

NOTĂ DE INFORMARE
privind acțiunea de control desfășurată la
Societatea Națională de Gaze Naturale Romgaz – S.A.

Cap. I Informații generale despre acțiunea de control

În temeiul prevederilor art. II pct. 1 lit. g) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 2/2010 privind unele măsuri pentru organizarea și funcționarea aparatului de lucru al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative („O.U.G. nr. 2/2010”) și a Ordinului nr. [REDACTAT] emis de Șeful Corpului de Control al Primului – Ministru („C.C.P.M.”), s-a efectuat un control la Societatea Națională de Gaze Naturale Romgaz – S.A. („Romgaz” sau „Societatea”).

Obiectul controlului a constat în verificarea respectării prevederilor legale referitoare la activitatea Romgaz.

Tematica de control a cuprins următoarele obiective:

1. Verificarea respectării prevederilor legale referitoare la încheierea și derularea contractelor de achiziție, în perioada 01.01.2007 – 31.03.2010;
2. Analiza stabilirii costurilor de producție și de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea reglementărilor emise în domeniul gazelor naturale, pentru anul 2009;
3. Alte obiective considerate relevante de echipa de control.

Perioada supusă controlului a fost anul 2007 – data efectuării controlului.

Controlul s-a efectuat în perioada 12. 04. 2010 – 07.05.2010 la sediul Romgaz din municipiul Mediaș, strada Piața C.I. Motaș nr. 4.

Cap. II Constatări și concluzii

Bugetul de venituri și cheltuieli al Societății se realizează prin centralizarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale sucursalelor, cu evidențierea costurilor efective realizate și a veniturilor rezultate din vânzarea gazului metan către clienți.

Veniturile totale realizate în anul 2009 au fost mai mici decât cele realizate în anul 2008 cu 3,32% și mai mici decât cele prevăzute în buget cu 3,40%. Cheltuielile realizate sunt mai mici decât cele prevăzute în buget cu 3,52% și mai mici decât cele realizate în anul anterior cu 3,59%.

Profitul net realizat în perioada 1 ian. – 31 dec. 2009 este în sumă de 585.808.301,83 lei. Conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 128/2004 („OMFP NR. 128/2004”), s-a repartizat salariatilor suma de 9.916.510 lei reprezentând cota de participare la profit.

În anul 2009 a scăzut ponderea gazelor livrate la societățile de distribuție și a crescut cantitatea de gaze livrate consumatorilor eligibili, fapt datorat creșterii gradului de deschidere al pieței la 100%. Cantitatea totală de gaze livrate la consumatori (atât gaze interne cât și import) a fost mai mare decât cea prevăzută în buget cu 2,8%.

În cursul anului 2009, prețul mediu de livrare al gazelor interne a fost de 424,23 lei/mmc, iar costul de extracție al gazelor a fost de 344,47 lei/mmc. În condițiile actuale de livrare a gazelor naturale la un preț recomandat de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei („ANRE”) și nu la un preț format din costuri plus profit, nivelul veniturilor din vânzarea gazelor nu este influențat de costuri.

Rezultatul brut obținut din livrarea gazului din import cu cel din producția internă este cu 100% mai mare la mia de metri cubi de gaz livrat.

Principalii clienți debitori ai Romgaz la finele anului 2009 au fost [REDACTED] cu total creante de 612.457,7 mii lei și [REDACTED] cu 531.115,3 mii lei, pentru care s-au încheiat convenții de eșalonare a plăților.

Structura costului de producție este prezentată luând în considerare profitul realizat de către sucursalele [REDACTED] și [REDACTED] conducând eronat la o majorare a costului total al gazului cu 10,71 lei/ mmc gaz.

Structura tarifelor aprobate pentru serviciile prestate de sucursala [REDACTED] către sucursalele de producție, prevăd cheltuieli care conduc la costuri mari pentru asigurarea acestor prestări. Sucursala [REDACTED] a cunoscut o dezvoltare continuă, în condițiile în care la momentul reorganizării Romgaz parcul auto a fost externalizat.

Fondurile destinate lucrărilor de cercetare geologică, descoperirii de noi rezerve și pentru re tehnologizarea și modernizarea echipamentelor din dotare se înregistrează în totalitatea lor în costul de producție în anul în care au fost constituite, chiar dacă nu a fost cheltuite în totalitate. Prin acest mod de calcul, costul de extracție a gazului este denaturat.

În structura costului de producție se regasesc cheltuieli aferente unor activități care nu participă efectiv (direct sau indirect) la procesul de producție.

Păstrarea proporției cheltuielilor efectuate în perioada 2007-2010, fără a crește veniturile Societății (implicit prin descoperirea de noi zăcăminte), influențează profitul Societății în sensul scăderii accentuate într-o perioadă imediată iar pe termen mediu (cca. 4 ani) Societatea va putea înregistra pierderi.

Volumul de gaz extras din zăcămintele descoperite reprezintă 1,8% - 2%/an din cuantumul producției extrase și livrate în perioada 2006 - 2010.

Cuantumul investițiilor efectuate pentru descoperirea și exploatarea, în perioada 2004 - 2009 a fost în sumă de 127.221.258,42, reprezentând 6,92% din suma investițiilor efectuate din cota de dezvoltare pentru perioada 2007 - 2009, care a fost de 1.839.947.000 lei.

Pentru activitatea de achiziții de lucrări/servicii/produse destinate activităților care nu intră în categoria celor relevante nu a fost elaborată și aprobată o procedură internă sau alt document care să stabilească reguli privind aceste activități.

Programele Anuale de Achiziții Publice („P.A.A.P.”) nu au fost fundamentate în mod realist, cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, acestea fiind supradimensionate. Potrivit datelor din „Situția privind valorile atribuite, estimate și lansate din contractele de achiziții publice încheiate în perioada 2009 – 2010” care a avut în vedere valoarea estimată pentru achiziția respectivă, valoarea la care a fost atribuit contractul și valoarea plătită, pentru aproximativ 867 de contracte alese aleatoriu, în cea mai mare parte, valoarea la care au fost atribuite contractele de achiziție publică a fost cu peste 20% mai mică decât valoarea estimată.

Documentația de atribuire a fost întocmită cu greșeli, existând unele necorelări între cerințele prevăzute în Documentația pentru Elaborarea și Prezentarea Ofertei („D.E.P.O”) și cele publicate în anunțurile de intenție sau participare ori nepreluarea acestora în modelul contractului de achiziție ori în contractul încheiat ca urmare al derulării procedurii de achiziție.

Anunțurile de intenție, de participare și de atribuire au fost emise și publicate cu respectarea cadrului normativ din punct de vedere al conținutului acestora și a modului de transmitere, în acest sens nefiind observate încălcări ale prevederilor legale în vigoare.

Au existat cazuri în care membrii comisiilor de evaluare nu au semnat declarațiile de confidențialitate și imparțialitate.

La dosarele achizițiilor au fost anexate procese - verbale de deschidere ale ofertelor sau Rapoarte ale procedurii fără număr de înregistrare, nedatate sau nesemnate de unii membri ai comisiei de evaluare.

Au fost declarate câștigătoare oferte care depășeau valoarea estimată a achiziției. În aceste situații au fost încheiate contracte de achiziție la prețuri care au depășit valorile repartizate în conformitate cu P.A.A.P.

Au fost puse la dispoziția echipei de control contractele încheiate în urma derulării procedurilor de achiziție publică ce nu conțin clauze clare cu privire la durata contractului respectiv prețul contractului.

La contractele încheiate în urma procedurilor de achiziție au fost întocmite acte adiționale prin care au fost modificate clauzele cu privire la termenul de livrare sau tipul produselor achiziționate.

Datorită faptului că plățile efectuate ca urmare a contractelor încheiate în urma derulării procedurilor de achiziție au fost monitorizate în Sistemul Informatic de Management și Contabilitate („M.A.I.S.”), începând cu anul 2009, nu a mai existat posibilitatea efectuării de plăți care să depășească valoarea stipulată în contractul de achiziție încheiat.

La dosarele achizițiilor sunt anexate contracte care nu prezintă viza privind efectuarea controlului financiar preventiv.

În cea mai mare parte, contractele încheiate în urma derulării procedurilor de achiziție nu au fost înregistrate în „Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv”.

În cadrul Romgaz, există două Registre în format electronic, ambele denumite „Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv” dar care prezintă rubrici diferite.

Biroul Audit Intern face parte din cadrul Direcției de Control Intern încălcându-se astfel prevederile legale în vigoare.

Cap. III Propuneri de măsuri pentru remedierea deficiențelor și realizarea conformității cu dispozițiile legale în vigoare

Conducerea Romgaz va dispune elaborarea unei politici contabile care să reflecte un calcul real al costului de producție precum și a cheltuielilor efective realizate, fără a denatura profitul contabil al Societății.

Conducerea Societății va analiza necesitatea investițiilor în dezvoltarea sucursalelor de prestări servicii în raport cu eficiența și economicitatea prestațiilor acestora efectuate către sucursalele de producție și va dispune în consecință.

Conducerea Romgaz va dispune elaborarea unei strategii și a unui plan de măsuri pentru îndeplinirea obiectivelor strategiei energetice a României pentru perioada 2007-2020, aprobată prin H.G. nr. 1069 din 2007, astfel încât situația economico – financiară a Societății să fie profitabilă.

Persoanele desemnate cu elaborarea P.A.A.P vor întocmi propunerile pe baza nevoilor concrete, în concordanță cu valorile de piață ale achizițiilor respective.

Conducerea Romgaz va analiza activitatea Societății desfășurată pe perioada 01.01.2007 – 31.03.2010 în domeniul achizițiilor publice în vederea identificării cauzelor care au condus la deficiențe în derularea procedurilor de achiziție publică și optimizarea acestei activități.

Vor fi întocmite și aprobate Organigrama și Regulamentul de Organizare și Funcționare al Societății, astfel încât Biroul Audit Intern să se găsească în directa subordine a conducerii Romgaz, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Se va actualiza Decizia nr. 599/2007 în conformitate cu legislația actuală iar evidența operațiunilor prezentate la viza de control financiar preventiv se va face într-un singur registru în care se vor înscrie toate documentele supuse acestui tip de control.

p. Șeful Corpului de Control al Primului – Ministru,
Director.

