



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**



Str. Apolodor nr.17, sector 5  
Bucuresti, C.P.050741  
Tel.: +021-319.14.78  
Fax: +021-319.87.39  
e-mail: presaanaf@mfinante.ro

Ref. : Stadiul controlului financiar privind modul de constituire și virare a dividendelor din profitul net aferent exercițiilor financiare 2007 – 2009 la Complexul Energetic ROVINARI

Prin **Programele de activitate pentru aparatul de control financiar pentru lunile martie și aprilie 2011**, aprobate de conducerea Agenției Naționale de Administrație Fiscală, s-a prevăzut efectuarea acțiunii de control privind **modul de constituire și virare a dividendelor din profitul net aferent exercițiilor financiare 2007 – 2009 de către companiile naționale, societățile naționale și societățile comerciale la care statul este acționar unic sau majoritar.**

Conform programului, controlul la Complexul Energetic Rovinari și s-a efectuat prin Biroul de Control Financiar din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud.Gorj, iar coordonarea se asigură printr-un inspector din cadrul Direcției Generale de Control Financiar.

Potrivit metodologiei de control financiar, s-a transmis Avizul de control financiar nr. 1119/14.02.2011. În acest scop, s-a constituit o echipă de control din cadrul Biroului de Control Financiar al Direcției Generale a Finanțelor Publice Gorj, care a început acțiunea de control la S.C. Complexul Energetic Rovinari S.A., în data de 23.03.2011.

Principalele obiective ale controlului sunt:

- Modul de stabilire a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare;
- Modul de repartizare pe destinații a profitului net contabil rămas după deducerea impozitului pe profit;
- Modul de constituire și virare a dividendelor cuvenite statului, în calitate de acționar unic sau majoritar.

Obiectivele de control au fost completate cu verificarea legalității și eficienței unor contracte comerciale, ca urmare a semnalelor primite de la Direcția Generală de Informații Fiscale și Activitatea de Inspecție Fiscală Gorj.

Ațiunea de control a demarat prin abordarea primului obiectiv, respectiv **verificarea veniturilor și cheltuielilor realizate, în perioada 2007 – 2009, în raport cu prevederile B.V.C. aprobate.**

Din verificările efectuate până la această dată au rezultat, în principal, următoarele:

Din verificarea prin sondaj a cheltuielilor efectuate cu unele **contracte de asistență juridică derulate, în perioada 2007 – 2009, de Complexul Energetic ROVINARI**, au rezultat următoarele:

- In cadrul C.E. ROVINARI este organizat un Birou juridic, subordonat directorului general. Principalul obiect de activitate al departamentului este reprezentarea și susținerea intereselor societății în fața instanțelor judecătorești, organelor de urmărire penală, notariatelor de stat, precum și în raporturile cu persoanele fizice și juridice. **In anul 2007, Biroul juridic a funcționat cu un număr de 7 posturi de consilieri juridici, în anul 2008 cu 7 posturi și în anul 2009 cu 12 posturi de consilieri juridici, ocupate integral.** Conform datelor furnizate, Biroul juridic a reprezentat societatea în instanță în 116 cauze în anul 2007, în 80 cauze în anul 2008 și în 213 de cauze în anul 2009.

- In aceste condiții, C.E. ROVINARI a încheiat cu **Societatea Civilă de Avocați "Șova&Asociații"**, în perioada 2007 – 2009, următoarele contracte de asistență și reprezentare juridică:

- **Contractul nr. 10.319/23.07.2007**, având ca obiect **Consultanță juridică pentru încheierea contractelor de finanțare a instalațiilor și execuție a instalațiilor de desulfurare aferente grupurilor energetice nr. 3 și 6 Rovinari**, precum și orice alte servicii de asistență juridică solicitate de către client, în următoarele domenii: comercial; proiecte de finanțare; protecția mediului; domeniul imobiliar; disciplina financiar-contabilă; contracte bancare și comerciale; litigii specifice contractului de creditare și achiziție a instalației de desulfurare; redactarea oricăror documente cu implicații juridice încheiate de către client cu partenerii de afaceri, societăți comerciale, bănci, organizații economice și financiare, instituții de stat și alte persoane fizice sau juridice române sau străine, ce servesc realizării unor activități complexe, cu valabilitate până la data de 31.12.2007. Prin contract a fost stabilit onorariul de 182 lei/h/avocat (TVA inclus) **fără a se stabili valoarea totală a contractului.**

La acest contract au fost încheiate următoarele acte adiționale:

- **Actul adițional nr. 1 din 13.09.2007, prin care s-a suplimentat valoarea contractului nr. 10319/21.03.2007 cu suma de 200.000.**
- **Actul adițional nr. 2 din 19.12.2007, prin care s-a suplimentat valoarea contractului nr. 10319/21.03.2007 cu suma de 711.240 lei precum și durata contractului până la data de 31.12.2008.**

- **Actul adițional nr. 3/22.12.2008, prin care s-a suplimentat valoarea contractului cu suma de 310.000 lei precum și durata de execuție a contractului până la data de 31.12.2009.**

Suma totală achitată de C.E. Rovinari pentru acest contract a fost de **1.725.755 lei fără TVA** (2.053.649 lei cu TVA), din care **808.306 lei** (961.884 lei cu TVA) **reprezintă onorarii pentru serviciile juridice acordate pentru litigiile de muncă.** La cursul euro de 3,9852 lei, valabil la 31.12.2008, suma totală achitată reprezintă **433.041 euro.**

- **Contractul de asistență juridică nr. 165/13.02.2008** pentru reprezentarea juridică în litigiul cu **S.C. pentru Inchiderea și Conservarea Minelor (I.C.M.) S.A. Tg.Jiu.** Prin contract a fost stabilit onorariul de 182 lei/h/avocat (TVA inclus), **fără a se stabili valoarea totală a contractului.** Contractul prevede un *onorariu de succes cuprins între 1% și 3% din valoarea creanței I.C.M.,* la care se adaugă TVA, în cazul în care societatea de avocatură obține eșalonarea debitului C.E. ROVINARI.

**Suma totală achitată** pentru acest contract a fost de **900.283 lei fără TVA** (1.071.337 lei, inclusiv TVA). La cursul euro de 3,9852 lei, valabil la 31.12.2008, **suma totală achitată** reprezintă **225.906 euro.**

**1. Din verificarea Contractului de prestări servicii juridice nr.10319/21.03.2007, încheiat de C.E. ROVINARI, s-au constatat, în principal, următoarele:**

**1.1. Nefundamentarea necesarului de servicii juridice și nerespectarea prevederilor legale în domeniu.**

Pentru execuția obiectivului de investiții "desulfurarea grupurilor energetice nr.3 și nr.6", C.E. Rovinari a încheiat, în data de 19.11.2007, un contract de execuție cu firma ALSTOM POWER ITALIA, în sumă de 162 milioane euro.

- **Prin Referatul nr. 3580/15.11.2006, întocmit de Direcția de investiții,** aprobat de directorul general Dondera Ion, s-a solicitat achiziția de servicii juridice pentru derularea contractului de finanțare pentru Instalația de desulfurare, cât și în cauzele ce pot apărea în urma exproprierilor de terenuri efectuate de C.E. ROVINARI.
- **Prin Memoriul justificativ întocmit în baza Referatului nr.5380/15.11.2006, de către Serviciul disciplina contractelor și marketing, Direcția de investiții și Direcția comercială,** aprobat de directorul general Dondera Ion, s-a solicitat inițierea unei proceduri de achiziție publică prin selectare de oferte. **Valoarea estimată pentru anul 2007 pentru aceste servicii a fost de 280.000 lei.**
- **Prin Decizia directorului general nr. 67/01.02.2007,** s-a constituit Comisia de evaluare a ofertelor pentru achiziționarea serviciilor juridice. **În fișa de date a achiziției se prevede că** durata contractului de achiziție este de 12 luni, începând cu 10.02.2007. Pentru achiziția serviciului a fost utilizată metoda selecției de oferte și au fost transmise invitații de participare la un nr. de 8

firme de avocatură, și anume: Rațiu&Rațiu, Popovici&Asociații, Burchel&Asociații, Șova&Asociații, Mușat&Asociații, Mc.Gregor & Asociații, Ștefănică, Duțu&Asociații și Boștină&Asociații.

- **Prin Raportul procedurii de atribuire nr. 868/12.03.2007**, Comisia de evaluare pentru atribuirea contractului a stabilit câștigătoare firma de avocați Șova și Asociații și a hotărât invitarea acesteia în vederea negocierii finale și încheierii contractului. C.E. ROVINARI a încheiat Contractul de asistență juridică nr.10319/504/21.03.2007 cu Societatea Civilă de Avocați "Șova și Asociații".

Referitor la acest contract de servicii juridice, controlul constată:

- **Prestarea de servicii juridice se încadrează în anexa 2B la O.U.G. nr.34/2006** privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii și conform **art.16 alin.1**: "În cazul în care autoritatea contractantă atribuie un contract de achiziție publică ce are ca obiect prestarea de servicii din categoria celor incluse în anexa nr.2B, **atunci obligația de a aplica prezenta ordonanță de urgență se impune numai pentru contracte a căror valoare este mai mare decât cea prevăzută la art.57 alin.(2) și se limitează numai la prevederile art.35-38 și art.56**".
- **Aplicarea defectuoasă a prevederilor art.35 alin.(1) privind obligativitatea caietului de sarcini și a specificațiilor tehnice.** Fișa de date a achiziției prezintă (la cap.1b) date contradictorii cu privire la data limită de primire a solicitării de clarificări (31.01.2007, ora 15,00), respectiv de transmitere a răspunsului la clarificări (01.01.2007). În anexa nr. 10 se prevede utilizarea de consultanți juridici cu vechime de minim 5 ani în profesie. Din adeverințele prezentate de avocați se constată că **un nr. de 3 avocați nu au vechimea minimă (Radu Cernov-3 ani vechime, Iuliana Negoită – 1 an vechime, Alexandra Ciocodeică – 4 vechime).**
- **Încălcarea de către autoritatea contractantă a prevederilor art.25 și art.26 din O.U.G. nr.34/2006**, care prevăd obligativitatea fundamentării valorii estimate a serviciilor care urmează să fie contractate, **ceea ce a condus ulterior la încheierea de acte adiționale și plăți care depășesc plafonul prevăzut la art.57 alin.(2) lit.a (125.000 euro) și la art.57 alin.(2) lit.b (420.000 euro). Astfel, la art.25 se prevede:**
  - (1) **Autoritatea contractantă are obligația de a estima valoarea contractului de achiziție publică** pe baza calculării și însumării tuturor sumelor plătibile pentru îndeplinirea contractului respectiv, fără taxa pe valoarea adăugată, luând în considerare orice forme de opțiuni și, în măsura în care acestea pot fi anticipate la momentul estimării, orice eventuale suplimentări sau majorări ale valorii contractului.
  - (2) În cazul în care autoritatea contractantă a prevăzut, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, posibilitatea de acordare a unor premii/prime pentru candidați/ofertanți, atunci determinarea valorii estimate a contractului de achiziție publică trebuie să includă și valoarea premiilor/primelor respective, iar la art.26 prevede: "Valoarea estimată a contractului de achiziție publică trebuie să fie determinată înainte de

inițierea procedurii de atribuire a contractului respectiv. Această valoare trebuie să fie valabilă la momentul transmiterii spre publicare a anunțului de participare sau, în cazul în care procedura de atribuire nu presupune publicarea unui astfel de anunț, la momentul transmiterii invitației de participare”.

- C.E. Rovinari nu a fundamentat achiziția de servicii de consultanță juridică din punct de vedere al oportunității, economicității, eficienței și nu a întocmit un studiu privind fundamentarea eficienței economice față de resursele economice de care dispunea unitatea.

Față de cele de mai sus, în anul 2007, C.E. Rovinari nu a întocmit o procedură internă pentru achizițiile de servicii prevăzute la anexa 2B din O.U.G. nr.34/2006.

## 1.2. Derularea defectuoasă a contractului nr. 10.319/21.03.2007

- In contract nu a fost prevăzută valoarea totală a contractului, fiind specificat doar onorariul orar de 182 lei/h/avocat (TVA inclus).
- **Nerespectarea prevederilor art.6.1 din Contract** care prevedea realizarea obiectului contractului prin 10 avocați nominalizați. În baza notelor de onorarii atașate facturilor fiscale, C.E. Rovinari a decontat servicii juridice pentru un număr de 9 avocați care nu au fost prevăzuți în contract. Acest fapt contravine prevederilor Legii nr.51/07.06.1995 privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat (art.6 alin.7).
- **Nerespectarea art.4.5 din Contract** potrivit căruia, *“comunicările dintre Client și Consilier se vor face prin fax, e-mail sau scrisoarea recomandată cu confirmare de primire, astfel încât corespondența și solicitările reciproce să poată fi arhivate și evidențiate în caz de necesitate”*.
- **Lipsa documentelor justificative care stau la baza Notelor de onorarii în baza cărora s-au emis facturile fiscale și s-au efectuat plățile** (întâmpinări, opinii legale, redactări de modificări la contracte, delegații, documente privind deplasările ș.a.). Până la această dată, societatea nu a pregătit documente pentru justificarea plăților efectuate.
- **Supradimensionarea numărului de ore/zi/avocat decontate pentru execuția contractului, pentru analiza legislației și pregătirea profesională a personalului prestatorului.** În anexa 1, sunt exemplificate situații privind supradimensionarea numărului de ore/zi/avocat nominal decontate în Contractul nr.10.319/2007 încheiat de C.E. Rovinari cu Soc.Civilă de Avocați “Șova&Asociații” și Contractul nr.504/2007 încheiat de C.E. Turceni cu Soc.Civilă de Avocați “Șova&Asociații” .
- **Nerealitatea unor plăți aferente Contractului**, prin întocmirea de note de onorarii și facturi în sumă totală de 961.884 lei (inclusiv TVA). Pentru un număr de 4 cauze privind litigii de muncă, S.C.A. “Șova&Asociații” a reprezentat C.E. Rovinari, deși aceasta excede obiectului contractului și actelor adiționale, iar S.C. C.E. Rovinari avea Birou juridic propriu cu astfel de atribuții.

2. Informațiile privind modul de fundamentare și derulare a celor 3 acte adiționale aferente Contractului nr.10.319/21.03.2007 sunt insuficiente la această dată, urmând a face obiectul Informării viitoare.

3. Din verificarea Contractului nr.165/14.02.2008 pentru reprezentare juridică în litigiul cu Societatea Comercială pentru Închiderea și Conservarea Minelor S.A. Tg.Jiu, s-au constatat, în principal, următoarele:

3.1. **Nefundamentarea necesarului de servicii juridice și nerespectarea prevederilor legale în domeniu, d.p.d.v. al necesității, oportunității, economicității și eficienței.**

C.E. Rovinari nu a fundamentat necesitatea încheierii Contractului nr.165/14.02.2008 (referat, memoriu justificativ, caiet de sarcini, fișa de date a achiziției, ș.a.)

**Controlul constată că C.E. Rovinari nu a respectat prevederile O.U.G.nr.34/2006 și nu a elaborat proceduri proprii/norme interne de aplicare a acesteia.**

În vederea încheierii acestui contract, C.E. Rovinari nu a organizat nici o procedură de achiziție publică și a solicitat ofertă numai S.C.A. "Șova&Asociații", în baza careia s-a încheiat contractul.

3.2. **Derularea defectuoasă a Contractului de asistență juridică nr.165/2008**

- În Contract nu a fost precizată valoarea totală a contractului, fiind specificat doar onorariul orar de 153 lei/h/avocat fără TVA.
- **Efectuarea de plăți nelegale, în sumă de 977.464 lei (inclusiv TVA), cu titlu de onorariu de succes către S.C.A. "Șova&Asociații".**

Controlul constată că între S.C. Complexul Energetic Rovinari S.A. și S.C. pentru Închiderea și Conservarea Minelor S.A. (I.C.M.) Tg.Jiu, reprezentată de lichidator judiciar BNP Consult SPRL Craiova, s-a încheiat TRANZACȚIA din data de 19.02.2008, prin care cele două părți au convenit eșalonarea datoriei C.E. Rovinari de 82.139.822 lei, pe o perioadă de 5 ani (**anexa nr.2**).

Eșalonarea datoriei a fost semnată din partea C.E. Rovinari de directorul general Ciurel Laurențiu, iar din partea BNP Consult SPRL Craiova de lichidator Babov Vladimir.

Întrucât derularea acestui contract s-a limitat doar la transmiterea TRANZACȚIEI la Tribunalul Gorj și nicidecum susținerea cauzei în instanță, această prestare nu era oportună, întrucât susținerea în instanță se putea face de către aparatul propriu al Biroului juridic din cadrul C.E. Rovinari, având în vedere faptul că Întâmpinarea din Dosarul nr.12.454/95/2008 referitoare la litigiul dintre cele două societăți a fost întocmită

de către Biroul juridic din cadrul C.E. Rovinari, avizată de directorul general și nicidecum de S.C.A. "Șova&Asociații", astfel încât nu se justifică plata sumei de 977.164 lei (inclusiv TVA), reprezentând onorariu de succes către Societatea de avocatură.

Cu stimă,