



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Nr. 179.344/CCM/29.07.2016

Nr.	102.341	/V.V.G.			
Ziua	29	Luna	07	Anul	2016

SE APROBĂ,
MINISTRUL ENERGIEI

Victor Vlad GRIGORESCU

NOTĂ DE CONTROL
privind verificările efectuate la
Societatea OIL TERMINAL SA - Constanta

I. OBIECTUL CONTROLULUI

În temeiul art. 5 lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 980/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Energiei, precum și ale *Ordinului nr. 179.065/CCM/18.02.2016*, emis de Ministrul Energiei, o echipă de control constituită din

- consilier superior, - consilier superior și
- consilier superior, a efectuat o acțiune de control la Societatea OIL TERMINAL SA – Constanța („*Societatea*” sau „*OIL TERMINAL SA*”).

Obiectivul controlului a constat în analiza și verificarea unor aspecte privind activitatea operatorului economic menționat, în perioada 01.01.2013-31.12.2015.

La inițierea acțiunii de control s-a avut în vedere sesizarea înregistrată la Corpul de Control al Ministrului Energiei cu nr. 179.054/CCM/10.02.2016, prin care au fost semnalate presupuse nereguli în situațiile financiare și administrarea societății OIL TERMINAL.



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

II. CONSTATĂRI

II.1. Informații generale despre Societatea OIL TERMINAL SA

OIL TERMINAL SA a fost organizată ca societate comercială cu capital majoritar de stat, administrată în sistem unitar, înființată și funcționând în conformitate cu legislația română, cu un capitalul social subscris și vărsat în valoare de 58.243.025,30 lei, înmatriculată la Registrul Comerțului Constanța cu nr. J13/512/01.02.1991, având codul de înregistrare fiscală RO2410163 și sediul social în Constanța, str. Caraiman, nr. 2, județul Constanța.

În perioada supusă controlului, structura acționariatului a fost următoarea:

Nume	Numărul de acțiuni	%
Ministerul Energiei	347.257.973	59,62 %
Fondul Proprietatea S.A.	36.796.026	6,32 %
Persoane juridice și fizice	198.376.254	34,06 %
Total	582.430.253	100 %

Societatea a fost cotate la Bursa de Valori București, la categoria I, începând cu data de 30 ianuarie 1998.

Conform statutului societății, obiectul de activitate a constat în efectuarea prestațiilor de servicii privind primirea, încărcarea, descărcarea, depozitarea și condiționarea țițeiului, produselor petroliere, petrochimice și chimice lichide pentru import, export și tranzit, cu o capacitate de depozitare de aproximativ 1,5 milioane metri cubi.

OIL TERMINAL SA a fost interconectată cu rafinăriile românești prin intermediul societății de transport CONPET S.A. Ploiești, pentru transportul țițeiului de la terminal la rafinării, pe conducte subterane ce fac parte din sistemul național de transport și are legături la rețeaua națională de căi ferate, rețeaua de căi rutiere și la canalul Dunăre - Marea Neagră.

La data verificărilor, administrarea societății a fost în sistem unitar și a fost asigurată de un Consiliu de Administrație compus din 7 membri:

- COSTREIE Toma Bogdan - președinte al Consiliului de Administrație;



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

- GRIGORESCU Cătălin Constantin - membru al Consiliului de Administrație;
- TĂNASE Iulia Gabriela - membru al Consiliului de Administrație;
- CODESCU Dan - membru al Consiliului de Administrație;
- MATEI Dumitru - membru al Consiliului de Administrație;
- GHITA Bogdan Valentin - membru al Consiliului de Administrație;
- STAAR RATING S.R.L. (prin împuternicit BARBULESCU Dan Cristian) - Membru al Consiliului de Administrație.

II.2. Despre raportările financiare întocmite de conducerea societății

Auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2010-2013 au fost efectuate de către societatea _____ în baza Contractului de prestări de servicii privind auditul financiar nr. 90/14/19.07.2010.

Astfel, în baza contractului menționat au fost realizate și prezentate acționarilor societății OIL TERMINAL SA, rapoarte de audit independent.

Conform Raportului auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2012, elaborate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), înregistrat cu nr. 3664/15.03.2013, **opinia exprimată de auditor este fără rezerve**, în sensul că *„În urma investigațiilor efectuate prin sondaj s-a constatat că s-a efectuat retratarea informațiilor existente în situațiile financiare de la 31.12.2012, în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)(...). Nu s-au constatat abateri semnificative de la principiile contabile generale, iar datele și informațiile înscrise în conturile anuale asigură o imagine corectă (...) fiind respectate regulile stabilite de instituțiile sau organismele din România, precum și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). (...) situațiile financiare retratate oferă o imagine fidelă în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2012(...)”*.

De asemenea, _____ a realizat și Raportul auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2013, înregistrat cu nr. 3464/18.03.2014. **Opinia exprimată de auditor este fără rezerve**, în sensul că *„situațiile*



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

financiare oferă o imagine fidelă și justă în toate aspectele semnificative (...) în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)."

Auditarea situațiilor financiare aferente anului 2014 au fost efectuate de către societatea _____ care, conform Raportului de audit nr. 545/27.04.2015, formulează o **opinie cu rezervă** asupra Situațiilor Financiare pentru anul 2014 și a motivat această rezervă la „Baza pentru opinia cu rezerve” (paragraf 7) din Raport, astfel:

„Așa cum se menționează în nota 15, societatea evidențiază imobilizările corporale la valoare reevaluată. La data de 31 decembrie 2014 societatea a obținut un raport de evaluare al imobilizărilor corporale întocmit de către un evaluator specializat, datat 30 ianuarie 2015. Conform principiilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) – IAS 16 "Imobilizări corporale", reevaluarea se realizează pentru o întreagă clasă de imobilizări. Conform acestui raport de evaluare un număr semnificativ de imobilizări din clase diverse nu au fost reevaluate, fiind prezentate la valoare contabilă. În cazul imobilizărilor reevaluate, în opinia noastră, metodele de evaluare conțin anumite raționamente neadecvate și/sau informații neverificabile cu privire la valoarea activelor reevaluate. Noi nu am putut aplica proceduri alternative pentru a cuantifica efectul unor posibile ajustări ale sumelor privind rezerva din reevaluare și valoarea netă a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2014.”

În nota de relații din data de 24.02.2015, _____ director economic la OIL TERMINAL SA, a făcut următoarele mențiuni, privitoare la opinia cu rezerve exprimată de către auditorul statutar:

„- Societatea a contractat serviciile cu un evaluator care este membru corporativ al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România (ANEVAR), care a dovedit experiență pe piața de servicii de evaluare în ultimii 3 ani, evaluator agreat și de instituțiile bancare cu care societatea noastră are încheiate contracte, fiind de notorietate modul foarte atent al băncilor privind evaluatorii agreați.

- Societatea a solicitat evaluatorului, conform contract de prestări servicii nr. 12/03/05.01.2015, reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale la 31.12.2014 atât pentru patrimoniul societății, cât și pentru imobilizările corporale concesionate conform



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Acordului petrolier încheiat cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale (ANRM), aprobat prin HG nr. 886/2002.

- *Societatea a pus la dispoziția evaluatorului toate informațiile/documentele în vederea evaluării tuturor grupelor de active;*

- *Societatea a înregistrat în contabilitate rezultatele reevaluării de la 31.12.2014, rezultate care nu diferă semnificativ față de reevaluările efectuate pentru anii 2012 și 2013 de către alți evaluatori autorizați membri ANEVAR (pentru anul 2012 evaluator , pentru anul 2013 evaluator ,*

... Constanța).

- *Opinia cu rezerve pentru anul 2014 nu se datorează vreunei acțiuni/inacțiuni a societății noastre, ci ține strict de metodele alese de evaluatori, respectiv, de modalitatea de auditare.*

Auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2015 a fost efectuată de către societatea conform Contractului nr. 220/92/19.08.2015. Conform raportului auditorului independent nr. 2774/18.03.2016, **opinia exprimată de acesta a fost una fără rezerve.**

Situațiile financiare anuale aferente perioadei analizate (01.01.2013-31.12.2015) au fost aprobate prin Hotărârile AGOA nr. 3/28.04.2014, nr. 11/08.07.2015 și nr. 3/27.04.2016.

Aprobările AGOA au avut la bază Rapoartele anuale ale Consiliului de Administrație și ale auditorului financiar independent și au vizat situațiile financiare în integralitatea lor, compuse din: situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, note la situațiile financiare.

În sesizarea înregistrată la Corpul de Control al Ministrului Energiei cu nr. 179054/CCM/2016, avertizorul de integritate a susținut că „prezentarea cu intenție către acționari de situații financiare inexacte ori de informații nereale privind condițiile economice ale societății este infracțiune în conformitate cu Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale iar ANAF a luat măsuri administrative împotriva lui Ciutoreanu.”

Astfel, în data de 22.04.2013 a fost întocmit de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, un Raport de inspecție economico-financiară precum și o



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Dispoziție obligatorie privind măsurile stabilite înregistrate cu nr. 5616/29.04.2013, înscrisuri în baza cărora a fost întocmit Procesul – Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria A/2009 nr. 0045685/22.04.2013, în cuprinsul căruia se arată că societatea OIL TERMINAL SA, condusă de domnul [redacted], „a efectuat cheltuieli cu personalul mai mult decât nivelul acestor cheltuieli stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2012, ceea ce constituie o încălcare a prevederilor art. 6, al. 4 din OUG nr. 79/2008”. A fost reținută astfel, în sarcina Directorului general, săvârșirea contravenției prevăzute de dispozițiile art. 82 alin. 1 lit. c) din O.U.G. nr. 79/2008¹, fiindu-i aplicată sancțiunea amenzii în cuantum de 5.000 lei.

Directorul general a contestat în instanță Procesul-verbal de contravenție mai sus menționat. iar Tribunalul Constanta, prin Hotărârea civilă definitivă nr. 606/17.09.2014, a stabilit că nu se poate reține vreo vinovăție a Directorului general „(...) în săvârșirea faptei reținute în sarcina sa, nici în forma vinovăției nici a culpei”, hotărând anularea Procesului - Verbal seria A nr. 0045685/22.04.2013.

Având în vedere documentele puse la dispoziția echipei de control, nota de relații a directorului economic al societății și faptul că auditul financiar independent a fost realizat de societăți de audit autorizate de Camera Auditorilor Financiari din România, opiniile exprimate de auditori fiind fără rezerve sau cu rezerve care nu au legătură directă cu acțiunile întreprinse de societate, rezultă că afirmațiile privitoare la raportările financiare incorecte, cuprinse în sesizarea nr. 179.054/CCM/10.02.2016, nu se susțin.

II.3. Despre posibilul conflict de interese al auditorului financiar

Potrivit Raportului procedurii nr. 3894/08.07.2015, întocmit de Serviciul Achiziții – Dezvoltare - Strategii și aprobat de Directorul general, Contractul de servicii de audit financiar statutar pentru anii 2015-2016 a fost atribuit societății ROMAR-CO AUDIT SRL.

¹ art. 82 alin. 1 lit. c) din O.U.G. nr. 79/2008¹ privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificările și completările ulterioare prevede raptul că depășirea în structură a nivelului de cheltuieli aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, constituie contravenție.



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Conform raportului mai sus menționat, procedura aplicată a fost atribuirea directă, conform Regulamentului de achiziții, aprobat de Consiliul de Administrație prin decizia nr. 15/18.02.2014.

Invitația de participare a fost publicată pe website-ul societății și a fost transmisă către 14 societăți de audit. Au depus oferte un număr de 8 societăți: Romar-Co Audit SRL, Audit Profesional Office SRL, Societatea de Contabilitate și Consultanță - Socec SRL, Mazars Romania SRL, RSM Scot SRL, Roedl Partner Audit SRL, PKF Finconta SRL, Baker Tilly Klitou and Partners SRL.

În urma solicitărilor de clarificări și a răspunsurilor ofertanților au fost declarate admisibile doar doua oferte (singurele care s-au încadrat în valoarea estimată de 15.000 euro și ofertanții au dovedit experiență similară):

Nr.crt.	Denumire ofertant	Număr si data depunere ofertă	Valoare oferta
1.	ROMAR-CO AUDIT SRL	7211/19.06.2015	44.500 lei/an
2.	PKF FINCONTA SRL	3692/26.06.2015	60.000 lei/an

Astfel, conform Raportului procedurii de achiziție nr. 3894/08.07.2015, Consiliul de Administrație, prin Decizia nr. 66/08.07.2015, a desemnat câștigătoare societatea ROMAR-CO AUDIT SRL și a hotărât încheierea contractului pe o perioadă de 2 ani la prețul de 44.500 lei/an.

Desemnarea societății ROMAR-CO AUDIT SRL ca auditor financiar pentru o perioadă de 2 ani, a fost aprobată în ședința Consiliului de Administrație din 08.07.2015, conform Procesului Verbal de ședință, structura votului fiind 5 (cinci) voturi pentru și un vot împotriva (), acesta din urmă justificând votul negativ prin faptul că ROMAR-CO AUDIT SRL se află într-un litigiu comercial cu OIL TERMINAL SA.

Din documentele transmise de reprezentanții societății, s-a constatat faptul că litigiul comercial a făcut obiectul acțiuni civile înregistrată la Judecătoria Constanța (Dosar nr. 34608/212/2014), în baza unei cereri formulate de OIL TERMINAL SA, în calitate de reclamantă și a avut ca obiect răspunderea contractuală - pretenții, pentru plata sumei de 40.397,40 lei, conform art. 9 punctul 9.5 din Contractul de audit nr. 90/14/19.07.2010,



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

încheiat cu ROMAR-CO AUDIT SRL, în care se prevede că *„Eventualele consecințe financiare rezultate din acționarea în judecată de către S.C. ... împotriva S.C. Oil Terminal S.A., rezultate din eventuala obligare la plata a acestei societăți, ca urmare a rezilierii contractului 8116/17.05.2006 înainte de termen vor fi suportate de către prestator.”*

Litigiul a fost soluționat anterior depunerii ofertei de către ROMAR-CO AUDIT SRL, prin Sentința civilă nr. 7282/18.06.2015, pronunțată de Judecătoria Constanta, prin care a fost respinsă ca neîntemeiată acțiunea formulată de OIL TERMINAL SA, și în care s-a hotărât că *„aceasta clauză contractuală (n.n. 9.5) a fost abuziv inserată în contract având în vedere obiectul contractului, (...) instanța apreciază că pârâta si-a îndeplinit în totalitate obligațiile pe care le-a contractat și în consecință, nu se află în culpă contractuală față de beneficiarul contractului”*.

Având în vedere documentele puse la dispoziția echipei de control privind achiziția de servicii de audit financiar și sentința civilă, pronunțată înainte de finalizarea procedurii, prin care Judecătoria Constanta respinge ca neîntemeiată acțiunea formulată de OIL TERMINAL SA împotriva Romar-Co, rezultă că afirmația privitoare la conflictul de interes a auditorului financiar nu se susține.

II.4. Despre presupusa subevaluare a Acordului petrolier încheiat între OIL TERMINAL SA și Agenția Națională pentru Resurse Minerale București

Prin Hotărârea Guvernului nr. 886/16.08.2002 a fost aprobată încheierea între Agenția Națională pentru Resurse Minerale București, în calitate de concedent și OIL TERMINAL SA, în calitate de concesionar, a *„Acordului petrolier de concesiune a activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora” („Acord petrolier”)*.

Potrivit art. 49 alin. (2) lit. b) din Legea petrolului nr. 238/2004, pentru veniturile care sunt realizate prin utilizarea bunurilor care fac obiectul Acordului petrolier, titularii acordurilor petroliere sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei redevențe petroliere, în cuantum *„de 10% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni*



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

petroliere de transport și tranzit al petrolului prin sistemele naționale de transport al petrolului, precum și din operațiunile petroliere efectuate prin terminalele petroliere aflate în proprietatea publică a statului".

În contabilitatea societății OIL TERMINAL SA, concesiunea activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, figurează în categoria imobilizărilor necorporale.

În nota de relații din data de 24.02.2015, . . . director economic la OIL TERMINAL, a menționat faptul că „(...) începând cu 01.01.2013, societatea Oil Terminal SA aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), iar operațiunea de retratare a informațiilor contabile a fost efectuată cu sprijinul expert (expert autorizat ANEVAR, membru CAFR și consultant fiscal) (...) la data operațiunii de retratare, respectiv la 31.12.2012, ținând seama de prevederile OMFP nr. 1286/2012 și a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) s-a constatat că sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a concesiunii ca și imobilizare necorporală, potrivit IAS 38 - Imobilizări necorporale și clarificărilor date prin IFRIC 12 - Angajamente de concesiune a serviciilor.

În acest fel a fost recunoscută imobilizarea necorporală reprezentată de concesiunea activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, încheiat cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale, la valoarea ei justă de 3.034.941 lei, pe baza Raportului de evaluare întocmit de SC

SRL Constanța, evaluator autorizat, membru titular al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România.

Evaluatorul a stabilit valoarea justă a concesiunii la 31.12.2012 pe baza metodei abordării prin venit. (...)

Astfel, la 31.12.2012, s-au verificat criteriile de recunoaștere a imobilizărilor necorporale prevăzute de IAS 38 Imobilizări necorporale și, în conformitate cu precizările de la punctul 88, s-a concluzionat că Acordul petrolier sus-citat, cu o durată de viață utilă nedeterminată (concesiunea), are caracterul unui activ necorporal.



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Punctul 107 din IAS 38 prevede că: "o imobilizare necorporală cu durată de viață utilă nedeterminată nu trebuie amortizată", pe cale de consecință, societatea nu înregistrează cheltuieli cu amortizarea acestui activ necorporal. (...)

În contabilitate, concesiunea s-a înregistrat în contul de activ 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" în corespondență cu contul de pasiv 1038 "Alte elemente de capitaluri proprii" la valoarea de 3.034.941 lei, pe baza Raportului de evaluare întocmit de Constanța."

Acordul petrolier de concesiune a activității de exploatare a rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora, încheiat cu Agenția Națională pentru Resurse Minerale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 886/16.08.2002, a fost evaluat de către evaluatori autorizați membrii ANEVAR, după cum urmează:

- la **31.12.2012**, valoarea a fost de **3.034.941 lei**, conform raport nr. 3606/14.02.2013.

- la **31.12.2013**, valoarea a fost de **3.027.304 lei**, conform raport nr. 1331/31.01.2014.

- la **31.12.2014**, valoarea a fost de **3.133.762 lei**, conform raport nr. 1153/30.01.2015.

Având în vedere nota de relații a directorului economic, faptul că rapoartele de evaluare din perioada verificată au fost realizate de două societăți membre ale Asociației Naționale ale Evaluatoilor Autorizați din România (ANEVAR), valorile stabilite de către aceștia nu prezintă diferențe semnificative și faptul că situațiile financiare ale OIL TERMINAL SA au fost aprobate de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, rezultă că aspectele sesizate referitoare la subevaluarea Acordului petrolier nu se susțin.

II.4. Referitor la faptul că OIL TERMINAL SA a operat sub costuri

În perioada analizată OIL TERMINAL SA a propus o singură dată majorarea tarifelor reglementate prin *Acordul petrolier de concesiune a activității de exploatare a*



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

rezervoarelor, conductelor de transport al țițeiului și produselor petroliere, a instalațiilor de pompare și a celorlalte instalații și echipamente aferente acestora. Conform art. 14.3 din acest acord, propunerea de actualizare a tarifelor este supusa aprobării Agenției Naționale pentru Resurse Minerale.

Astfel, prin adresa nr. 6305/26.05.2014, directorul general al OIL TERMINAL SA transmite către ANRM o *Propunere de majorare a tarifelor reglementate în anul 2014 prin indexare și modificare grilă de depozitare*, care cuprinde, în principal, următoarele puncte:

1) Majorarea tarifelor de derulare a operațiunilor de transport și depozitare prin terminalul petrolier a țițeiului și produselor petroliere, astfel:

- o majorare în cotă de 9,19% a tarifelor aprobate prin Ordinul ANRM nr. 115/2012;

- o majorare în cotă de 3,96% a tarifelor aprobate prin Ordinul ANRM nr. 213/1013;

- o majorare în cotă de 7,93% a tarifelor aprobate prin Ordinul ANRM nr. 275/2012.

2) Perceperea unui tarif reglementat de depozitare de 0,14 lei/tona/zi în intervalul 1-5 zile, pentru produsele țiței, benzină, motorină, și biodisel.

Menționăm faptul că majorările menționate la pct. 1 au fost stabilite în funcție de evoluția indicelui prețului de consum pentru servicii, de la data ultimei aprobări a tarifelor prin Ordin ANRM până la sfârșitul anului 2014.

Aceste majorări au fost aprobate prin *Ordinul ANRM nr. 288/2014 privind aprobarea tarifelor de derulare a țițeiului și produselor petroliere prin terminalul petrolier*, intrat în vigoare de la data de 11.12.2014.

Principalii indicatori financiari, în perioada analizată, au fost următorii:

Indicator	2013	2014	2015
Cifra de afaceri netă (-lei-)	111.578	107.007	138.266
Profit brut (-lei-)	0	565	10.163

Având în vedere faptul că tarifele la care operează OIL TERMINAL SA au fost majorate la sfârșitul anului 2014 și faptul că operatorul economic a înregistrat



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

în anul 2014 un profit de aproximativ 565 mii lei iar în 2015 un profit de 10.163 mii lei (în creștere cu 1699% fata de 2014, în condițiile în care cifra de afaceri a crescut cu 30%), aspectele privind operarea sub costuri a OIL TERMINAL SA, sesizate în petiția nr. 179.054/CCM/2016, nu se susțin.

II.5. Despre Bugetele de venituri și cheltuieli („BVC”) corespunzătoare anilor 2013, 2014 și 2015

✓ **BVC pe anul 2013**, a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 283/21.05.2013 și prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății OIL TERMINAL SA nr. 14/04.07.2013, în baza Notei de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2013, nr. 61/20.02.2013, semnată de conducerea societății OIL TERMINAL SA.

BVC pentru anul 2013 a fost modificat în baza Adresei nr. 774/06.12.2013 privind redistribuirea unor indicatori din BVC, conform Anexei 10 din Ordinul nr. 214/2013, prin care conducerea executivă a societății a solicitat Consiliului de Administrație redistribuirea ale nivelurilor unor indicatori din Anexa nr. 2 a BVC, după cum urmează:

- 90 mii lei din categoria „Cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul” în categoria „Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”;

- 240 mii lei din categoria „Cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere conform O.U.G. nr. 109/2011” în categoriile „Cheltuieli de reclamă și publicitate” - 30 mii lei, „Cheltuieli de deplasare, detașare, transfer” - 50 mii lei, „Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații” - 20 mii lei, „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate” - 140 mii lei

- 129 mii lei din categoria „Cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete” în categoria „Cheltuieli cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești”.

Astfel au fost redistribuite, în cursul anului 2013, cheltuieli în suma totală de **459 mii lei**, baza legală invocată fiind prevederile Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 214/2013 - privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

întocmit de către unii operatori economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, Anexa nr. 10:

„7. Nivelul indicatorilor economico-financiari prevăzut în anexele de fundamentare nr. 2-9 poate fi depășit, cu aprobarea Consiliului de administrație, cu condiția de a nu influența nivelul indicatorilor prevăzuți în anexa nr. 1.

8. Structura indicatorilor economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2-9 poate fi adaptată în funcție de specificul activității operatorului economic.”

În Nota nr. 61/20.02.2013, privind fundamentarea BVC pentru anul 2013, conducerea executivă a societății menționează că *”indicatorii prevăzuți în anexa nr. 2 sunt reflectați și în anexa nr. 4, iar redistribuirea propusă nu influențează indicatorii aprobați în anexa nr. 1”*.

Redistribuirea a fost aprobată de Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 152/16.12.2013.

✓ **BVC pe anul 2014**, a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 313/23.04.2014 și prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății OIL TERMINAL SA nr. 4/17.06.2016, pe baza Notei de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2014, nr. 53/17.01.2014, semnată de conducerea societății OIL TERMINAL SA.

Prin nota de fundamentare nr. 795/17.09.2014 conducerea societății a solicitat aprobarea rectificării B.V.C. pentru anul 2014, în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară care, la art. 10 alin. (2) lit. b) și d), precizează că: *„operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiari aprobați, astfel:(...)*

b) reducerea profitului brut/majorarea pierderii și/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, în situația în care nu se respectă prevederile alin. (1) lit. b); (...)

d) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;”.



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Pentru rectificarea BVC au fost invocate următoarele considerente: realocarea economiilor realizate la unele capitole de cheltuieli către capitolele de cheltuieli care au înregistrat depășiri față de nivelul aprobat; majorarea cu 5,4% a Programului anual de prestații; creșterea veniturilor din exploatare față de cele aprobate; influența rezultată din rectificarea bugetului de stat/alte acte normative.

BVC rectificat a cuprins modificarea următorilor indicatori față de bugetul inițial: venituri totale în creștere cu 2,4%, cheltuieli totale în creștere cu 3%, rezultatul exercițiului în scădere cu 45,6%, cheltuiala de natură salarială în scădere cu 0,1%, productivitatea muncii în unități valorice în creștere cu 2 mii lei/ persoană.

Rectificarea bugetului a fost aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1167/29.12.2014 și prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor societății OIL TERMINAL SA nr. 1/30.01.2015.

✓ **BVC pentru anul 2015** a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 312/06.05.2015 și prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor societății OIL TERMINAL SA nr. 12/08.07.2015, pe baza următoarelor documente semnate de conducerea societății:

- Nota de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015, nr. 35/06.02.2015;

- Nota de fundamentare de completare privind Anexa nr. 2 „Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli” pentru anul 2015, nr. 344/07.04.2015;

- Nota de fundamentare de completare privind repartizarea profitului aferent preliminar pentru anul 2014, nr. 343/07.04.2015.

B.V.C. pentru anul 2015 a fost modificat în cursul anului, **prin redistribuiri de sume**, după cum urmează:

1) Prin adresa nr. 642/21.07.2015 conducerea executivă a societății a solicitat Consiliului de Administrație, aprobarea redistribuirii în cadrul capitolului „Cheltuieli cu personalul”, a sumei de 2.256 mii lei din categoria „Cheltuială cu tichete de vacanță” și a sumei de 45 mii lei din categoria „Cheltuieli privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent”, în categoria „Alte cheltuieli conform CCM”. **Această**



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

redistribuire a fost aprobată de Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 75/04.08.2015.

2) Prin adresa nr. 1044/25.11.2015 conducerea executivă a societății a solicitat Consiliului de Administrație, aprobarea redistribuirii în cadrul capitolului „*Cheltuieli cu salariile*”, a sumei de 950 mii lei din categoria „*Salarii de bază*” în categoria „*Sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)*”. **Redistribuirea a fost aprobată prin decizia Consiliului de Administrație nr. 125/03.12.2015.**

3) Prin adresa nr. 1044/25.11.2015 conducerea executivă a societății a solicitat Consiliului de Administrație, aprobarea redistribuirii următoarelor sume:

- 955 mii lei din categoria „*Cheltuieli cu combustibili*” și „*Cheltuieli cu materialele consumabile*” în categoria „*Cheltuieli cu piesele de schimb*”;

- 363 mii lei din categoria „*Alte cheltuieli*” în „*Cheltuieli privind chiriile*”;

- 100 mii lei din categoria „*Cheltuieli privind comisioanele și onorariul*”, respectiv „*Cheltuieli privind consultanța juridică*” în categoria „*Cheltuieli de deplasare, detașare, transfer*”;

- 20 mii lei din categoria „*Alte cheltuieli*” în categoria „*Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații*”;

- 41 mii lei din categoria „*Alte cheltuieli*” în categoria „*Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate*”;

- 62 mii lei din categoria „*Alte cheltuieli*” în categoria „*Cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul*”;

- 25 mii lei din categoria „*Alte cheltuieli*” și „*Cheltuieli privind energia și apa*”, în categoria „*Cheltuieli cu pregătirea profesională*”.

Această redistribuire a fost aprobată de Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 131/18.12.2015.

Menționăm că au fost redistribuite, în cursul anului 2015, cu aprobarea Consiliului de Administrație, **cheltuieli în suma totală de 4.817 mii lei (4% din totalul cheltuielilor aprobate)**, baza legală invocată fiind Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 2032/2013 - privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, Anexa nr. 13 „*Instrucțiuni pentru completarea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia de*



MINISTERUL ENERGIEI

Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

către operatorii economici la care statul sau unitățile administrativ - teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară”.

Astfel, în conformitate cu pct. II 7 și 8 din Anexă, „nivelul indicatorilor economico-financiari prevăzut în anexele de fundamentare nr. 2-8 sau 10-12 poate fi depășit, cu aprobarea consiliului de administrație, cu excepția indicatorilor pentru a căror rectificare sunt aplicabile prevederile art. 10 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 și structura indicatorilor economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2-8 sau 10-12 poate fi adaptată de către operatorii economici, instituțiile inițiatoare și instituțiile avizatoare, după caz, în funcție de specificul activității operatorului economic, precum și ca urmare a aplicării Reglementărilor contabile conforme cu IFRS, după caz.”

În consecință, redistribuirea sumelor în cadrul bugetului de venituri și cheltuieli a fost făcută cu aprobarea Consiliului de administrație, conform prevederilor legale în vigoare.

Referitor la angajarea de cheltuieli până la aprobarea Bugetelor de venituri și cheltuieli ale OIL TERMINAL SA, art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, prevede că:

“(1) Până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul curent, operatorii economici pot efectua cheltuieli totale lunar, în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent sau 1/12 din cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Adunarea generală a acționarilor, respectiv Consiliul de administrație al operatorului economic, după caz, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent. (...)

(4) Operatorii economici care în termen de 45 de zile de la împlinirea termenului stabilit la art. 6. alin. (1) și (2), după caz, nu au aprobat bugetul de venituri și cheltuieli în conformitate cu art. 4 pot angaja și efectua cheltuieli lunar în cuantum de 90% din limita prevăzută la alin. (1) și (2), după caz, începând cu luna următoare împlinirii acestui termen și până la data aprobării.”



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

În Raportul de inspecție economico-financiară nr 47, încheiat la data de 30.12.2015, ANAF - DGRFP² Galați constată că nu au fost respectate prevederile legale menționate mai sus pentru perioada ianuarie - martie 2014 și martie - aprilie 2015 și, prin Dispoziția Obligatorie nr. 48/13.01.2016, organul de control a sancționat OIL TERMINAL SA cu amendă în sumă de 3.000 lei. Împotriva dispoziției obligatorii și raportului menționate anterior, conducerea societății a înaintat către ANAF – DGRFP Galați, *Plângerea prealabilă nr. 1783/BJL185/18.02.2016*, prin care se solicită anularea acestora și exonerarea de la plata amenzii.

În plângerea prealabilă, conducerea societății OIL TERMINAL SA susține, în principal, că depășirea cheltuielilor din perioada ianuarie - martie 2014 a fost cauzată de efectuarea unor cheltuieli neprevăzute, peste nivelul planificat, legate de consumul de gazul metan necesar menținerii la o temperatură constantă, pentru a nu se solidifica, a păcurii depozitată/tranzitată prin instalațiile petroliere, societatea având obligația contractuală de a păstra calitatea și caracteristicile fizico-chimice ale produselor depozitate/tranzitate în baza contractelor comerciale încheiate cu clienții. Asigurarea acestei obligații se realizează prin consumuri de energie electrică, gaz metan și apă pentru producerea aburului tehnologic.

Depășirea cheltuielilor în perioada martie - aprilie 2015 a fost explicată de conducerea societății prin efectuarea de cheltuieli neprevăzute peste nivelul planificat cu consumul de energie electrică necesară pompării către stația de tratare a apelor uzate din cadrul Administrației Porturilor Maritime Constanța a 17.000 tone ape uzate rezultate din topirea zăpezilor și a ploilor torențiale din acea perioadă.

II.6. Despre recuperarea creanțelor de la debitorul Societatea

Societatea - Constanța este client din anul 2010 pentru societatea OIL TERMINAL SA privind prestații cu motorină și deșeuri nemetalice reciclabile, în perioada 2010 – 2014 aflându-se în top 25 clienți, cu o pondere situată între 0,3 - 2% din cifra de afaceri.

² ANAF - DGRFP – Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Între societatea _____ în calitate de locatar și OIL TERMINAL SA, în calitate de locator, s-au încheiat patru contracte (nr. 17/24.01.2012, nr. 18/24.01.2012, nr. 19/24.01.2012 și nr. 176/01.11.2012) având ca obiect închirierea unor active (rezervoare produse petroliere, drumuri acces, teren liber, linie ferată industrială).

Conform *Încheierii nr. 337/04.03.2013*, pronunțată de Tribunalul Constanța în Dosarul nr. 2380/118/2013, societatea _____ a intrat în procedura generală a insolvenței.

Prin cererea de înscriere la masa credală, s-a solicitat înscrierea cu suma de 242.498, 99 lei, din care societatea OIL TERMINAL S.A. a încasat suma de 64.409,89 lei, rămânând un rest de 178.077 lei (aceasta creanță este chirografară, iar ponderea ei în tabelul creditorilor este de 0,25 %).

În data de 26.08.2014, prin *Hotărârea intermediară nr. 2201/2014*, Tribunalul Constanța a pronunțat următoarea soluție în *Dosarul nr. 2380/118/2013*, privind debitorul

∴

„*Dispune intrarea în faliment a debitoarei în baza art. 107 alin.-1 lit. A și B. Numește Lichidator judiciar provizoriu Global Insolvency. Acordă termen în data de 17.11.2014*”.

Potrivit Notei de relații întocmită de către Șeful Biroului Juridic-Litigii, doamna _____, în luna aprilie 2013, activitatea societății OIL TERMINAL SA a fost supusă unui control ANAF- DGFP³ Constanța, care a emis Dispoziția obligatorie nr. 4036/ 25.04.2013, una din măsurile dispuse fiind rezilierea unilaterală a Contractelor nr. 17, nr. 18, nr. 19 și nr. 176 încheiate în 2012 cu societatea _____. Măsura a fost dusă la îndeplinire în timpul controlului prin comunicarea către _____ a notificărilor de reziliere nr. 5102, nr. 5103, nr. 5104 și nr. 5105 din data de 17.04.2013.

Conform Notei de relații din data de 24.02.2016, semnata de directorul economic al OIL TERMINAL SA „(...) **valoarea creanței născute în perioada cuprinsă între data deschiderii procedurii insolvenței și data intrării în faliment este în sumă de 1.095.948,12 lei.** Lichidatorul desemnat de către instanța de judecată urmează să notifice toți creditorii pentru a se înscrie cu valoarea creanțelor născute în perioada insolvenței,

³ ANAF- DGFP - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice



MINISTERUL ENERGIEI

Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

moment în care Oil Terminal se va înscrie cu tot debitul în cuantum de 1.274.025, 22 lei (1.095.948,12 lei+178.077,10 lei) (...).

Pentru a stopa emiterea de facturi de chirie și refurnizare energie electrică, am contactat lichidatorul încă din data de 26.08.2014, prin care ne-am manifestat intenția de a rezilia contractele încheiate cu

Lichidatorul ne-a învederat faptul că hotărârea pronunțată de către Tribunalul Constanța nu este definitivă, ea încă este în termenul de recurs și a invocat prevederile art. 86 ale Legii 85/ 2006:

„(1) Contractele în derulare se consideră menținute la data deschiderii procedurii. Orice clauze contractuale de desființare a contractelor în derulare pentru motivul deschiderii procedurii sunt nule” și prev. art. 25 lit. e) ale Legii 85/2006, conform căruia lichidatorul are opțiunea de menținere sau denunțare unor contracte încheiate de debitor.(...)

Prin Sentința civilă nr. 2470/23.09.2013, Tribunalul Constanța a admis acțiunea formulată de către SRL prin administrator judiciar Global Insolvency SPRL și a dispus următoarele:

1. Constată nulitatea parțială absolută a clauzei cuprinsă la art. 13 pct. a) din Contractul de închiriere nr. 17/24.01.2012, art.13, pct. a) din Contractul de închiriere nr. 18/24.01.2012, art. 15 pct. f) din Contractul de închiriere nr. 19/24.01.2012 și art. 13 alin. a) din Contractul de închiriere nr. 176/01.11.2012, clauze conform cărora „prezentul contract încetează deplin fără a mai fi necesară intervenția unei instanțe judecătorești, în cazul în care una din părți devine insolubilă sau este declarată în stare de insolvență”.
2. Constată nulitatea absolută a notificărilor de reziliere trimise către SC SRL nr. 5102/17.04.2013, nr. 5103/17.04.2013, nr. 5104/17.04.2013 și nr. 5105/17.04.2013 privind rezilierea contractelor de închiriere.
3. Constată existența dreptului de folosință al reclamantei asupra mijloacelor fixe deținute în baza contractelor de închiriere.
4. Obligă pârâta Oil Terminal S.A. să asigure reclamantei S.R.L. folosința liniștită a acestor bunuri mobile și imobile”.



MINISTERUL ENERGIEI
Profesionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

În data de 27.11.2013, Oil Terminal S.A. a formulat Apel împotriva acestei sentințe, apel care a făcut obiectul Dosarului nr. 2380/118/2013 de pe rolul Curții de Apel Constanța.

Prin Decizia civila nr. 133/06.03.2014, Curtea de Apel Constanța, a respins ca nefondat apelul declarat de apelanta Oil Terminal S.A. hotărârea instanței fiind definitivă.

În consecință, am fost ținută să menținem în vigoare contractele încheiate cu debitorul 'SRL.'

Având în vedere documentele puse la dispoziția echipei de control, notele de relații ale Directorului economic și Sefului Birou Juridic - Litigii ale OIL TERMINAL SA, din care reiese faptul că recuperarea creanțelor de la debitorul - societatea ' face obiectul unor procese pe rolul instanțelor de judecată, rezultă că afirmațiile privitoare la acoperirea presupusei fraude de către membrii actualului Consiliul de Administrație, cuprinse în sesizarea nr. 179054/CCM/2016, nu se susțin.

II.7. Despre presupuse situații de conflict de interese

În avertizarea nr. 179.054/CCM/2016, se sesizează două posibile situații de conflict de interese, astfel:

✓ „Directorul General al Direcției Generale Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului în Energie – DGPAPSE. este în conflict de interese față de procesele Oltchim cu companiile de stat precum Oil Terminal fiind creditoare ale Oltchim.”

✓ „Reprezentanții statului în AGA Oil Terminal se află în conflict de interese și sub suspiciunea de primire de foloase necuvenite prin încasarea unei indemnizații de ședință de AGA, în mod ilegal deoarece discriminează între acționarii Oil Terminal, societate cotate la Bursa de Valori București cu mii de acționari privați din care peste 10 participă la fiecare AGA fără să încaseze vreo indemnizație. Chiar dacă această situație a fost pe ordinea de zi a unei ședințe AGA reprezentanții acționarului majoritar au votat împotriva fiind în flagrant conflict de interese.”



MINISTERUL ENERGIEI
Professionalism. Integritate. Transparență

CORP CONTROL

Față de cele de mai sus menționăm că avertizarea a fost retransmisă, conform adresei Corpului de control al primului-ministru înregistrată la Ministerul Energiei cu nr. 162686/15.06.2016, către Agenția Națională de Integritate, instituție competentă în evaluarea presupuselor conflicte de interese sesizate.

III. CONCLUZIE

Având în vedere verificările efectuate, pe baza documentelor puse la dispoziția echipei de control și a punctelor de vedere exprimate de către reprezentanții OIL TERMINAL SA, aspectele cuprinse în sesizarea înregistrată la Corpul de Control al Ministrului Energiei cu nr. 179.054/CCM/2016, prin care au fost semnalate presupuse nereguli în situațiile financiare și administrarea societății OIL TERMINAL SA - Constanța, nu se susțin.

Prezenta notă de control constituie un act de informare a Ministrului Energiei, nefiind un act administrativ în sensul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Șeful Corpului de Control al Ministrului Energiei

Marilena ION

