



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud.Gorj
Activitatea de Inspecție Fiscală
Biroul de Control Financiar



Str. Siretului nr.6, Târgu-Jiu, CB
210910.
Tel: 0253 218214
Fax: 0253 211013
e-mail: admin.tjgjudx01@mfinante.ro.

În urma controlului financiar efectuat la **S.C. Complexul Energetic Turceni S.A.** finalizat prin **Procesul-verbal de control financiar** înregistrat sub nr. 21918/14.07.2011 și la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj sub nr. **5678/14.07.2011**, au rezultat o serie de abateri de la prevederile legale, privind diminuarea veniturilor și majorarea nejustificată a cheltuielilor cu sumă totală de 43.534.735 lei cu consecințe asupra rezultatelor financiare ale Societății, în perioada 2007 – 2009.

În conformitate cu prevederile Legii nr.30/1991 privind controlul financiar al statului și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului (pct.29, lit.d), organele de control au obligația de a sesiza organele abilitate prin lege pentru fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni pentru continuarea cercetărilor.

Precizăm că, Procesul verbal de control financiar a fost înregistrat de către echipa de control la **S.C. Complexul Energetic Turceni S.A.**, dar s-a refuzat semnarea.

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr.43/2002 privind Parchetul Național Anticorupție, cu modificările și completările ulterioare, vă prezentăm anexat dosarul care conține **1 231 fișe**, din care:

- Dispoziția obligatorie: 12 fișe;
- Procesul - verbal de control financiar: 118 fișe;
- Anexe: 1 101 fișe.



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Control Financiar



Splaiul Independenței nr. 202A
CP 060022, sector 6, București
Tel: +021 211.55.60
Fax: +021 211.55.62
e-mail: presaanaf@mfinante.ro

Ref. : **Informare privind principalele constatări și concluzii rezultate din controlul efectuat la S.C. Complexul Energetic Turceni S.A.**

Ca urmare a sarcinilor cuprinse în programul de activitate, o echipă de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Gorj - Biroul de Control Financiar, a efectuat un control financiar la Societatea Comercială Complexul Energetic Turceni S.A. privind:

- **modul de stabilire și virare a dividendelor din profitul net, pentru exercițiile financiare 2007 – 2009,**
- **modul de fundamentare, urmarire și execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli,**
- **modul de realizare a veniturilor și cheltuielilor în perioada 01.01.2007-31.12.2009 și înregistrare în evidența financiar-contabilă a acestora.**

Din control au rezultat, în principal, următoarele deficiențe:

1. Referitor la Strategia proprie de dezvoltare, re tehnologizare, modernizare și restructurare economico-financiară și programele anuale de dezvoltare:

- **Lipsa unei Strategii proprii globale de dezvoltare, re tehnologizare, modernizare și restructurare economico – financiară, elaborată pe baza obiectivelor cuprinse în Strategia Energetică a României pentru perioada 2007 – 2020;**
- **Lipsa Programelor anuale privind dezvoltarea societății, în baza obiectivelor cuprinse în Strategia globala de dezvoltare, re tehnologizare, modernizare și restructurare economico - financiară a societății.**

2. Referitor la organizarea societății

- Creșterea numărului total de personal de la 3.911 în anul 2007 la 4.669 în anul 2009, în condițiile scăderii veniturilor din activitatea de bază;
- Creșterea ponderii personalului indirect productiv în total personal, de la 52% în anul 2007 la 63% în anul 2009.

3. Referitor la modul de fundamentare, urmărire și execuție a Bugetelor de venituri și cheltuieli

- **Nerespectarea corelațiilor esențiale în fundamentarea unui buget de venituri și cheltuieli** (planificatul și realizatul în anul precedent, capacitățile de producție modernizate/dezvoltate puse în funcțiune, indicii de inflație, evoluția producției fizice);
- **Necorelarea cheltuielilor, în volum și structură, cu nivelul veniturilor din aceeași perioadă**, ceea ce a condus la scăderea productivității muncii și la creșterea cheltuielilor la 1000 lei venituri;
- **Nerespectarea corelațiilor între indicatorii de performanță ai societății**, în condițiile în care veniturile societății au scăzut în anul 2009 cu 7,6% față de anul 2008, cheltuielile totale au scăzut cu 7,1%, iar cheltuielile cu personalul au crescut cu 33%;
- **Nedefalcarea bugetului de venituri și cheltuieli al Societății pe subunitățile din cadrul acesteia și neurmărirea realizării veniturilor de către acestea;**
- **Diminuarea veniturilor realizate din vânzarea de energie electrică din producție proprie**, datorită reducerii producției fizice de energie electrică, în condițiile creșterii numărului de personal, a cheltuielilor pe unitatea de produs, deși prețul mediu de vânzare al energiei electrice a fost majorat;
- **Efectuarea de cheltuieli disproporționate în raport cu veniturile realizate în aceeași perioadă**, fapt care a condus la creșterea cheltuielilor la 1000 lei venituri (de la 921,7 lei în anul 2007, la 978,7 lei în anul 2009).

4. Referitor la modul de realizare a veniturilor și cheltuielilor

Din controlul modului de realizare a veniturilor și efectuare a cheltuielilor, în perioada 01.01.2007 – 31.12.2009, au rezultat în principal, următoarele:

- **Diminuarea veniturilor cu suma totală de 21.917.589 lei, datorita:**
 - ✓ **neînregistrării de penalități aferente contractelor – cadru de vânzare a energiei electrice, încheiate cu S.C. Electrica S.A. București, în sumă de 20.222.761 lei;**

- ✓ **nerecuperării unor cheltuieli de judecată** aferente contractelor – cadru de vânzare a energiei electrice, încheiate cu S.C. Electrica S.A. București, în suma de **342.707 lei**;
- ✓ **neînregistrării diferențelor de curs valutar** leu/euro la Tranzacția nr. 9900/16155/2007, încheiate cu S.C. Electrica S.A. București, în suma de **1.167.420 lei**;
- ✓ **necalculării și neînregistrării de penalități** la Contractul nr. 738//2008, încheiat cu Serviciul Public de pe lângă Consiliul Local Turcenii, în suma de **184.701 lei**.

• **Majorarea cheltuielilor cu suma totală de 21.617.146 lei, după cum urmează:**

- ✓ **servicii juridice achitate necuvenit S.C.A. Șova & Asociații**, conform Contractului nr. 504/2007 și Actului Adițional nr.1/2007, în suma de **1.749.155 lei** ;
- ✓ **servicii juridice achitate necuvenit S.C.A. Gherghina & Asociații** conform Contractului nr. 372/A/2009, în suma de **2.892 lei** ;
- ✓ **cheltuieli cu acțiuni sociale, culturale și sportive, efectuate nelegal** în perioada 2007 – 2009, în suma de **19.715.432 lei**;
- ✓ **cheltuieli cu indemnizația cenzorilor societății, achitate nelegal** în perioada 2007 – 2009, în suma de **149.667 lei**.

5. Referitor la realitatea situațiilor financiare anuale

- **Denaturarea rezultatelor financiare cu suma de 43.534.735 lei**, a condus la diminuarea:
 - ✓ **Impozitului pe profit datorat bugetului de stat**, în perioada 2007 – 2009, cu cca. **7.000.000 lei**;
 - ✓ **Profitului net de repartizat**, cu cca. **36.500.000 lei**;
 - ✓ **Dividendelor cuvenite acționarilor**, cu cca. **18.250.000 lei**;
 - ✓ **Fondului de dezvoltare al Societății**, cu cca. **18.250.000 lei**.
- Situațiile financiare anuale ale Societății nu reflectă realitatea operațiunilor economice desfășurate și nu respectă prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și reglementările contabile conforme cu directivele europene.

6. Referitor la controlul managerial

- Funcționarea defectuoasă a controlului financiar preventiv prin :
 - ✓ **Acordarea nelegală a vizei de control financiar preventiv**, inclusiv la facturile care conțineau greșeli de facturare și servicii care nu erau reale;
 - ✓ **Neexercitarea vizei de control financiar preventiv** asupra unor contracte comerciale;

✓ **Lipsa Registrului operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv și a Registrului de refuz de viză.**

- Controlul financiar intern și auditul intern nu au constituit, în perioada 2007 – 2009, un instrument util managementului societății.

7. Referitor la calitatea managementului

- Organizarea și funcționarea defectuoasă a structurilor Societății cu atribuții în domeniile juridic, achiziții publice, prestări servicii hoteliere-bilete de odihnă și tratament, sponsorizare, reclamă și publicitate;
- Nedelimitarea sarcinilor, competențelor, responsabilităților pentru posturile din cadrul direcțiilor, serviciilor cu atribuții de contractare, cu implicații asupra gestionării eficiente a resurselor materiale și financiare ale Societății;
- Disfuncționalități între diferitele structuri ale Societății cu atribuții de contractare și urmărirea și derularea contractelor încheiate, cu consecințe negative asupra Societății;
- Funcționarea defectuoasă a controlului managerial;
- Exercițarea defectuoasă a controlului ierarhic intern (observarea, compararea, aprobarea, raportarea, coordonarea, verificarea, analiza, autorizarea, supervizarea, examinarea și monitorizarea);
- Managementul defectuos al Societății și al structurilor din cadrul acesteia.

Pentru remedierea deficiențelor constatate și prevenirea unor situații similare pe viitor, **au fost dispuse** prin actul de control un număr de 51 măsuri în sarcina Adunării generale a acționarilor, Consiliului de administrație și conducerii executive a societății.

Având în vedere faptul că majoritatea abaterilor constatate ar putea întruni elementele constitutive ale ^{unor} infracțiunii, Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj a înaintat **Procesul verbal de control financiar la Direcția Națională Anticorupție, Biroul Teritorial Tg. Jiu.**

Denaturarea rezultatelor financiare aferente perioadei 2007 – 2009, cu consecințe de natură fiscală (impozit pe profit, T.V.A.) și non fiscală (dividende cuvenite acționarilor), impune efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală pentru definitivarea acestora, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.