



GUVERNUL ROMÂNIEI

SINTEZA

Raportului de control privind verificările efectuate la Societatea Comercială „CONPET” - S.A. Ploiești

1. Despre cheltuielile de protocol efectuate în perioada 01.01.2009 – 31.12.2012, de către S.C. „CONPET” - S.A. Ploiești

A. În perioada supusă controlului, S.C. CONPET S.A. a efectuat cheltuieli de protocol în cuantum total de 1.062.481,38 RON.

B. Cheltuielile de protocol efectuate au vizat în principal, achiziția următoarelor produse:

- **băuturi alcoolice** – 182.825,04 RON (de exemplu, în anul 2010 - whisky simplu – 18.597,88 RON, whisky 12 ani – 2.380,69 RON, în anul 2011 - lichior – 51.233,9 RON, whisky simplu – 14.413,03 RON, whisky 12 ani – 8.190 RON, whisky 18 ani – 12.395 RON, șampanie – 9.846,81 RON, în anul 2012 - lichior – 9.005,42 RON, whisky simplu – 5.170 RON, whisky 12 ani – 19.737 RON, whisky 18 ani – 9.800 RON);
- **casețe parfum** – 80.729,09 RON (de exemplu: în anul 2011 au fost achiziționate parfumuri din gama: Bleu de Chanel 100 ml, Allure H 150

ml, Allure H Sport 150 ml, Gucci by Gucci 50 ml, Fahrenheit 200 ml, Gucci Guilty 90 ml etc.);

- **ceasuri de mână** – 44.440,68 RON;
- **coșuri festive de sărbători** – 50.749 RON;
- **casete pix și stilou/seturi de scris de lux** – 36.770,59 RON (de exemplu: în anul 2010 - 38 seturi – Pelikan și Mont Blanc în valoare totală de 15.674,81 RON, în anul 2012 - seturi de scris de lux în valoare totală de 20.000 RON).

C. S.C. CONPET S.A. nu a prezentat documente justificative din care să rezulte destinatarii finali ai produselor de protocol achiziționate de societate.

D. S.C. CONPET S.A. a efectuat cheltuieli, înregistrate ca fiind de protocol, cu ocazia unor evenimente precum "*Ziua Societății*", "*Ziua Femeii*", "*Ziua Petrolistului*", sărbătorile de "*Paști*" și "*Crăciun*", în condițiile în care aceste cheltuieli intră în categoria cheltuielilor sociale, și nu a celor de protocol.

Astfel, potrivit dispozițiilor art. 21 alin. (3) lit. a) din *Codul fiscal*, coroborate cu cele prevăzute la punctul 39 al Titlului III din *Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, sunt considerate cheltuieli de protocol și au deductibilitate limitată, cheltuielile ocazionate de acordarea unor cadouri, tratații și mese partenerilor de afaceri, efectuate în scopul afacerii, și nu cheltuielile ocazionate de acordarea unor cadouri, tratații și mese propriilor angajați.

2. Salarizarea precum și alte drepturi bănești acordate personalului încadrat la S.C. CONPET S.A., în perioada 01.01.2009 – 31.12.2012

A. În perioada 01.01.2009 – 31.12.2012, directorul general al S.C. CONPET S.A. a avut la dispoziție un fond de premiere în sumă totală de 3.687.948 RON, din care a acordat prime în mod preferențial.

De exemplu, în trimestrul III al anului 2010, directorul general a avut la dispoziție suma de 600.000 RON, reprezentând 40% din totalul

fondului de premiere, în trimestrul II al anului 2011 suma de 820.000 RON, reprezentând 86,31 % din totalul fondului de premiere, iar în trimestrul IV al anului 2011, suma de 413.583 RON, reprezentând 20,54% din totalul fondului de premiere.

B. Distribuirea sumelor aferente fondului de premiere s-a realizat exclusiv în baza protocolului negociat de directorul general al societății cu Sindicatul Liber „*CONPET Ploiești*”, neexistând o procedură internă sau metodologie referitoare la modul de calcul sau la criteriile de repartizare a acestor fonduri.

C. Persoanele care au ocupat funcții de conducere în cadrul S.C. CONPET S.A. au încasat suplimentar față de salariu, din fondul de premiere, sume cuprinse între 13.836 și 61.587 RON. Exemplificăm situațiile următoarelor persoane:

✓ Ionescu Gheorghe – Director mentenanță a încasat prime în quantum total de 142.369 RON, din care suma de 86.337 RON provenea din fondul de premiere aflat la dispoziția directorului general;

✓ Dobromir Nicolae – Director operare a încasat prime în quantum total de 141.825 RON din care suma de 92.066 RON provenea din fondul de premiere aflat la dispoziția directorului general;

✓ Mărgăritaru Ion – Director capital uman/Resurse umane a încasat prime în quantum total de 137.650 RON din care suma de 100.077 RON provenea din fondul de premiere aflat la dispoziția directorului general;

✓ Crișan Vasile – Director logistică – achiziții a încasat prime în quantum total de 136.354 RON din care suma de 88.334 RON provenea din fondul de premiere aflat la dispoziția directorului general;

✓ Anastase Corneliu – Consilier șef director general/Șef Departament management, comunicare a încasat prime în quantum total de 126.508 RON din care suma de 86.189 RON provenea din fondul de premiere aflat la dispoziția directorului general.

D. La data de 17.06.2010 a fost înființat Departamentul management, comunicare, iar la data de 18.06.2010, în funcția de șef al departamentului, asimilată unei funcții de conducere, a fost numit

Anastase Corneliu, beneficiind de un salariu lunar de 9.800 RON, similar celui de director.

3. Contractele de asistență și reprezentare juridică încheiate după data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 26/2012

După data de 12.06.2012, odată cu intrarea în vigoare a *O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative*, S.C. CONPET S.A. nu mai putea achiziționa servicii juridice decât în situații temeinic justificate, și numai în condițiile în care reprezentanții statului în Adunarea generală a acționarilor ar fi primit un mandat special, în acest sens, din partea ministrului economiei, în calitate de ordonator principal de credite.

Încălcând dispozițiile imperative ale legii (art. I alin. (3) din *O.U.G. nr. 26/2012*), deci fără a fi întrunite condițiile de excepție expres reglementate de aceasta, precum existența unui mandat acordat de către ordonatorul principal de credite, reprezentanții S.C. CONPET S.A. au încheiat, după data de 12.06.2012, un număr de 4 contracte de asistență și reprezentare juridică, respectiv câte 2 contracte pentru un litigiu, în baza cărora au fost efectuate plăți în cuantum total de 108.190 RON, inclusiv TVA.

4. Despre cheltuielile cu deplasările în străinătate, efectuate în perioada 01.01.2009 – 31.12.2012

A. Prin Protocolul nr. 5, încheiat între S.C. CONPET S.A. și Sindicatul Liber „CONPET”, s-a dispus majorarea sumelor aferente cheltuielilor cu diurna, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice, în baza dispozițiilor art. 21 alin. (3) lit. b) din *Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal*, care se referă la deductibilitatea cheltuielilor cu indemnizația de deplasare și nu la acordarea propriu-zisă a acestora, fiind încălcate astfel dispozițiile art. 7 alin. (1) din *H.G. nr.*

518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.

B. Procedura operațională PO – 40 – 08 – „Deplasările externe”, aplicabilă la nivelul S.C. CONPET S.A., aprobată de Tudora Dorin – director general, la data de 23.08.2011, nu respectă dispozițiile art. 7 alin. (1) din H.G. nr. 518/1995.

C. În perioada 01.01.2009 – 31.12.2012, personalului S.C. CONPET S.A., trimis în străinătate, i-au fost decontate cheltuieli peste nivelurile diurnelor și plafoanelor de cazare stabilite în H.G. nr. 518/1995, situație care a determinat producerea unei pagube în patrimoniul S.C. CONPET S.A. de aproximativ 23.048 RON, reprezentând echivalentul în lei a 3.361,25 EUR și 2.791,96 USD, sumă ce a fost calculată pe baza cursurilor medii anuale din perioada 2010 – 2012, conform datelor publicate de Banca Națională a României.

5. Despre achiziția unor autoturisme, copiatoare și mobilier, efectuate cu încălcarea dispozițiilor legale

S.C. CONPET S.A. a achiziționat, cu încălcarea dispozițiilor art. VI din O.U.G. nr. 55/2010, coroborate cu cele ale art. 24 alin. (1) lit. b) din O.U.G. nr. 34/2009:

- la data de 15.11.2011, un număr de 3 autoturisme, în valoare de 201.284,60 RON, fără TVA;

- la data de 13.12.2011, un număr de șase copiatoare, în valoare totală de 33.480 RON, fără TVA;

- la data de 03.04.2012, mobilier pentru șase apartamente din Constanța, în valoare totală de 62.000 RON, fără TVA.

6. Aprobarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al S.C. CONPET S.A. în anul 2011

A. Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2011 al S.C. CONPET S.A., rectificat, aprobat de Adunarea generală ordinară a

acționarilor în data de 22.12.2011, nu a fost aprobat și de Guvernul României, fiind astfel încălcate prevederile art. 15 alin. (1) din O.U.G. nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar.

B. În anul 2011, S.C. CONPET S.A. a efectuat cheltuieli mai mari cu 13.648.601 RON față de cele prevăzute în buget, din acestea, cheltuielile de exploatare depășind cu 5,70% prevederile din buget, respectiv cu 19.240.110 RON.

7. Despre cheltuielile efectuate de S.C. CONPET S.A. cu Clubul sportiv CONPET

A. Clubul Sportiv CONPET a fost înființat în anul 2000, sub forma unei asociații, persoană juridică distinctă, fără scop patrimonial.

B. În perioada 01.01.2009 – 31.12.2012, S.C. CONPET S.A. a încheiat cu Clubul sportiv CONPET un număr de 6 contracte de reclamă și publicitate, în baza cărora a fost plătită acestuia din urmă suma totală de 989.500 RON, fără TVA, reprezentând 65% din totalul cheltuielilor de publicitate efectuate în această perioadă de societate.

Contractele de reclamă și publicitate reprezintă de fapt, contracte de sponsorizare simulate, în baza cărora Clubul sportiv CONPET a primit fonduri suplimentare de la S.C. CONPET S.A.

C. În perioada 01.01.2009 – 31.12.2012, S.C. CONPET S.A. a acordat Clubului sportiv CONPET sponsorizări în cuantum total de 1.575.000 RON, reprezentând 57% din suma totală a sponsorizărilor acordate în această perioadă de societate.

D. În calitate de director general al S.C. CONPET S.A., Tudora Dorin a semnat cu Clubul Sportiv CONPET, în care deținea calitatea de asociat, două contracte de sponsorizare, nr. FIN320/21.11.2011 și nr. FIN152/09.05.2012, prin care au fost acordate acestuia din urmă, sponsorizări în sumă totală de 475.000 RON.

Din impozitul pe profit datorat în anul 2011 de către S.C. CONPET S.A. a fost scăzută suma de 75.000 RON, iar din impozitul pe profit datorat în anul 2012 a fost scăzută suma de 400.000 RON, ambele sume

reprezentând sponsorizări acordate Clubului Sportiv CONPET, în condițiile în care conducerea clubului sportiv era exercitată, de facto, de angajați ai sponsorului.

Astfel, au fost încălcate prevederile art. 6 lit. c) coroborat cu art. 8 alin. (1) din *Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea*.

E. Pe lângă sumele acordate în baza contractelor de sponsorizare și publicitate, S.C. CONPET S.A. a pus la dispoziția Clubului sportiv CONPET, cu titlu gratuit, două baze sportive, respectiv Strejnic și Voința, precum și 4 autovehicule, pentru care S.C. CONPET S.A. a suportat toate cheltuielile, în condițiile în care în bugetele de venituri și cheltuieli ale societății nu au fost prevăzute cheltuieli cu clubul sportiv.

F. Deși Clubul sportiv CONPET este constituit sub forma unei persoane juridice fără scop patrimonial, care funcționează independent de S.C. CONPET S.A., aceasta din urmă a acordat, în perioada ianuarie 2009 – noiembrie 2012, clubului sportiv fonduri în cuantum total de 7.337.934 RON (prin înregistrarea în evidențele S.C. CONPET S.A. a cheltuielilor cu utilitățile, cu personalul, etc.).

Astfel, în perioada 2009 – 2012, rezultatele financiare ale S.C. CONPET S.A. au fost influențate de includerea, în categoria cheltuielilor efectuate în scopul realizării de venituri, și a cheltuielilor de funcționare a Clubului sportiv CONPET, ceea ce a determinat diminuarea profitului impozabil și implicit, a impozitului pe profit datorat statului.

8. Posibile fapte de natură penală

Având în vedere dispozițiile art. 13 alin. (1) lit. b) din *O.U.G. nr. 43/2002 privind Direcția Națională Anticorupție*, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează competența după calitatea persoanei, menționând, în mod expres, faptele săvârșite de "*conducătorii autorităților și instituțiilor publice centrale*", precum și dispozițiile art. 13 alin. (1²) din același act normativ, care reglementează competența materială de efectuare a urmăririi penale, dacă „*s-a cauzat o pagubă materială mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro, în cazul*

infrațiunilor prevăzute la art. (...) 248 și 248¹ din Codul penal, Corpul de control al primului-ministru va sesiza Direcția Națională Anticorupție, organul de urmărire penală competent să cerceteze posibilele fapte de natură penală constatate în cadrul acțiunii de control privind activitatea Regiei Autonome de Distribuție și Exploatare a Filmelor „Româniafilm”, și anume:

1. Fapta reprezentărilor S.C. CONPET S.A. de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a efectua, în perioada 2009 – 2012, cheltuieli de protocol în cuantum de 1.062.481,38 RON, fără a întocmi documente justificative din care să rezulte care au fost destinatarii finali ai produselor de protocol achiziționate, respectiv dacă aceste produse au fost acordate partenerilor de afaceri, în scopul afacerii, deci fără dovedirea întrunirii condițiilor necesare, impuse de *Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, pentru ca aceste cheltuieli să poată fi deduse, în limita prevăzută de Codul fiscal, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzute de art. 248 combinat cu art. 248¹ din Codul penal.***

2. Fapta membrilor Adunării generale a acționarilor a S.C. CONPET S.A., reprezentanți ai statului, de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a aproba, în data de 27.09.2012, încheierea unui număr de patru contracte de asistență și reprezentare juridică, având o valoare cumulată de 108.190 RON, inclusiv TVA, fără a avea aprobarea și mandatarea expresă în acest sens din partea ministrului economiei, comerțului și mediului de afaceri, ceea ce contravine dispozițiilor imperative ale art. I alin. (3) din *O.U.G nr. 26/2012*, care interziceau achiziția serviciilor juridice de către societățile comerciale cu capital majoritar de stat, fără a avea aprobarea și mandatarea reprezentanților statului în organele de conducere ale acestora, de către ordonatorul principal de credite coordonator, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice, prevăzută în art. 248 din Codul penal.***

3. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a aproba decontarea unor niveluri ale diurnelor, precum și a unor cheltuieli de cazare, mai mari decât cele legale, stabilite în *H.G. nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar*, precum și de a aproba decontarea unei categorii de cheltuieli pentru care, în actul normativ menționat, nu a fost prevăzut dreptul de decontare, ceea ce a determinat producerea unei pagube în patrimoniul S.C. CONPET S.A., în sumă de 23.048 RON, reprezentând echivalentul în lei 3.361,25 EUR și 2.791,96 USD, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice, prevăzută în art. 248 din Codul penal.***

4. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a achiziționa în data de 15.11.2011, un număr de 3 autoturisme în valoare totală de 201.284,60 RON, fără TVA, fără ca această achiziție să fie aprobată prin memorandum de Guvernul României, deci cu nerespectarea dispozițiilor imperative ale art. VI din *O.U.G. nr. 55/2010*, coroborate cu cele ale art. 24 alin. (1) din *O.U.G. nr. 34/2009*, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice, prevăzută în art. 248 din Codul penal.***

5. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a achiziționa în data de 13.12.2011, șase copiatoare în valoare totală de 33.480 RON, fără TVA, în condițiile în care, la data respectivă acest lucru era interzis, în mod expres, prin dispozițiile art. VI din *O.U.G. nr. 55/2010*, coroborate cu cele ale art. 24 alin. (1) lit. b) din *O.U.G. nr. 34/2009*, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice, prevăzută în art. 248 din Codul penal.***

6. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a achiziționa în data de 03.04.2012, mobilier pentru cele șase apartamente din Constanța, în valoare totală de 62.000 RON, fără TVA, în condițiile în care, la data

respectivă, acest lucru era interzis, în mod expres, prin dispozițiile art. VI din *O.U.G. nr. 55/2010*, coroborate cu cele ale art. 24 alin. (1) lit. b) din *O.U.G. nr. 34/2009*, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice, prevăzută în art. 248 din Codul penal.***

7. Fapta reprezentanților Societății Comerciale CONPET S.A. de a-și exercita în mod defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a efectua cheltuieli în cursul anului 2011 mai mari cu 13.648.601 RON față de cele prevăzute în bugetul aprobat prin *H.G. nr. 294/23.03.2011*, fără a avea aprobarea ulterioară a rectificării bugetare prin hotărâre a Guvernului României, contrar dispozițiilor legale prevăzute la art. 6 alin. (8) din *O.U.G. nr. 79/2008*, coroborate cu cele de la art. 15 alin. (1) din *O.U.G. nr. 37/2008*, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunilor de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzute de art. 248 combinat cu art. 248¹ din Codul penal.***

8. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a-și exercita defectuos atribuțiile de serviciu, respectiv de a scădea din impozitul pe profit datorat în anul 2011, suma de 75.000 RON aferentă contractului de sponsorizare nr. FIN320/21.11.2011 și, în anul 2012, suma de 400.000 RON aferentă contractului de sponsorizare nr. FIN152/09.05.2012, ambele încheiate cu Clubul Sportiv CONPET, în care din totalul de 9 asociații ai acestuia, 7 dețineau și calitatea de salariat în cadrul S.C. CONPET S.A., cu consecința diminuării impozitului datorat bugetului statului și păgubirii acestuia, precum și a creării unor avantaje patrimoniale pentru Clubul Sportiv CONPET, ceea ce contravine dispozițiilor imperative ale art. 6 lit. c) din *Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea*, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzută de art. 248 Cod penal combinat cu art. 248¹ Cod penal, raportat la art. 13² din Legea nr. 78/2000 privind prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție.***

9. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a exercita defectuos atribuțiile de serviciu, constând în aceea că în perioada ianuarie 2009 – noiembrie 2012, au înregistrat în evidențele contabile ale societății

cheltuieli cu utilitățile, personalul, reparațiile etc., în cuantum total de 7.337.934 RON, utilizate în concret de către Clubul Sportiv CONPET, persoană juridică cu patrimoniu propriu, cu consecința păgubirii patrimoniului S.C. CONPET S.A. și a creării unor avantaje patrimoniale pentru Clubul Sportiv CONPET, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată, prevăzută de art. 248 Cod penal combinat cu art. 248¹ Cod penal, raportat la art. 13² din Legea nr. 78/2000 privind prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție.***

10. Fapta reprezentanților S.C. CONPET S.A. de a efectua, în perioada ianuarie 2009 – noiembrie 2012, înregistrarea în contabilitatea societății, a unor cheltuieli fără a avea legătură cu activitatea societății, în cuantum total de 7.337.934 RON, pentru un club sportiv – persoană juridică distinctă, având drept consecință denaturarea cheltuielilor și a rezultatelor financiare ale societății, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***fals intelectual prevăzută la art. 43 din Legea contabilității nr. 82/1991, raportat la art. 289 Cod penal.***

Corpul de control al primului-ministru, ca organ de control administrativ, va sesiza organele de urmărire penală în legătură cu operațiunile sau actele ilicite constatate în urma desfășurării acțiunii de control, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, urmând ca organul de urmărire penală sau, după caz, instanța de judecată să hotărască asupra existenței sau inexistenței infracțiunii respective și asupra vinovăției.

În vederea valorificării constatărilor și concluziilor menționate în Raportul de control privind verificările efectuate la Societatea Comercială „CONPET” - S.A. Ploiești, raportul va fi transmis:

1. **Direcției Naționale Anticorupție**, pentru cercetarea posibilelor fapte de natură penală.
2. **Ministerului Economiei.**
3. **Curții de Conturi a României**, spre luare la cunoștință.

4. **Secretariatului General al Guvernului**, spre informare.
5. **Cancelariei primului – ministru**, spre informare.
6. **Instituției Prefectului Județului Prahova**, spre informare.
7. **Societății Comerciale „CONPET” - S.A. Ploiești**.

Ministerului Economiei, Secretariatului General al Guvernului și Cancelariei primului – ministru se va transmite, în copie, și Sinteza Raportului de control privind verificările efectuate Societatea Comercială „CONPET” – S.A. Ploiești.


Ion LAZĂR
[Signature]
Șeful Corpului de control al primului-ministru
Secretar de Stat

Constantin LICA
[Signature]
Director General

Isabela Cerasela LECA
[Signature]
**Director - Direcția control
entități din subordinea
Guvernului**

Roxana CHIVOIU
[Signature]
**Director - Direcția juridică
și administrativă**

Echipa de control:
[Signature]
Amalia ANDRONE – consilier coordonator

[Signature]
Marius Andrei STOIAN – consilier