convenite conform termenelor stabilite și a graficului acceptat de părți, contravaloarea serviciilor prestate se va diminua proporțional cu gradul de îndeplinire a acestora”.

Precizăm că Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și Asociații” are printre asociați și pe doamna Gorghiu Alina Ștefania, care la data de 17.07.2007 a fost numită consilier în cadrul corpului de consilieri al președintelui A.V.A.S., dl. Teodor Atanasiu. De asemenea, menționăm că A.V.A.S. a încheiat în perioada 2007 - 2008 cu Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și Asociații” un număr de 4 contracte de asistență juridică a căror valoare a onorariului achitată de A.V.A.S. a fost de 53.000 euro + TVA, conform notei FN primite de la D.G.J. a A.V.A.S.

Nr.crt.	Părți în litigiu	Nr. Contract de asistență juridică	Valoare onorariu
1.	Recl: SC ATLAS SA Pârât: A.V.A.S./SIF OLTEȚIA	59355/17.03.2009	6.000 EUR + TVA
2.	Recl: PETROCONSULT SRL Pârât: A.V.A.S.	59353/17.03.2009	10.000 EUR + TVA
3.	Recl: SC ATLAS SA Pârât: SOV INVEST S.A.	1268/18.03.2008	12.000 EUR + TVA
4.	Recl: SC BIT S.A. BUCUREȘTI Pârât: A.V.A.S.	465196/12.11.2008	25.000 EUR + TVA

Prin adresa nr. 2845/18.02.2009, Președintele A.V.A.S., domnul Mircea Ursache, mandatează reprezentanții A.V.A.S. în C.A. al I.N.L. să rezilieze contractul de asistență juridică nr. 465168/24.04.2008, încheiat cu Societatea Civilă de Avocați “Gorghiu, Pop și Asociații”, și să adopte măsuri urgente pentru a asigura continuitatea asistenței juridice a I.N.L. în litigiile aflate în derulare, fără încheierea unui contract cu statut de abonament.

Conform mențiunilor făcute în dispozitivul sentinței comerciale nr. 9950/29.09.2008 pronunțată în dosarul nr. 28129/3/2008, Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și Asociații”, ca apărător al I.N.L., nu s-a prezentat în data de 29.09.2008 la Tribunalul București Secția a VI a Comercială, când au avut loc dezbateri și s-au formulat concluziile pe fond, admitându-se cererea formulată de BAAKLINI SAID, în defavoarea I.N.L.

În dispozitivul sentinței comerciale nr. 9950/2008, Tribunalul București Secția a VI comercială menționează: “analizând înscrisurile dosarului de față, tribunalul reține că, din cuprinsul

Hotărâri nr. 12/28.05.2008 adoptată de Consiliul de administrație, al adresei nr. 21648/02.04.2008 a acționarului unic A.V.A.S. și din punctul de vedere exprimat de către directorul general și consemnat în procesul verbal din data de 01.08.2008 întocmit de executorul judecătoresc Raportor Georgeta și semnat de părți, rezultă asumarea în mod expres de către debitoare, prin organele sale statutare, a obligației de plată a sumei de 13.372.659 lei". Practic, atât AVAS cât și directorul general au pus la dispoziția domnului Baaklini Said, probe pentru susținerile sale în cadrul litigiului cu I.N.L.

Din conținutul certificatului de atestare fiscală nr. 323808/03.03.2008 reiese că obligațiile institutului față de A.N.A.F. sunt de natură fiscală și, în consecință, îi sunt aplicate în integralitate dispozițiile codului de procedură fiscală.

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale prevăzute de codul fiscal, astfel:

La art. 1 pct. 3 se precizează că „prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

- a) înregistrarea fiscală
- b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat
- c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale"

La art. 2 din Codul de Procedură Fiscală se precizează raportul Codului cu alte acte normative, astfel:

La punctul 1 al art. 2 se precizează că „administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat se îndeplinește, potrivit dispozițiilor codului de procedură fiscală ale codului fiscal, precum și a altor reglementări date în aplicarea acestora" de către organele fiscale.

La punctul 2 al art. 2 este prevăzut faptul că prezentul cod „constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat".

La punctul 3 al art. 2 menționează clar că „unde codul de procedură fiscală nu dispune, se aplică prevederile codului de procedură civilă".

La art. 16 din Codul de Procedură Fiscală se prevede că "raportul de drept procesual fiscal cuprinde drepturile și obligațiile ce revin părților, potrivit legii, pentru îndeplinirea modalităților prevăzute pentru stabilirea, exercitarea și stingerea drepturilor și obligațiilor părților din raportul de drept material fiscal".

La art. 17 punctul 1 se prevede că "subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrative teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport". În pct. 2 al aceluiași articol se definește contribuabilul ca fiind "orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat în condițiile legii".

În art. 21 punctul 1 al Codului de Procedură Fiscală se prevede "creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal".

La art. 25 se prevede că:

„(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi.

(2) În cazul în care obligația de plată nu a fost îndeplinită de debitor, debitorii devin, în condițiile legii, următorii:

- a) moștenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor;
- b) cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori reorganizării judiciare, după caz;
- c) persoana căreia i s-a stabilit răspunderea în conformitate cu prevederile legale referitoare la faliment;
- d) persoana care își asumă obligația de plată a debitorului, printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții reale la nivelul obligației de plată;
- e) persoana juridică, pentru obligațiile fiscale datorate de sediile secundare ale acesteia;
- f) alte persoane, în condițiile legii”.

În art. 26 este prevăzută definiția plătitorului obligațiilor fiscale:

„(1) Plătitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat”.

Cu privire la declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului consolidat al statului, I.N.L.-ului îi sunt aplicabile dispozițiile codului de procedură fiscală menționate mai sus.

În urma controlului efectuat și a constatării neregulilor în cadrul I.N.L., A.V.A.S. dispune reprezentanților A.V.A.S. în C.A. al I.N.L. prin adresa nr. P/2845/18.02.2009 “revocarea doamnei Alina Doreli Voicu din calitatea de director general, în conformitate cu prevederile art. 9.1 alin. b) din contractul de mandat nr. 1612/2008 încheiat de I.N.L. cu directorul general pentru neexecutarea/executarea defectuoasă a prevederilor art. 4.2.13 și 6.3 ale acestuia”.

A.G.A. a I.N.L., în Hotărârea nr. 1 din 27.02.2009 art. 6 îl mandatează pe domnul Copăcean Dan Dumitru în calitate de președinte al C.A. să îndeplinească toate formalitățile necesare pentru înregistrarea hotărârilor A.G.A., inclusiv în ceea ce privește modificarea actului constitutiv ca urmare a hotărârilor adoptate.

În art. 8 al Hotărârii nr. 1/27.02.2009 se atrage atenția asupra respectării măsurilor stabilite în urma controlului efectuat de A.V.A.S., comunicate I.N.L. prin adresa nr. P/2845/18.02.2009, cu respectarea prevederilor art. 9 alin. 9.1. lit. b) și 9.2. din contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008, încheiat de I.N.L. cu doamna Alina Doreli Voicu.

C.A. nu a respectat mandatul dat de președintele A.V.A.S., domnul Mircea Ursache, prin adresa nr. P/2845/18.02.2009, întrucât nu a revocat-o din funcție pe doamna Alina Doreli Voicu.

3.3. Legislație aplicabilă

- Legea nr. 31/1990;
- Legea nr. 15/1990;
- Legea nr. 82/1991;
- O.U.G. nr. 51/1998;
- O.U.G. nr. 79/2001;
- Legea nr. 137/2002;
- H.G. nr. 577/2002;
- O.G. nr. 92/2003;
- Legea nr. 53/2003;
- O.U.G. nr. 23/2004;
- H.G. nr. 837/2004;

- O.U.G. nr. 101/2006;
- O.U.G. nr. 82/2007;
- O.U.G. nr. 79/2008.

3.4. Concluzii

Cu privire la constatările făcute în cadrul I.N.L.:

1. Directorul general al I.N.L. în perioada 30.01.2008 – 24.02.2009 nu și-a îndeplinit o parte a obligațiilor prevăzute în contractele de mandat nr. 141/30.01.2008 și 1612/20.08.2008, menționate mai sus, nu a respectat dispozițiile legale cu privire la angajarea de personal și nu a semnat situațiile financiare pe anul 2008. Se constată, de asemenea, deficiențe majore de management.

2. A.V.A.S., prin D.A.S.C., nu și-a îndeplinit atribuțiile de monitorizare a activității C.A. al I.N.L., reglementată de circulara nr. VP4/4932/28.07.2008 a A.V.A.S. privind monitorizarea activității directorului general.

3. Membrii C.A. al I.N.L. și președinții acestuia nu și-au îndeplinit atribuțiile prevăzute în Legea nr. 31/1990 și în R.O.F. al I.N.L.

Persoane responsabile:

- fostul director general, doamna Alina Doreli Voicu
- Membrii C.A. al I.N.L.:
- Călin Georgel - președinte C.A. în perioada 08.08.2007 - 16.04.2008;
 - Porumb Dragoș George - președinte C.A. în perioada 16.04.2008 - 16.12.2008;
 - Mocleasa Marius - membru în C.A. în perioada 08.08.2007 - 10.03.2008;
 - Cercel Gigi Viorel - membru în C.A. în perioada 10.03.2008 - 27.02.2009;
 - Zorilă Constantin - membru în C.A. în perioada 08.08.2007 - 12.03.2009;
 - Pop Mihnea Andrei - membru în C.A. în perioada 12.03.2008 - 27.02.2009;

Măsuri și recomandări:

1. Actualizarea și aprobarea de către A.G.A. al R.O.F. al I.N.L.;
2. Efectuarea auditului general, analiza documentelor existente și constatarea documentelor lipsă, dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea și sesizarea organelor competente pentru cercetarea posibilelor fapte penale săvârșite;
3. Calcularea și recuperarea de către I.N.L. a sumelor încasate ilegal ca uzură a autoturismului, de către doamna Alina Doreli Voicu;
4. Recuperea sumei de 2.800 lei de către I.N.L. de la doamna Alina Doreli Voicu și de la doamna Burcea Mariana (Prună), reprezentând taxă doctorat achitată de către I.N.L. pe numele Alina Doreli Voicu și Burcea Mariana (Prună);
5. Verificarea situațiilor financiare pe anul 2008 de către I.N.L. și A.V.A.S. și compararea cu propunerile din BVC pentru anul 2008, pentru a se constata diferența dintre obiectivele asumate și cele nerealizate de către directorul general Alina Doreli Voicu;
6. În cazul nerealizării obiectivelor și criteriilor de performanță asumate în anexa 1 la contractul de mandat nr. 1612/20.08.2008, I.N.L. va calcula indemnizația încasată nejustificat în perioada 20.08.2008 – 24.02.2009 de către directorul general Alina Doreli Voicu și va realiza demersurile legale pentru recuperare, așa cum este prevăzut în contractul de mandat;
7. I.N.L. va solicita întocmirea unui raport de activitate de către Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și asociații” pentru perioada cuprinsă în contractul de asistență juridică încheiat

cu I.N.L. iar, în cazul în care acesta nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, să procedeze la recuperarea onorariului achitat.

Cu privire la constatățile făcute în cadrul A.V.A.S:

A.V.A.S. prin D.G.A.P. condusă în perioada supusă controlului de directorul general Gabriel Dumitrașcu și D.A.S.C., condusă de directorul Cristina Chiriac, nu și-a îndeplinit atribuțiile prevăzute de art. 5 din O.U.G. nr. 79/2008 și R.O.F. al A.V.A.S., constatându-se deficiențe în organizarea și funcționarea activității de monitorizare a I.N.L. de către personalul cu atribuții din cadrul acestor direcții.

Persoane responsabile:

- Personalul și conducerea D.G.A.P. din cadrul A.V.A.S.
- Personalul și conducerea D.A.S.C. din cadrul A.V.A.S.

Măsură și recomandări:

1. Conducerea A.V.A.S. va dispune măsuri concrete pentru urmărirea lunară a execuției contractului de mandat de către directorul general numit la I.N.L.;
2. A.V.A.S. va urmări activitatea reprezentanților A.V.A.S. în A.G.A. și a C.A., așa cum este prevăzut în R.O.F.;
3. D.G.A.P. va dispune măsurile legale pentru administrarea eficientă a I.N.L. și de remediere în regim de urgență a deficiențelor constatate;
4. Stabilirea gradului de vinovăție și sancționarea disciplinară corespunzătoare de către conducerea A.V.A.S. a personalului cu atribuții specifice și a directorilor celor două direcții, D.G.A.P. și D.A.S.C., pentru managementul defectuos în monitorizarea activității C.A. al I.N.L. pentru perioada supusă controlului;
5. Elaborarea și implementarea de către A.V.A.S. a unor proceduri clare de monitorizare a activității societăților comerciale din portofoliu, care să stabilească mecanisme concrete de raportare, supraveghere și control;
6. Conducerea A.V.A.S. va dispune analiza activității consiliilor de administrație ale I.N.L. pe perioada 31.01.2008 – 27.02.2009, perioadă în care și-a desfășurat activitatea directorul general Alina Doreli Voicu la I.N.L.;
7. D.G.J. din cadrul A.V.A.S. va analiza modul în care s-au respectat clauzele înscrise în contractul de asistență juridică încheiat între I.N.L. și Societatea Civilă de Avocați „Gorghiu, Pop și asociații”;
8. Sesizarea organelor de cercetare competente pentru verificarea modului în care domnul BAAKLINI SAID a intrat în posesia datelor cuprinse în certificatul fiscal nr. 323808/03.03.2008 eliberat de către A.F.P. Sector 2 directorului general Alina Doreli Voicu, la cererea acesteia, și aspectele legate de plata obligațiilor datorate către bugetul de stat și achitate de către BAAKLINI SAID și preconstituirea de probe de către persoanele implicate în vederea câștigării procesului intentat de acesta;
9. Întocmirea de către A.V.A.S. a unui calendar al termenelor de îndeplinire a măsurilor propuse;
10. Elaborarea și implementarea de către A.V.A.S. a unei proceduri de selectare a directorilor generali ai societăților comerciale la care este acționar majoritar, prin concurs sau cel puțin stabilirea unor criterii obiective de selecție a personalului.

Cap. IV Alte aspecte

Pe perioada controlului efectuat la I.N.L. și A.V.A.S. nu a fost ridicat nici un document original.

Raportul de control va fi transmis spre valorificare către următoarele entități:

1. S.C. Institutul Național al Lemnului S.A.,
2. Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului.

Prezentul Raport de control va fi transmis spre informare la:

Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție.

Director General,

Aurelian FUREA

Serviciul Juridic - Administrativ,

Linda Mărgineanu

Coordonator Direcția II Control,

Mihai Botezatu

Coordonator Direcția I Control,

George Gașpăr

Consilier Coordonator,

Ionică I. Cătănescu

Consilier,

Mihaela Costache