CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 73039/26.10.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

privind verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește derularea relațiilor contractuale dintre entitate și Societatea Comercială Complex Hotelier Steaua de Mare SRL, urmare a contractului de închiriere nr. 439/21.03.2023,
la Societatea Comercială NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Camera de Conturi Constanța la Societatea Comercială NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA este o **misiune de raportare directă cu asigurare limitată**.

Subiectul de audit constă în verificarea legalității derulării relațiilor contractuale dintre entitate și Societatea Comercială Complex Hotelier Steaua de Mare SRL, urmare a contractului de închiriere nr. 439/21.03.2023.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și altor părți interesate, mass-media, cetățeni.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

1.1. **Nerespectarea hotărârilor AGA** și a poziției autorității tutelare prin prelungirea contractului de închiriere nr.439/21.03.2023, după expirarea acestuia și în lipsa aprobării organului deliberativ;

1.2. **Exercitarea atribuțiilor de reprezentare a societății** în contextul expirării mandatelor organelor de conducere;

1.3. **Acordarea neconformă a vizei de control financiar preventiv** (CFP) asupra unui act cu caracter juridic contrar hotărârilor AGA.

Concluzia de audit: CONCLUZIE CONTRARĂ

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile de audit aplicate modului de utilizare a bunurilor, iar neconformitatea este generalizată.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

Societatea Comercială Neptun Olimp S.A. are sediul în Neptun, str. Plopilor, nr. 1, jud. Constanța, a fost înființată prin HG nr. 1226/1990 prin reorganizarea Regiei Autonome de Turism și Prestații Dacorex & CO Neptun, jud. Constanța, sub forma de societate comercială pe acțiuni, în temeiul Legii nr.15/1990, fiind înmatriculată la Oficiul Registrului si Comerțului Constanța sub nr.J13/517/1991, CUI RO 2423562.

Obiectul principal de activitate al Societății Comerciale Neptun-Olimp S.A. – cod CAEN 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similare.

Capitalul social actual al Societății Comerciale Neptun-Olimp S.A. este de 7.331.528,60 lei, fiind deținut de urmatorii acționari:

- Ministerul Economiei Antreprenoriatului si Turismului detinator a unei cote procentuale de 52,22% din capitalul social;
- Transilvania Investments Alliance SA detinator a unei cote procentuale de 41,18% din capitalul social;
- Persoane fizice si juridice detinatoare a unei cote procentuale de 6,60% din capitalul social.

Societatea Neptun - Olimp S.A este legal reprezentată de un director general în baza delegării unora dintre atribuțiile de conducere ale Consiliului de Administrație, în prezent fiind încheiat un contract de mandat până la data de 17.12.2028.

Misiunea Societații Comerciale Neptun Olimp S.A. este aceea de a asigura servicii de cazare, alimentație, petrecere a timpului liber și de transport la un raport avantajos preț-calitate, flexibile, responsabile și profesionale, care să creeze toate condițiile unui sejur complet.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului

Obiectivul general al auditului de conformitate ad-hoc îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a bunurilor la nivelul Societății Comerciale NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA.

Subiectul misiunii: situația juridică dintre Societatea Comercială Complex Hotelier Steaua de Mare SRL și Societatea Comercială Neptun Olimp S.A., cu privire la contractul de închiriere nr. 439/21.03.2023.

Sfera de cuprindere a auditului se va limita la verificări privind respectarea de către entitate a prevederilor legale în ce privește subiectul de audit.

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniul administrării patrimoniului.

Perioada misiunii: 20.10.2025 - până la data comunicării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat exclusiv pe teste de detaliu asupra acelor procese ce privesc legalitatea derulării relațiilor contractuale dintre entitate și Societatea Comercială Complex

Hotelier Steaua de Mare SRL, urmare a contractului de închiriere nr. 439/21.03.2023 și actul adițional nr.634/15.05.2024.
Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.
Procedurile de audit aplicate în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care au stat la baza formulării concluziei, au constat în proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Activitatea de audit: urmare verificărilor efectuate asupra modului de respectare a prevederilor legale în ceea ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a bunurilor, la nivelul Societății Comerciale NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA, auditul a identificat aspecte de neconformitate cu privire la relația contractuală dintre entitate și Societatea Comercială Complex Hotelier Steaua de Mare SRL, respectiv în privința încheierii actului adițional nr.634/15.05.2024 prin care a fost prelungit contractul de închiriere nr.439/21.03.2023 și a fost acordat un drept de premțiune la vânzarea-cumpărarea imobilului, clauză care a adaugat la contractul de închiriere inițial și a schimbat condițiile inițiale ale licitației pentru închirierea imobilului respectiv (neprevăzută inițial în caietul de sarcini al licitației).

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, respectiv:
- Legea nr. 31/1990 a societăților;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind exercitarea controlului financiar preventiv;
- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (Legea nr. 227/2015);
- CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ din 20 iulie 2015 (Legea nr. 207 din 20 iulie 2015).

5. Constatări și recomandări

5.1. Nerespectarea hotărârilor AGA și a poziției autorității tutelare prin prelungirea contractului de închiriere nr.439/21.03.2023, după expirarea acestuia și în lipsa aprobării organului deliberativ.
Actul adițional nr.634/15.05.2024 prin care a fost prelungit contractul de închiriere nr.439/21.03.2023, a fost emis ulterior încetării contractului prin ajungere la termen, fără existența unui raport contractual în vigoare susceptibil de modificare sau prelungire și fără organizarea unei

proceduri de atribuire prin licitație publică, cu încălcarea competenței exclusive a AGA și a principiului legalității în administrarea patrimoniului societății. [1]
Totodată prin același act adițional, prin care a fost prelungită perioada contractuală începând cu data de 15.05.2024 pentru o perioadă de 3 ani, cu posibilitatea de prelungire cu încă 2 ani, a fost adăugat și un drept de premțiune la vânzarea-cumpărarea activului.
Menționăm faptul că, în baza actului adițional, au fost facturate și încasate venituri din închirierea suprafeței de 1.661 mp teren, aferente anilor 2024 și 2025, venituri înregistrate în contabilitatea entității.

Cauza:
- Interpretare extensivă și eronată a competențelor directorului general și ale Consiliului de Administrație în raport cu AGEA;
- Aplicare formală a guvernanței corporative, în contradicție cu principiile OUG nr. 109/2011;
- Absența unui mecanism intern eficient de verificare juridică a conformității deciziilor CA/managementului cu hotărârile AGEA;
- Deficiențe în controlul de legalitate prealabil.

Consecința:
- Încheierea unui act juridic (actul adițional) cu depășirea mandatului conferit de acționari și în opoziție cu hotărârile AGEA, fiind inclusiv susceptibil de nulitate prin modificarea unui contract deja expirat;
- Introducerea dreptului de premțiune prin actul adițional, respectiv midificarea contractului în favoarea chiriașului fără respectarea condițiilor inițiale ale licitației a condus la nerespectarea procedurilor competitive și a principiilor care guvernează licitațiile publice (egalitate, transparență, tratament nediscriminatoriu);
- Crearea unui precedent în care conducerea executivă poate ignora voința acționarilor majoritari (inclusiv a autorității tutelare) și pentru a crea un avantaj chiriașului la o posibilă vânzare a imobilului;
- Risc juridic și financiar semnificativ pentru societate, având în vedere că toate veniturile generate în baza actului adițional sunt legate de o operațiune contestabilă juridic, cu risc de readaptare a raporturilor contractuale sau de restituiri ulterioare;
- Slăbirea mecanismelor de guvernanță corporativă.

Recomandare:
- Reintroducerea în ședința Adunării Generale a Acționarilor a situației juridice generate de Actul adițional nr. 634/15.05.2024 la contractul de închiriere nr. 439/21.03.2023, în vederea adoptării unei hotărâri explicite privind luarea măsurilor ce se impun pentru intrarea în legalitate; stabilirea și adoptarea măsurilor corespunzătoare rezultatului votului AGA pentru regularizarea situației juridice;
- Stabilirea prin hotărâre AGA a regimului aplicabil sumelor deja facturate și încasate în anii 2024–2025, astfel încât acestea să fie confirmate sau infirmate ca venituri legal realizate și luarea măsurilor în consecință;
- Elaborarea și implementarea unei proceduri interne clare și obligatorii privind aprobarea prealabilă de către AGA a tuturor operațiunilor de închiriere sau prelungire a contractelor ce vizează activele societății;
- Informarea autorității tutelare asupra măsurilor întreprinse și raportarea stadiului de conformare.

[1] - art. 5 alin. (1), (3) și art. 28 alin. (1), (3) din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- art. 111 alin. (2) lit. d), lit. f); art. 114 alin. (1), (3) și art. 132 alin. (2) din Legea nr. 31/1990 a societăților;
- art. 4 alin. (1) și (2) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- art. 1270 alin. (1); art. 1166; art. 1179 din Codul civil.

5.2. Exercitarea atribuțiilor de reprezentare a societății în contextul expirării mandatelor organelor de conducere cu consecința generării unui cadru juridic vulnerabil sub aspectul reprezentării

Conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.01 din 02.04.2024, mandatele Consiliului de Administrație nu au fost prelungite motivat de faptul că potrivit dispozițiilor legale din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată cu modificările și completările ulterioare, cât și în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind Guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, a fost amânată stabilirea duratei mandatelor administratorilor pentru o ședință ulterioară și numai după comunicarea Agenţiei pentru Monitorizarea şi Evaluarea Performanţelor Întreprinderilor Publice (AMEPIP) a rezultatelor evaluărilor candidaților către acționari, în conformitate cu art. 21^1 alin. 1 din aceeași ordonanță așa cum reiese și din Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului nr. 1003/02.04.2024, art.1 punctul 3.
Astfel, în perioada 05.04.2024 – 13.01.2025, membrii Consiliului de Administrație și Directorul General și-au desfășurat activitatea în baza Deciziei nr.24 din 06.11.2017 referitor la interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 72 și art. 153^12 din Legea nr. 31/1990 raportat la prevederile art. 1552 și 1554 – 1555 din Codul civil din 1864 și ale art. 2030 din Codul civil.
De asemenea din documentele prezentate de entitate rezultă faptul că, Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.24 din 06.11.2017 a fost aplicată la nivelul întregului Minister al Economiei, Antreprenoriatului și Turismului pentru toate societățile din subordine, aflate în situații similare, această decizie menținându-și aplicabilitatea până la încheierea procedurilor de selecție și numirea noilor administratori în baza OUG 109/2011.
În acest context, Actul adițional nr. 634/15.05.2024 a fost semnat de directorul general xxxxxx xxxxx într-o perioadă în care mandatele membrilor Consiliului de Administrație nu erau prelungite, situație gestionată de entitate prin aplicarea Deciziei ICCJ nr. 24/2017, decizie utilizată la nivelul întregului Minister la societățile din subordine aflate în cazuri similare, pentru asigurarea continuității reprezentării legale și evitarea blocajelor administrative.
Deși această abordare a avut drept scop menținerea funcționalității societății, se constată că nu au fost întreprinse în timp util demersurile necesare pentru finalizarea procedurilor de selecție și numire conform OUG nr. 109/2011.
Astfel, prin exercitarea atribuțiilor de reprezentare a societății în contextul expirării mandatelor organelor de conducere a fost generat un cadru juridic vulnerabil sub aspectul reprezentării. [2]

Cauza:
- Întârzierea finalizării procedurilor de selecție a administratorilor;
- Lipsa unei reglementări interne clare privind regimul de reprezentare temporară.

Consecința:
- Vulnerabilitate juridică a actelor semnate;
- Posibile interpretări divergente asupra valabilității reprezentării;
- Risc de litigii în cazul contestării actelor.

Recomandare:
Elaborarea și aprobarea unei proceduri interne care să reglementeze expres situațiile de reprezentare temporară, condițiile și limitele exercitării atribuțiilor în regim tranzitoriu.

[2] - art. 72 și art. 153[12] alin. (1), (2) din Legea nr. 31/1990 a societăților;
- art. 2 pct. 1 și art. 30 alin. (3), (4) din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

5.3. Acordarea neconformă a vizei de control financiar preventiv (CFP) asupra unui act cu caracter juridic contrar hotărârilor AGA

Actul adițional nr. 634/15.05.2024 a fost vizat pentru control financiar preventiv, deși acesta contravenea hotărârilor AGA și ordinelor autorității tutelare, aspect care denotă o exercitare formală și neconformă a funcției de control financiar preventiv, din partea persoanei (expert contabil extern) desemnate în baza contractului de prestări servicii. [3]

Cauza:

- Exercitarea formală a activității de CFP, fără o analiză substanțială a compatibilității actului propus cu hotărârile AGEA și cu reglementările speciale ale guvernanței corporative;
- Lipsa unor proceduri interne clare care să impună CFP verificarea concordanței cu deciziile organelor statutare (AGA/CA), nu doar a aspectelor economico-financiare.

Consecința:

- Validarea formală a unui act juridic nelegal, ceea ce a facilitat producerea abaterilor de la legalitate în administrarea patrimoniului;
- Slăbirea sistemului de control intern managerial și al rolului de filtru de legalitate al controlului financiar preventiv.

Recomandare:

- Revizuirea contractului de prestări servicii financiare, cu includerea explicită a obligației de verificare a conformității proiectelor de acte juridice cu hotărârile AGEA și/sau cu deciziile CA și cu regimul juridic al bunului; precum și includerea răspunderii prestatorului cu privire la calitatea serviciilor dacă se constată neîndeplinirea standardelor profesionale asumate;
- Formarea unei comisii pentru analizarea situației generate de acordarea nejustificată a vizei CFP și stabilirea răspunderii prestatorului de servicii financiare în cazul în care se constată producerea unor prejudicii.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea S.C. NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate ad-hoc și în minuta ședinței de conciliere nr. 5317\22.01.2026.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

[3] - art. 6, art. 10, art. 14 alin. (1) și art. 23 alin. (2) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- art. 6 alin. (1) și (2) din OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind exercitarea controlului financiar preventiv.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României

Aprobat de Plenului Curții de Conturi a României

prin Hotărârea nr. 852 din 01.09.2026

Nr. 73040/26.10.2026

Scrisoare către management

Domnului Director General, LASCU DIMA
Societatea comercială NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA

Stimate Domnule Director General,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o de audit de conformitate ad-hoc la Societatea comercială NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20 octombrie 2025, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale în ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a bunurilor ce fac obiectul contractului de închiriere nr. 439/21.03.2023, la nivelul Societății comerciale NEPTUN OLIMP S.A. MANGALIA.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectarea hotărârilor AGA și a poziției autorității tutelare prin prelungirea contractului de închiriere nr.439/21.03.2023, după expirarea acestuia și în lipsa aprobării organului deliberativ

Actul adițional nr.634/15.05.2024 prin care a fost prelungit contractul de închiriere nr.439/21.03.2023, a fost emis ulterior încetării contractului prin ajungere la termen, fără existența unui raport contractual în vigoare susceptibil de modificare sau prelungire și fără organizarea unei proceduri de atribuire prin licitație publică, cu încălcarea competenței exclusive a AGA și a principiului legalității în administrarea patrimoniului societății.

Totodată prin același act adițional, prin care a fost prelungită perioada contractuală începând cu data de 15.05.2024 pentru o perioadă de 3 ani, cu posibilitatea de prelungire cu încă 2 ani, a fost adăugat și un drept de premțiune la vânzarea-cumpărarea activului.

Menționăm faptul că, în baza actului adițional, au fost facturate și încasate venituri din închirierea suprafeței de 1.661 mp teren, aferente anilor 2024 și 2025, venituri înregistrate în contabilitatea entității.

Recomandare:
- Reintroducerea în ședința Adunării Generale a Acționarilor a situației juridice generate de Actul adițional nr. 634/15.05.2024 la contractul de închiriere nr. 439/21.03.2023, în vederea adoptării unei hotărâri explicite privind luarea măsurilor ce se impun pentru intrarea în legalitate; stabilirea și adoptarea măsurilor corespunzătoare rezultatului votului AGA pentru regularizarea situației juridice;
- Stabilirea prin hotărâre AGA a regimului aplicabil sumelor deja facturate și încasate în anii 2024–2025, astfel încât acestea să fie confirmate sau infirmate ca venituri legal realizate și luarea măsurilor în consecință;
- Elaborarea și implementarea unei proceduri interne clare și obligatorii privind aprobarea prealabilă de către AGA a tuturor operațiunilor de închiriere sau prelungire a contractelor ce vizează activele societății;
- Informarea autorității tutelare asupra măsurilor întreprinse și raportarea stadiului de conformare.
Termen de implementare propus: 30.10.2026

1.2 Exercitarea atribuțiilor de reprezentare a societății în contextul expirării mandatelor organelor de conducere cu consecința generării unui cadru juridic vulnerabil sub aspectul reprezentării

Conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.01 din 02.04.2024, mandatele Consiliului de Administrație nu au fost prelungite motivat de faptul că potrivit dispozițiilor legale din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată cu modificările și completările ulterioare, cât și în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind Guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, a fost amânată stabilirea duratei mandatelor administratorilor pentru o ședință ulterioară și numai după comunicarea Agenţiei pentru Monitorizarea şi Evaluarea Performanţelor Întreprinderilor Publice (AMEPIP) a rezultatelor evaluărilor candidaților către acționari, în conformitate cu art. 21^1 alin. 1 din aceeași ordonanță așa cum reiese și din Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului nr. 1003/02.04.2024, art.1 punctul 3.
Astfel, în perioada 05.04.2024 – 13.01.2025, membrii Consiliului de Administrație și Directorul General și-au desfășurat activitatea în baza Deciziei nr.24 din 06.11.2017 referitor la interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 72 și art. 153^12 din Legea nr. 31/1990 raportat la prevederile art. 1552 și 1554 – 1555 din Codul civil din 1864 și ale art. 2030 din Codul civil.
De asemenea din documentele prezentate de entitate rezultă faptul că, Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.24 din 06.11.2017 a fost aplicată la nivelul întregului Minister al Economiei, Antreprenoriatului și Turismului pentru toate societățile din subordine, aflate în situații similare, această decizie menținându-și aplicabilitatea până la încheierea procedurilor de selecție și numirea noilor administratori în baza OUG 109/2011.
În acest context, Actul adițional nr. 634/15.05.2024 a fost semnat de directorul general xxxxxx xxxxx într-o perioadă în care mandatele membrilor Consiliului de Administrație nu erau prelungite, situație gestionată de entitate prin aplicarea Deciziei ICCJ nr. 24/2017, decizie utilizată la nivelul întregului Minister la societățile din subordine aflate în cazuri similare, pentru asigurarea continuității reprezentării legale și evitarea blocajelor administrative.
Deși această abordare a avut drept scop menținerea funcționalității societății, se constată că nu au fost întreprinse în timp util demersurile necesare pentru finalizarea procedurilor de selecție și numire conform OUG nr. 109/2011.
Astfel, prin exercitarea atribuțiilor de reprezentare a societății în contextul expirării mandatelor organelor de conducere a fost generat un cadru juridic vulnerabil sub aspectul reprezentării.

Recomandare:

Elaborarea și aprobarea unei proceduri interne care să reglementeze expres situațiile de reprezentare temporară, condițiile și limitele exercitării atribuțiilor în regim tranzitoriu.
Termen de implementare propus: 30.10.2026

1.3. Acordarea neconformă a vizei de control financiar preventiv (CFP) asupra unui act cu caracter juridic contrar hotărârilor AGA

Actul adițional nr. 634/15.05.2024 a fost vizat pentru control financiar preventiv, deși acesta contravenea hotărârilor AGA și ordinelor autorității tutelare, aspect care denotă o exercitare formală și neconformă a funcției de control financiar preventiv, din partea persoanei (expert contabil extern) desemnate în baza contractului de prestări servicii.

Recomandare:

- Revizuirea contractului de prestări servicii financiare, cu includerea explicită a obligației de verificare a conformității proiectelor de acte juridice cu hotărârile AGEA și/sau cu deciziile CA și cu regimul juridic al bunului; precum și includerea răspunderii prestatorului cu privire la calitatea serviciilor dacă se constată neîndeplinirea standardelor profesionale asumate;
- Formarea unei comisii pentru analizarea situației generate de acordarea nejustificată a vizei CFP și stabilirea răspunderii prestatorului de servicii financiare în cazul în care se constată producerea unor prejudicii.

Termen de implementare propus: 30.10.2026

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Curtea de Conturi a României

Aprobat de Plenului Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 852 din 01.09.2026