



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU

Strada Octavian Goga nr.1 B cod 550370 Sibiu

Telefon: 0269/210127, Fax 0269/211747

Internet: <http://www.curtedeconturi.ro> e-mail: ccsibiu@ccc.ro

DECIZIA NR. 26

Din 01.06.2016

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 12443/06.05.2016 încheiat în urma acțiunii privind „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor” de către SNGN Romgaz SA Mediaș, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. SNGN Romgaz SA nu a repartizat pe seama rezultatului, în vederea distribuirii de dividende, contravaloarea unor ieșiri din evidență reprezentând cheltuieli cu abandonarea unor lucrări de investiții aferente unor sonde de explorare pentru care nu s-au confirmat rezerve exploatabile și care au fost realizate din cota de dezvoltare.

Valoarea cheltuielilor realizate din cota de dezvoltare netrecute la venituri, reprezentând ieșiri din evidență pentru unele lucrări de investiții aferente unor sonde de explorare pentru care nu s-au confirmat rezerve exploatabile, este de 29.937.700,82 lei. Prin nerepartizarea unei cote de cel puțin 50% din această sumă, dividendele convenite acționarilor au fost diminuate cu 14.968.851 lei, din care:

- Ministerul Economiei – 10.479.692 lei (70,01% din acțiuni)
- Fondul Proprietatea – 2.243.831 lei (14,99% din acțiuni)
- Alte persoane fizice sau juridice – 2.245.328 lei. (15% din acțiuni)

Nu au fost respectate prevederile pct. 1 din DECIZIA 4 din 05 iulie 2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit și accize aprobată prin OMFP nr. 1.163 din 2 august 2004, art. 3 din HOTĂRÂREA nr. 168 din 25 martie 1998 privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare dezvoltării și modernizării producției de țiței și gaze naturale, rafinării, transportului și distribuției petroliere și art. 1 din OG nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome (abatere prezentată la pct. 3.1.2.1 din raportul de control).

2. În perioada 2013 – 2015, SNGN Romgaz a livrat pe piața reglementată o cantitate de gaz din producția internă necesar pentru acoperirea consumului CPET (clienți casnici și producătorii de energie termică numai pentru cantitatea de gaze naturale utilizată la producerea de energie termică în centralele de cogenerare și în centralele termice destinată consumului populației) mai mare cu 8.087.054,923 MWH decât obligația legală, prețul de livrare de pe piața reglementată fiind mai mic decât cel de pe piața liberă.

Valoarea estimativă a abaterii este de **177.910.320,58 lei** (148.258.600,48 lei + TVA aferent de 29.651.720,10 lei). Aceasta a fost determinată având în vedere un preț reglementat pentru CPET, valabil la data de 31 decembrie 2013, 2014 și 2015 și prețul minim de vânzare pe piața liberă în anul 2013, 2014 și 2015 - fără cheltuieli de înmagazinare.

Nu au fost respectate prevederile **Ordinului ANRE nr.24/2013** pentru aprobarea Metodologiei de alocare a cantităților de gaze naturale rezultate din activitatea de producție necesare acoperirii consumului pe piața reglementată precum și prevederile art. 1, 8, 11, 13, 17(1), 19(1)(2)(3) din **Ordinul nr. 161 din 19 decembrie 2014** pentru aprobarea Metodologiei de alocare a cantităților de gaze naturale rezultate din activitatea de producție necesare acoperirii consumului clienților casnici și producătorilor de energie termică, numai pentru cantitatea de gaze naturale utilizată la producerea de energie termică în centralele de cogenerare și în centralele termice, destinată consumului populației (abatere prezentată la pct. 3.1.4.1 din raportul de control).

3. În anul 2015, SNGN Romgaz SA a decontat nejustificat contravaloarea biletelor de avion inclusă în costul total al biletelor de odihnă și tratament în stațiuni din afara țării, contrar prevederilor art. 185 alin. (1) și Anexa 23 din Contractul Colectiv de muncă înregistrat sub nr. 21650/29.12.2014, potrivit căroră: „*În cazul biletelor de tratament sau odihnă, în stațiuni din afara țării, decontarea transportului se face până la aeroport sau până la punctul de ieșire din țară*”.

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul verificat a fost de **353.596 lei** (abaterea este prezentată la pct. 3.1.4.3.1 din raportul de control).

4. În perioada 02.05.2013-mai 2015, s-au plătit nelegal servicii de consultanță și asistență juridică către Societatea Civilă de Avocați “**BOȘTINĂ ȘI ASOCIAȚII**” în baza Contractului de asistență juridică din data de 02.05.2006, fără ca SNGN Romgaz SA să obțină aprobarea de la ordonatorul principal de credite coordonator în vederea derulării acestui contract.

Valoarea abaterii reprezentând prejudiciu cert pentru plățile nelegale aferente Contractului de asistență juridică din data de 02.05.2006 încheiat între SNGN ROMGAZ SA și Societatea Civilă de Avocați BOSTINA și ASOCIATII, efectuate în perioada 02.05.2013-mai 2015 (data suspendării contractului) este de **622.463,80 lei**.

Nu au fost respectate prevederile:

- art. I, alin (1), alin (3) și art. XVII, alin (1) din **OUG nr. 26 din 6 iunie 2012**, cu modificările completările ulterioare, privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative.

- art.5, alin.(1) din **OG nr.119/1999**, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările completările ulterioare (abaterea este prezentată la pct. 3.1.4.3.2 din raportul de control).

5. SNGN ROMGAZ SA Mediaș a acceptat la plată situații de lucrări pentru investiții contractate cu SC Foraj Sonde SA Craiova, în care au fost cuprinse în mod incorect cote de cheltuieli directe ale angajatorului, reprezentând contribuții aferente salariilor, la articolele de deviz “*utilaj*” și “*transport*”.

Valoarea abaterii pe eșantionul verificat este de **1.057.886 lei**.

Nu au fost respectate prevederile alin 1, art. 5 din **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările completările ulterioare (abaterea este prezentată la pct. 3.1.4.3.3 din raportul de control).

6. SNGN Romgaz SA a acordat persoanelor cu funcții de conducere un spor pentru lucru sistematic peste programul normal de lucru, fără ca acest timp să fie demonstrat prin documentele legale de evidență din care să rezulte timpul efectiv lucrat peste programul normal de lucru, obligație asumată de angajator conform punctului (4) articolul 134 din Contractul Colectiv de Muncă.

Valoarea abaterii pe eșantionul verificat este de **9.159.503 lei**, din care: **4.563.749 lei** spor pentru funcții de conducere acordat în anul 2013, **2.777.118 lei** spor pentru funcții de conducere

acordat în perioada 1 ianuarie -31 iulie 2014 și 1.818.636 lei sumele incluse în salariu aferent sporului pentru lucru sistematic peste program în perioada 1 august-31 decembrie 2014.

Nu au fost respectate prevederile:

- punctului 4) art. 137 din Contractul Colectiv de muncă înregistrat sub nr. 8400/28.02.2012;
- art. 114 și art.119 din Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 Codul muncii, cu modificările completările ulterioare;
- alin. 1, art. 5 din Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările completările ulterioare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a) Repartizarea contravalorii ieșirilor din evidență reprezentând abandonarea unor lucrări de investiții aferente unor sonde de explorare pentru care nu s-au confirmat rezerve exploatabile, prin diminuarea cotei de dezvoltare, pe seama rezultatului și repartizarea acestuia pe seama situațiilor financiare ale anului 2016, conform prevederilor legale.

Termenul de realizare: 27.01.2017.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE

Aplicarea următoarei măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia:

a) Identificarea cantităților de gaze naturale livrate pe piața reglementată peste cantitatea care era obligat să o livreze conform datelor comunicate de către DOPGN (Direcția Operator Piață Gaze Naturale organizată în cadrul SNTGN "TRANSGAZ" SA MEDIAS), pentru fiecare client, stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din diferența dintre prețul de vânzare de pe piața reglementată și cel de pe piața liberă, aferent cantității de gaze livrate în plus pe piața reglementată și recuperarea acestuia.

Termenul de realizare: 27.01.2017.

b) Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând contravaloarea biletelor de avion decontate nejustificat salariaților care au beneficiat de bilete de odihnă și tratament în stațiuni din afara țării și recuperarea acestuia conform prevederilor legale.

Termenul de realizare: 27.01.2017.

c) Stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plățile nelegale aferente contractelor de asistență juridică încheiate cu nerespectarea prevederilor legale și recuperarea acestuia conform prevederilor legale.

Termenul de realizare: 27.01.2017.

d) Identificarea tuturor situațiilor de plată aferente lucrărilor de investiții, prin care au fost acceptate în mod eronat sume reprezentând cheltuieli directe aferente angajatorului reprezentând contribuții de asigurări sociale, asigurări de sănătate, șomaj, fond garantare salarii, fond risc și accidente, fond persoane cu handicap și fond concedii și indemnizații, la articolele de deviz "utilaj" și "transport", calcularea, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia conform prevederilor legale.

Termenul de realizare: 27.01.2017.

e) Identificarea plăților nejustificate reprezentând sporul acordat pentru lucru sistematic peste programul normal de lucru, calcularea, stabilirea întinderii prejudiciului recuperarea acestuia conform prevederilor legale.

Termenul de realizare: 27.01.2017.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, camera de conturi poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Sibiu, cu sediul în Sibiu, str. O Goga, nr. 1B.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Directorul Camerei de Conturi,

Dr. ec. Bobeș Viorel

Data emiterii: 01.06.2016

