

Transelectrica S.A.

Nr. 47060

Ziua... Luna... Anul... 2020

CURTEA DE
CONTURI A
ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL IV

Info Directorat
Dna Min A.
D Ctrol.
DSC
UEFA
DTIC
DRU
Nr. IV/40.927/09.11.2020

Către,

Compania Națională de Transport al Energiei Electrice TRANSELECTRICA SA

București, Str. Olteni nr. 2-4, Sector 3, cod postal 030786

Domnului Cătălin NIȚU – Președinte Directorat

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29.05.2014, vă transmitem alăturat, pentru a dispune punerea în executare, Decizia nr. 15/09.11.2020, în vederea înlăturării deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 40.507/06.10.2020.

În situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, puteți dispune analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din Regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor, constituită la nivelul Curții de Conturi.

Cu stimă,

ȘEF DEPARTAMENT,

Dan FÎRȚESCU
Consilier de Conturi






DEPARTAMENTUL IV

DECIZIA nr. 15 /09.11.2020

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 Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547/24.07.2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de control înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020**, încheiat în urma acțiunii „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor” la **Compania Națională de Transport a Energiei Electrice ”Transelectrica” SA (CNTEE Transelectrica SA)**, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind reflectarea terenurilor în situațiile financiare, respectiv majorarea nejustificată a contravalorii terenurilor prezentate în situațiile financiare încheiate pentru anul 2019, cu suma de 998.081 lei.

CNTEE Transelectrica SA, conform Balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2019, avea evidențiate terenuri (în contul 211) în valoare de **73.207.589 lei**, din care: **67.291.210 lei** reprezentând „Terenuri în domeniu privat” și **5.916.379,55 lei**, reprezentând „Terenuri expropriate de utilitate publică”.

CNTEE Transelectrica SA, avea evidențiate în soldul contului 2111.01 „Terenuri-domeniu privat”, 2 terenuri a căror valoare a fost majorată în mod nejustificat cu suma totală de 998.081 lei, astfel, în cazul unui teren în suprafață de 328,14 mp și valoare de 523.807 lei, situat în Craiova, deși instanța de judecată, prin **Sentința nr. 292/2011/30.05.2011 a anulat certificatul de atestare a dreptului de proprietate**, iar prin **Sentința nr. 12457/2015 (irevocabilă) a dispus radierea intabulării din Cartea funciară a dreptului de proprietate al CNTEE Transelectrica SA**, s-a continuat menținerea acestuia în evidența contabilă.

Iar, în cazul unui teren situat în Târgu Mureș, în suprafață de 557,5mp, a fost majorată nejustificat valoarea cu suma de **474.274 lei**, urmare a evaluării terenurilor efectuate de Sucursala

Sibiu, conform Raportului nr. 1334/14.02.2020, prin luarea în calcul a unei suprafețe mai mari (1.115 mp), decât suprafața înscrisă în actele care atestă proprietatea (557,5mp).

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

► **Legii contabilității nr. 82/1991** (republicată) (actualizată), **art.2(1), art. 6(1)(2), art. 9(1), art. 10(4).**

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de **998.081 lei**, având consecință în faptul că situațiile financiare nu reflectă realitatea și nu exprimă o imagine fidelă a poziției financiare întrucât, activele curente raportate în situațiile financiare au fost majorate nejustificat cu suma de 998.081 lei.

În **timpul controlului**, a fost remediată abaterea privind terenul situat în Târgu Mureș, în suprafață de 557,5 mp (cu NC nr. 01-92 și nr. 01-93 din data de 08.09.2020 a fost **stornată suma de 693.227,16 lei** aferentă evaluării suprafeței de 1.115 mp și repusă corect suma de 218.953,16 lei aferentă evaluării terenului în suprafață de 557,5 mp).

Abaterea a fost consemnată la Obiectiv 1, pct. 1, pag.13-17 din Raportul de control nr. **înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.**

2. Nerespectarea prevederilor legale privind evidențierea remunerațiilor stabilite prin contractele de mandat, respectiv neevidențierea în contabilitate, a sumelor reprezentând componenta variabilă datorată membrilor Consiliului de Supraveghere/Direcțorat în baza contractelor de mandat încheiate.

În temeiul **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, art. 39 (1), remunerația și beneficiile oferite membrilor consiliului de supraveghere/direcțoratului**, conform contractului de mandat, trebuie **consemnate în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare.**

În anul 2020, CNTEE Transelectrica SA, având la bază sentințe judecătorești executorii a **efectuat plăți către** membrii ai Consiliului de Supraveghere/Direcțorat, **în sumă de 17.097.465,97 lei**, reprezentând componenta variabilă, conform contractelor de mandat încheiate cu membrii în cauză.

CNTEE Transelectrica SA, la momentul plății și nici la data controlului, nu avea evidențiată în contabilitate, componenta variabilă datorată conform contractelor de mandat încheiate cu foștii membri ai Consiliului de Supraveghere/Direcțorat, în condițiile în care, au fost emise certificate prin care s-au acordat acțiuni virtuale pentru membrii Consiliului de Supraveghere/Direcțorat, având înscris numărul OAVT-urilor și prețul mediu ponderat de tranzacționare al acțiunilor.

Prin urmare, sumele plătite nu au fost evidențiate în situațiile financiare încheiate pe perioada desfășurării mandatului membrilor în cauză, în cheltuieli de natura salarială, **fiind afectate astfel rezultatele financiare și repartizarea profitului net.**

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

► **Legii contabilității nr. 82/1991** (republicată) (actualizată) **art.2(1), art. 6(1)(2), art. 9(1), art. 10(4), art.16.**

► **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, art. 39 (1).**

Abaterea a fost consemnată la Obiectiv 1, pct.1.2., pag.17-21 din Raportul de control nr. **înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.**

3. Nerespectarea prevederilor legale privind majorarea capitalului social cu valoarea reactualizată a terenurilor pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate.

CNTEE Transelectrica SA, nu a majorat capitalul social cu valoarea reactualizată a unui număr de **17 terenuri**, în suprafață totală de **18.759,20 mp** pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate (M03 nr. 12125/18.11.2011, M03 nr. 10384/07.08.2006, M03 nr. 9461/2004, M03 nr. 6057/2000, M03 nr. 12893/26.06.2013, M03 nr. 10623/16.02.2007, M03 nr. 10789/12.09.2007, M03 nr. 11074/27.04.2009, M03 nr. 10622/16.02.2007, M03 nr. 10382/07.08.2006, M03 nr. 10195/08.11.2005, M03 nr. 10191/08.11.2005, M03 nr. 5802/2000, M03 nr. 10194/08.11.2005, M03 nr. 11285/19.11.2009, M03 nr. 9616/2004, M03 nr. 13331/24.06.2015).

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

► **HG nr. 577/2002** privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, **art. 142 și art. 143.**

Abaterea a fost consemnată la Obiectiv 4, pct.4.1, pag. 23-28 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. **40.507/06.10.2020.**

4. Nerespectarea prevederilor legale privind buna gestiune în realizarea investițiilor în condițiile și la termenele din contractele încheiate.

CNTEE Transelectrica SA, în perioada 2017 - 2019, nu a realizat integral investițiile cuprinse în Programele anuale de investiții, acestea fiind realizate astfel: 57,9 %, în anul 2017, 37,8 %, în anul 2018 și 86,6 %, în anul 2019.

4.1. CNTEE Transelectrica SA, în cazul a 3 contracte de modernizare stații, nu a realizat investițiile în condițiile și la termenele din contractele încheiate, fiind **încheiate acorduri de încetare a contractelor**, cu acordul părților, după care, au fost efectuate demersuri de continuare a lucrărilor rămase nerealizate, la alte valori mult mai mari, totodată fiind prelungit termenul de finalizare al lucrărilor cu mai mult de 1 an, după cum urmează:

- **Contractul nr. 99/06.06.2016** încheiat între Transelectrica SA și Smart SA, având ca obiect „Modernizare Stația 220/ 110/20kv **Dumbrava**” la valoarea de **20.500.000 lei**, fără TVA și o perioadă de execuție de 36 de luni. La data de **06.06.2019**, după data expirării duratei de execuție a contractului, în baza Hotărârii Directoratului nr. 61/06.06.2019 a fost încheiat **Acordul de încetare nr.777/06.06.2019** a contractului de lucrări, cu acordul părților, **valoarea lucrărilor nerealizate** fiind în sumă de **6.971.953,89 lei (34% din valoarea contractului)**.

CNTEE Transelectrica SA, a efectuat demersuri în vederea continuării lucrărilor, respectiv a publicat pe SEAP, documentația de atribuire și anunțul de participare înregistrat în data de 23.12.2019, în care valoarea estimată a noului contract a fost de **14.609.496,02 lei**, fără TVA, fiind majorată astfel valoarea lucrărilor rămase nerealizate, cu suma de **7.637.542 lei (14.609.496,02 lei - 6.971.953,89 lei - 37,25 %)**, totodată fiind prelungit termenul de finalizare al lucrării cu mai mult de 1 an.

- **Contractul nr. 216/15.11.2016** încheiat între Transelectrica SA și Smart SA, având ca obiect „Modernizare Stația 220/ 110/20kv **Arefu**” la valoarea de **24.171.705 lei**, fără TVA și o perioadă de execuție de 36 de luni. La data de **27.11.2019**, a fost încheiat **Acordul de încetare nr.**

C964/27.11.2019, a contractului de lucrări, cu acordul părților, valoarea totală a lucrărilor nerealizate fiind de 10.269.404 lei (**42%** din valoarea contractului).

CNTEE Transelectrica SA, a efectuat demersuri în vederea continuării lucrărilor, respectiv a actualizat Caietul de sarcini, a publicat în SEAP anunțul de participare în data de 19.05.2020, în care valoarea estimată a contractului a fost de 33.626.449 lei fără TVA, fiind majorată astfel valoarea lucrărilor rămase nerealizate, cu suma de **23.357.045 lei** (33.626.449,19 lei- 10.269.404 lei-96,6%), totodată fiind prelungit termenul de finalizare al lucrării cu mai mult de 1 an.

- **Contractul nr. C259/28.12.2016** încheiat între Transelectrica SA și Smart SA, având ca obiect „Modernizare Stația 220/ 110/20kv **Râureni**” la valoarea de **16.856.207 lei**, fără TVA și o perioadă de execuție de 24 de luni. La data de **06.06.2019**, la **aproximativ 6 luni de la data expirării duratei de execuție** a contractului, în baza Hotărârii Directoratului nr. 61/06.06.2019 a fost încheiat **Acordul de încetare nr.778/06.06.2019**, a contractului de lucrări, cu acordul părților, valoarea totală a lucrărilor nerealizate fiind de **6.640.807 lei** (**39%** din valoarea contractului).

CNTEE Transelectrica SA, a efectuat demersuri în vederea continuării lucrărilor, respectiv a încheiat Contractul nr.C140/26.06.2020, cu societatea Electromontaj Carpați SA, la valoarea de 13.715.828 lei, fiind majorată astfel valoarea lucrărilor rămase nerealizate, cu suma de **7.077.775 lei** (13.718.582 lei- 6.640.807 lei-41,9%), totodată fiind prelungit termenul de finalizare al lucrării cu cel puțin doi ani și jumătate.

4.2.CNTEE Transelectrica SA a imobilizat **fonduri bănești** în perioada 2017 – 2019, la dispoziția **furnizorilor**, prin avansuri în valută acordate pentru realizarea unor obiective de investiții, care n-au fost justificate prin produse/lucrări executate.

Acordarea de avansuri în valoare de 30% din valoarea produselor și lucrărilor aferente contractelor de achiziții publice pentru proiecte de investiții cu o durată de execuție mai mare de 12 luni, a fost **aprobată** de Directoratul CNTEE Transelectrica SA prin **Hotărârea nr. 118/18.09.2014**.

Astfel, în cazul Contractului de lucrări nr. **C18/07.02.2017** având ca obiect re tehnologizarea stației 400/110/20 kv **Domnești**, la prețul total, de **24.897.000 euro** la care se adaugă TVA, pe o durată de **36 de luni**, în anul 2017, a fost acordat avansul în sumă de **7.170.795 Euro (fără TVA)**, Asocierii EnergoBit SA – ELM Electromontaj Cluj SA.

Plata avansului s-a efectuat în baza facturii fiscale nr. 171100429/24.04.2017, fiind achitat avansul în sumă totală de **38.775.927 lei cu TVA** (32.584.813,42 lei + 6.191.114,55 TVA) cu Ordinele de plată nr. 1154/ 27.04.2017 și nr. 105/27.04.2017.

Conform **art. 39.6.4 din Contract**, pentru avansul acordat și nejustificat prin produse livrate și montate cât și lucrări executate până la sfârșitul anului calendaristic, executantul avea obligația de a depune o **declarație pe proprie răspundere** privind confirmarea utilizării avansului potrivit destinațiilor contractuale.

În perioada de la încheierea contractului de lucrări (07.02.2017), până la data de 31.12.2019, au fost încheiate un număr de 6 acte adiționale la Contractul nr. C18/2017, prin care au fost înlocuiți unii furnizori de produse, au fost introduși noi subcontractanți și au fost efectuate modificări în listele de produse și valori privind sumele alocate pentru cheltuieli diverse și neprevăzute.

Astfel, prin **Actul adițional nr. 4/21.02.2019**, a fost **diminuată valoarea contractului** cu suma de **196.732 euro (fără TVA)**, urmare căreia, valoarea contractului a devenit **24.700.267 euro** la care se adaugă TVA.

Cu **factura nr. 191100088/20.02.2019**, extrasul de cont din data de 11.03.2019 emis de Raiffeisen Bank, a fost restituită suma de **57.102,75 euro** plus TVA-ul aferent, avansul acordat fiind diminuat de la 7.170.795 euro la **7.113.692 euro**.

În data de 05.02.2020, cu 2 zile înainte de expirarea termenului de finalizare a contractului, **prin Actul adițional nr. 7 s-a convenit prelungirea duratei de execuție cu 250 zile, până la data de 14.10.2020.**

În fapt, CNTEE Transelectrica SA în baza Contractului nr.C18/2017 a **imobilizat în fiecare an, importante fonduri bănești la dispoziția executantului** (32.584.813,42 lei - sold la data 31.12.2017, 30.340.865,03 lei - sold la data 31.12.2018 și 18.360.480,56 – sold la data de 31.12.2019), respectiv a **creditat furnizorul de lucrări cu aceste sume prin includerea în Contractul de lucrări nr. 18/2017 a unor clauze contractuale defavorabile companiei**, respectiv:

- **acordarea încă de la începutul contractului a avansului de 30% din valoarea produselor și lucrărilor aferente Contractului de lucrări nr. C18/07.02.2017;**

- **acceptarea unei declarații pe proprie răspundere privind confirmarea utilizării avansului potrivit destinațiilor contractuale (art. 39.6.4 din Contract), pentru avansul acordat conform prevederilor contractuale și nejustificat prin produse livrate/ montate cât și lucrări executate până la sfârșitul anului calendaristic;**

- **acceptarea prelungirii duratei contractului C18/2017 cu un număr de 250 zile, în condițiile în care, la data de 31.12.2019 (cu 38 zile înainte de expirarea perioadei contractului), valoarea produselor nefurnizate și montate respectiv lucrări neexecutate era în sumă de 18.360.480 lei, respectiv 56% din valoarea avansului acordat.**

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

- **Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 1, art. 5(1).**

Abaterea a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.1, pag. 31-38 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.

5. Efectuarea de plăți nejustificate în sumă de 12.461.550 lei (2.674.381 euro), către Societatea Teletrans SA, pentru servicii angajate și decontate fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate la nivelul sumelor plătite.

CNTEE Transelectrica SA, în anul 2009, în baza Caietului de sarcini nr. 21349/30.10.2007 (neclasificat), completat cu adresa nr. 16107/30.07.2009, a Ofertelor tehnice și comerciale nr. 2522/30.07.2009 și nr. 02/04.09.2009, a Notelor de negociere nr. 19772/09.09.2009 și nr. 20025/15.09.2009, a încheiat cu Societatea Teletrans SA, Contractul de prestări servicii nr. 05/02.10.2009, având ca obiect "servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperării în urma dezastrelor", contract ce a fost încadrat în categoria contractelor clasificate "Secret de stat", nivel "Secret", conform Notei de fundamentare nr. 18916/23.11.2004, aprobată Ministerul Economiei și Comerțului.

Conform caietului de sarcini nr. 21349/30.10.2007 (neclasificat), scopul achiziției consta în **servicii pentru un Centru de Urgență (CU) prin care să se asigure continuitatea afacerii pentru activitatea de Operator de Sistem.**

Din controlul efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei la SC TELETRANS SA (Raportul de control nr.3930/22.05.2020) s-au constatat urmatoarele:

SC TELETRANS SA a încheiat cu SC Star Storage SA, contractul de prestări servicii nr. 05/20.10.2009, având ca obiect "servicii de închiriere spații adecvate în mod corespunzător pentru asigurarea continuității afacerii CN Transelectrica și recuperare în urma dezastrelor".

Acest contract a fost încadrat în categoria contractelor clasificate "Secret de stat", nivel "Secret", conform **Notei de fundamentare nr. 18916/23.11.2004**, aprobată de Ministerul Economiei și Comerțului. În perioada 2017 – 2019, la acest contract au fost încheiate 3 acte adiționale, **prin care s-a majorat valoarea contractului** cu suma de **2.290.014 euro**, după cum urmează:

- **Actul adițional nr 3/20.04.2016** încheiat pentru o perioadă de 30 luni (de la data de 16 aprilie 2016 până la data de 16.10.2018) pentru suma de **1.354.530 Euro** (fără TVA), reprezentând contravaloarea **serviciilor recurente plătibile** în rate lunare în sumă de **45.151 euro**, iar pentru perioada 01 – 16 octombrie 2018, în suma de **23.304 euro**;

- **Actul adițional nr. 4/18.10.2018**, pentru o perioadă de 12 luni, cu începere de la 16.10.2018 până la 16.10.2019, pentru suma de **482.208 Euro** (fără TVA) reprezentând contravaloarea **serviciilor recurente plătibile** în rate lunare în sumă de **40.184 euro**, iar pentru perioada 01-16 octombrie 2019, în sumă de 20.092 Euro;

- **Actul adițional nr. 5/21.10.2019**, pentru o perioadă de 12 luni, cu începere de la data de 16.10.2019 până la data de 16.10.2020, pentru suma de **453.276 Euro** (fără TVA) reprezentând contravaloarea **serviciilor recurente plătibile** în rate lunare în sumă de **37.773 euro**, iar pentru perioada 01-16 octombrie 2020, în sumă de **18.886,5 Euro**.

SC TELETRANS SA a acceptat la plată facturi reprezentând servicii lunare recurente, privind închirierea spațiilor (actuale și suplimentare) compuse din: închiriere spații tehnologice dedicate, închiriere spații pentru personal, punerea la dispoziție de electroalimentare redundantă, climatizare redundantă, stingere incendiu, administrare securitate, operare spațiu tehnologic – administrare suport tehnic, întreținere sisteme de comunicație GSM, întreținere sisteme de monitorizare suplimentar de securitate control acces, întreținere sistem de comunicare, având la bază **Procesele verbale de acceptanță**, în care sunt înscrise generic aceste elemente, fără a avea înscrisă valoare pentru fiecare serviciu în parte și fără a avea la bază **documente care să certifice prestarea acestor servicii la nivelul sumelor plătite**.

Astfel, SC TELETRANS SA, în perioada 2017-2019, a achitat Star Storage SA, serviciile angajate prin Actele adiționale nr. 3-5, fiind acceptate la plată un număr de 41 de facturi, în suma totală de **1.548.115,5 Euro**, la care se adaugă TVA de **294.141,945 Euro** (respectiv **7.199.499 lei**, la care se adaugă TVA **1.367.905 lei**), suma totală platită fiind de **8.567.405 lei** (cu TVA).

Din controlul efectuat la CNTEE Transelectrica SA, s-au constatat următoarele:

La **Contractul de prestări servicii nr. 05/02.10.2009** încheiat cu **SC Teletrans SA**, au fost încheiate 3 acte adiționale, prin care s-a majorat valoarea contractului cu suma de **3.318.300 euro**, după cum urmează:

- **Actul adițional nr. 5/15.04.2016**, încheiat pentru o perioadă de 30 luni (până la data de 16 octombrie 2018), pentru suma de **2.040.000 euro** (fără TVA), reprezentând contravaloarea a 30 rate lunare, în suma de **68.000 euro/lună** (fără TVA);

- **Actul adițional nr. 6/17.10.2018**, încheiat pentru o perioadă de 12 luni (de la data de 17 octombrie 2018, până la data de 15 octombrie 2019), **pentru suma de 652.800 euro (fără TVA)**, reprezentând contravaloarea a 12 rate lunare, **în sumă de 54.400 euro/lună (fără TVA)**;

- **Actul adițional nr. 7/16.10.2019**, încheiat pentru o perioadă de 12 luni (de la data de 16 octombrie 2019, până la data de 16 octombrie 2020), **pentru suma de 625.500 euro**, reprezentând contravaloarea a 12 rate lunare, **în sumă de 52.125 euro (fără TVA)**.

CNTEE Transelectrica SA a achitat Societății Teletrans SA, în perioada 2017 – 2019, un număr de 36 facturi, reprezentând servicii, în sumă totală de 12.461.550 lei (respectiv 2.674.381euro) TVA inclus.

Auditorii publici externi au constatat următoarele:

► **CNTEE Transelectrica SA a angajat servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperării în urma dezastrelor într-o locație închiriată de la un furnizor privat de servicii, în condițiile în care, potrivit actelor normative în vigoare, respectiv Legii energiei, Licențelor de transport și sistem, activitatea de transport a energiei electrice este de importanță majoră în planul de securitate național, CNTEE Transelectrica SA având responsabilitatea funcționării sigure a Sistemului Energetic Național.**

► **CNTEE Transelectrica SA, în baza Contractului 05/02.10.2009, a decontat Societății Teletrans SA, în perioada 2017 – 2019, suma de 12.461.550 lei, respectiv 2.674.381 euro (TVA inclus), reprezentând contravaloarea serviciilor facturate de SC Teletrans SA, fără a avea anexate documente care să certifice prestarea serviciilor la nivelul sumelor plătite, fiind prezentate procese verbale de recepție servicii întocmite în mod formal.**

► Prin actele adiționale încheiate, în perioada 2017 – 2019, între societatea Teletrans SA și Star Storage SA au fost stabilite valori globale, iar plata facturilor a fost efectuată doar pe baza **Proceselor verbale de acceptanță**, care conțin generic, elemente de închiriere.

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

► **Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 1, art. 5(1) și art. 10(4);**

► **Ordinului ministrului Economiei și Finanțelor nr. 2.634/2015 actualizat, privind documentele financiar-contabile, Anexa 1 la Normele generale/05.11.2015 de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, pct. 2;**

► **Ordinului MFP nr. 923/2014 (republicat) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, lit.C. Ordonanțarea cheltuielilor.**

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este în sumă de 12.461.550 lei cu TVA (respectiv 2.674.381 euro cu TVA), având consecință în majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare cu suma estimată de 10.471.890 lei, diminuarea profitului impozabil cu aceeași sumă și implicit a impozitului pe profit cu suma de 1.675.502 lei precum și în efectuarea de plăți în sumă de 12.461.550 lei pentru servicii/lucrări angajate dar nejustificate.

Abaterea a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.2, pag. 39-51 din Raportul de control nr. **înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.**

6. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea facilităților pensionarilor din sectorul energiei electrice, respectiv decontarea către foștii salariați ai Transelectrica SA, pensionați după data de 30.09.2000, a unor cantități de energie electrică mai mari decât cota de energie electrică prevăzută de lege.

Potrivit HG nr. 1041/2003 privind unele măsuri de reglementare a facilităților acordate pensionarilor din sectorul energiei electrice, modificată prin HG nr. 1461/2003, s-a prevăzut dreptul persoanelor pensionate după data de 30 septembrie 2000, de a beneficia de o cotă gratuită de energie electrică de 1200 kWh/an.

CNTEE «Transelectrica» - S.A a decontat, către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, facturi de energie conținând cantități de energie electrică la nivelul stabilit prin Contractul Colectiv de Muncă (la art.7.23), respectiv de până la 1800 kwh/an în perioada 2017-2018 și până la 2000 kwh/an în anul 2019, peste cota legală de 1200 kw/an, fapt ce a condus la efectuarea de plăți nedatorate în suma estimate de 106.964 lei prin acceptarea decontării contravalorii a 613.794 kwh, față de 434.400 kwh, la care aveau dreptul.

Pentru anul 2020, urmare Notei privind aplicarea Regulamentului nr. 12999/01.04.2020 pentru aplicarea art. 7.4 și a art.7.23 din Contractul colectiv de muncă, semnată de Directoratul Companiei și FNSE Univers, s-a dispus decontarea contravalorii energiei electrice acordate pensionarilor în limita cotei de 1200 kwh/an, până la soluționarea litigiului dintre CNTEE Transelectrica- SA și Curtea de Conturi urmând ca ulterior să se procedeze la regularizarea până în limita de 2000 Kwh/an.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► Hotărârii Guvernului nr. 1041/2003, privind unele măsuri de reglementare a facilităților acordate pensionarilor din sectorul energiei electrice cu modificările și completările ulterioare, art. 1, alin. (1), art.3;

► Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 1, art. 5(1), art. 10(3)(4);

► Legii dialogului social nr. 62/2011, art. 132(1).

Valoarea estimată a abaterii pe eșantionul verificat este de 106.964 lei, având consecință în efectuarea de plăți în suma estimată de 106.964 lei, pentru cheltuieli fără bază legală.

Abateria a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.3, pag. 52-59 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.

7. Nerespectarea prevederilor legale privind declanșarea procedurii de selecție a membrilor consiliului de supraveghere/directoratului al CNTEE Transelectrica SA.

În perioada 2017 -2019, CNTEE Transelectrica SA a fost administrată în sistem dualist, de către Consiliul de Supraveghere, format din 7 membri numiți de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor și de către Directorat format dintr-un număr de 5 membri numit de către Consiliul de Supraveghere, membrii fiind numiți provizoriu, succesiv, pe o perioadă de 4 luni, cu posibilitatea de prelungire a mandatelor cu încă 2 luni.

Potrivit prevederilor art. 29 al OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, numirea membrilor Consiliului de supraveghere ai întreprinderilor publice pentru pozițiile devenite vacante pentru orice cauză de încetare a mandatului se face în baza unui

proces de selecție. Termenul pentru declanșarea procedurii de selecție în caz de vacanță a unuia sau mai multor posturi de **administratori**, este de **45 de zile** de la vacantare, iar în caz de vacanță a unuia sau mai multor posturi de **directori**, de **30 de zile** de la vacantare. **Procedura de selecție** pentru membrii Consiliului de supraveghere și directori **se finalizează** în termen de **cel mult 150 de zile** de la declanșare.

Având în vedere faptul că la data de 30.05.2017 urma să expire mandatul membrilor **Consiliului de Supraveghere** numiți prin Hotărârea AGA nr. 4/30.05.2013, prin **Hotărârea AGA nr. 1/13.04.2017**, s-a aprobat declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS ai CNTEE Transelectrica SA, cu aplicarea prevederilor art. 29 alin (3) din OUG nr. 109/2011, respectiv selecția candidaților să fie efectuată la nivelul **Autorității Publice Tutelare** (Ministerul Economiei).

Ulterior, prin **Hotărârea AGA nr. 9/26.09.2017**, a fost aprobată din nou declanșarea procedurii de selecție a membrilor **Consiliului de Supraveghere**.

Prin **Hotărârile AGA nr. 6/30.04.2018, nr. 8/29.05.2018, nr. 12/28.09.2018, nr. 14/26.11.2018, nr. 11/29.03.2019 și nr. 12/24.04.2019**, a fost succesiv amânată discutarea subiectelor privind aprobarea profilului Consiliului de Supraveghere și al candidaților la postul de membru al Consiliului de Supraveghere, până la data de **20.09.2019** când au fost aprobate prin Hotărârea AGA nr. 23/20.09.2019.

La data de **06.03.2020**, prin **Hotărârea AGA nr. 2** s-a aprobat **anularea Hotărârii AGA nr. 9/26.09.2017** privind declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS.

Prin menținerea perioadei de provizorat a membrilor CS al CNTEE Transelectrica SA, s-a menținut și starea de provizorat pentru membri **directoratului**.

Auditorii publici externi au constatat următoarele:

- **deși, au trecut aproximativ 3 ani de la declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS și a membrilor directoratului** al CNTEE Transelectrica SA, **această procedură nu a fost finalizată până la data finalizării controlului**, termenele pentru declanșarea procedurii de selecție de 45 de zile de la vacantare pentru postul de administrator și 30 de zile de la vacantare pentru postul de director, respectiv **de finalizare a procedurii în termen de 150 de zile de la declanșarea procedurii de selecție**, prevăzute la art. 64⁴, fiind depășite.

- în perioada 2017-2019, **numirea membrilor Consiliului de Supraveghere și a membrilor directoratului** s-a realizat în baza prevederilor art. 64¹ și art. 64² din OUG nr. 109/2011, respectiv au fost desemnate persoane pentru mandate provizorii (4 luni cu posibilitatea prelungirii cu încă 2 luni), în condițiile în care, **această procedură este prevăzută pentru a acoperi temporar vacantarea posturilor până la finalizarea procedurii de selecție**. În această perioadă de provizorat, **mandatele membrilor Consiliului de Supraveghere nu au fost însoțite de un Plan de administrare**, care corelat cu Scrisoarea de așteptări, stabilește misiunea, obiectivele, acțiunile, resursele pentru derularea activității și prin care se asigură realizarea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari stabiliți de AGA pe parcursul unei perioade de 4 ani.

Astfel, în perioada **controlată 2017-2019**, prin Hotărârile AGA, în temeiul art. 64¹ din OUG nr. 109/2011, **au fost numiți un număr de 32 membri provizorii ai Consiliului de Supraveghere** pentru un mandat de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii cu încă 2 luni, iar prin Deciziile Consiliului de Supraveghere, în temeiul art. 64² din același act normativ, **au fost numiți un număr de 20 membri**

provizorii ai Directoratului pentru un mandat de 2 sau de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii cu încă 2 luni, din care 2 membri nu au acceptat mandatul.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 29 (3), art. 64¹, art. 64² și art. 64⁴ (1), (2), (3).**

În timpul controlului:

- prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 8/31.07.2020 a fost aprobată **declanșarea procedurii de selecție a membrilor Consiliului de Supraveghere**, fiind aprobate **profilul Consiliului de Supraveghere și profilul candidaților pentru postul de membru al Consiliului de Supraveghere**,

- **în data de 04.08.2020** a fost postat pe website-ul Companiei (www.transelectrica.ro), **Anunțul de recrutare pentru poziția de membru în Consiliul de Supraveghere al CNTEE Transelectrica SA.**

Abaterea a fost consemnată la Obiectivul8, pct.8.4, pag. 60-66 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.

8. Nerespectarea prevederilor legale privind remunerarea membrilor consiliului de supraveghere/directoratului CNTEE Transelectrica SA, respectiv:

8.1. Acordarea de avantaje unor membri provizorii ai directoratului CNTEE Transelectrica SA, reprezentând cheltuieli cu chiria și transportul, în sumă totală de 137.599 lei, în alte condiții decât cele legale.

În temeiul art. 153¹⁸ alin (1), alin (2) și alin (3) din **Legea nr. 31/1990 (**republicată**)** privind societățile, **remunerația directorilor este stabilită de Consiliul de supraveghere iar Adunarea generală a acționarilor fixează limitele generale ale tuturor remunerațiilor acordate, orice alte avantaje putând fi acordate numai în conformitate cu cele menționate mai sus.**

Potrivit prevederilor art. 76 alin. (1)-(2) lit.f) și alin (3) din **Legea 227/2015** privind Codul fiscal, **cheltuielile cu asigurarea locuinței și decontarea transportului de la domiciliul Mandatarului la sediul Mandantului reprezintă avantaje de natură salarială și sunt incluse în baza de calcul a contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit.**

Prin Acte adiționale la contractele de mandat ale membrilor provizorii ai Directoratului CNTEE Transelectrica SA, la art. 5.2, s-a prevăzut, în ipoteza în care Mandatarul nu are domiciliul/reședința în municipiul București sau pe o rază de 75 km față de municipiul București, decontarea de cheltuieli cu chiria (780 euro (fără TVA)/lună și respectiv 2000 lei/luar fără TVA-contravaloarea transportului (rutier, aerian, feroviar) de la domiciliul prevăzut în Cartea de identitate până la sediul Mandantului și retur.

CNTEE Transelectrica SA, conform Statelor de plată în perioada 2017-2019, a acordat unui număr de 3 membri ai directoratului numiți provizoriu și a efectuat plăți în sumă de 137.599 lei reprezentând avantaje de natură salarială (contravaloare chirie și transport de la domiciliul până la sediul CNTEE Transelectrica SA și retur), fără ca aceste avantaje să fie cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, fără a avea fixate limitele generale ale remunerațiilor membrilor Directoratului de către Adunarea Generală a Acționarilor și fără ca acestea să fie consemnate în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare al Consiliului de Supraveghere.

În evidența contabilă, au fost înregistrate în contul 6588.11 „*Alte cheltuieli de exploatare*”.

Fixarea limitelor generale ale remunerațiilor membrilor Directoratului de către Adunarea Generală a Acționarilor este prevăzută ca **atribuție, în mod expres, la art. 14 (1) litera e) din Actul constitutiv al CNTEE Transelectrica SA**, în vigoare în perioada controlată, Act constitutiv ce se completează conform art. 41 cu dispozițiile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 14 (2) din Ordonanța nr. 26/2013 și art. 64² (2) din OUG nr. 109/2011, **nivelul remunerațiilor directorilor se stabilește cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate.**

Prin **Notele de fundamentare nr. 4399/02.02.2018 și nr. 17417/09.04.2019** pentru aprobarea **Bugetului de venituri și cheltuieli** pentru anii **2018**, respectiv **2019**, aceste cheltuieli nu au fost fundamentate și implicit aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor.

Totodată, deși potrivit **art. 39** din OUG nr. 109/2011, **renunerația și beneficiile oferite membrilor Directoratului se consemnează în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare**, din verificările efectuate s-a constatat faptul că, acestea nu au fost evidențiate în mod distinct, nici în **Notele la Situațiile financiare anuale pentru exercițiile încheiate la data de 31.12.2018 și 31.12.2019**, (**punctul 27 - Salarizarea conducerii companiei**), nici în **Rapoartele anuale** ale Comitetului de nominalizare și remunerare.

Totodată, prin **Contractele de mandat încheiate cu membrii Directoratului numiți provizoriu**, s-a prevăzut faptul că, **cheltuielile de deplasare în țară se suportă la valoarea la care se acordă diurna pentru angajați conform Contractului colectiv de muncă**, iar pentru deplasările în străinătate se suportă în cuantum egal cu diurna pentru angajați conform **H.G. nr. 518/1995**, cu modificările și completările ulterioare.

La nivelul CNTEE Transelectrica, diurna pentru angajați conform Contractului colectiv de muncă este în sumă de 120 lei, iar potrivit **art. 76 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal**, **partea care depășește plafonul neimpozabil este considerată venit asimilat salariilor**, venit ce trebuie luat în considerare la stabilirea limitelor generale de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

- ▶ **Legii nr. 31/1990 (**republicată**)** privind societățile, **art. 153¹⁸ (1), (2), (3) și (4)**;
- ▶ **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, **art. 14 (2)** ;
- ▶ **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011** privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, **art. 38 (1), (2), (3), art. 39 (1), (2), (3), art. 64 (3) și art. 64² (1), (2)**;
- ▶ **Ordonanței Guvernului nr. 119/1999**, republicată, privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, **art.1 și art. 5.**

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de 137.599 lei având consecință în majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare, diminuarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit, precum și în efectuarea de **plăți necuvenite în suma de 137.599 lei.**

Abateria a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.5.1, pag. 66-73 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. **40.507/06.10.2020.**

8.2. Acordarea de indemnizații fixe brute lunare membrilor Consiliului de Supraveghere al CNTEE Transelectrica SA, pentru alte perioade decât cele contractuale, ceea ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite estimate în sumă 46.813 lei.

Potrivit art. 14, lit. f) a Actului Constitutiv actualizat al CNTEE Transelectrica SA, Adunarea Generală a Acționarilor stabilește nivelul remunerațiilor membrilor Consiliului de supraveghere, precum și termenii și condițiile contractului de mandat încheiat cu fiecare dintre membrii consiliului de supraveghere.

Iar, potrivit art. 64 din OUG 109/2011, nivelul remunerațiilor membrilor Consiliilor de supraveghere care nu au fost numiți în condițiile ordonanței de urgență se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute la art. 8, art. 37 și art.38, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate la nivelul întreprinderii publice.

Remunerația membrilor consiliului de supraveghere, în temeiul art. 37 din OUG nr. 109/2011 este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă.

În ceea ce privește indemnizația fixă lunară, nivelul acesteia este diferit în funcție de calitatea de membru (executiv sau neexecutiv) deținută în Consiliul de supraveghere, fiind calculată între 2 ori/6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii.

Potrivit Hotărârii nr. 5/30.05.2017, Adunarea Generală a Acționarilor, a aprobat, numirea a 7 membri provizorii ai Consiliului de Supraveghere, pe o durată de 4 luni, calculată de la data adoptării hotărârii AGA, respectiv 30.05.2017 și o remunerație a membrilor provizorii ai Consiliului de Supraveghere la o valoare egală cu media pe ultimele 12 luni a câștigului mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat la nivelul CNTEE Transelectrica SA, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii, stabilită în sumă de 4.435 lei.

Potrivit Hotărârii AGOA nr. 9/26.09.2017, durata mandatului membrilor provizorii ai Consiliului de Supraveghere a fost prelungită cu 2 luni, până la data de 30.11.2017.

S-a constatat faptul ca, deși Adunarea Generală a Acționarilor, a aprobat, numirea a 7 membri provizorii ai Consiliului de Supraveghere, pe o durată de 6 luni (4 + 2 luni), calculată de la data adoptării hotărârii AGA (30.05.2017), CNTEE Transelectrica SA a plătit membrilor Consiliului de Supraveghere, indemnizația fixă pentru un număr de 7 luni (mai 2017 – noiembrie 2017), fapt ce a condus la acordarea de indemnizații în sumă de 217.315 lei, în condițiile în care pentru perioada aprobată (6 luni), aveau dreptul la indemnizații în sumă de 186.270 lei, diferența plătită în mod necuvenit fiind de 31.045 lei.

De asemenea, CNTEE Transelectrica SA a plătit:

- unui membru provizoriu al Consiliului de Supraveghere numit prin Decizia CS nr. 28/29.03.2017, indemnizația fixă lunară în sumă de 8.869 lei pentru un număr de 3 luni (8.869 lei x 3 luni = 26.607 lei), în condițiile în care, pentru perioada aprobată (2 luni) avea dreptul la indemnizații în sumă de 17.738 lei (8.869 lei x 2 luni), diferența plătită în mod necuvenit fiind de 8.869 lei;

- unui număr de 4 membri ai Consiliului de Supraveghere, a plătit indemnizații fixe brute lunare al căror quantum depășește nivelul indemnizațiilor cuvenite prin luarea în calcul a

perioadei efective a mandatului, având în vedere că aceștia au demisionat sau au fost revocați înainte de încheierea mandatului, diferența plătită în mod necuvenit fiind de 6.899 lei.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► **Ordonanței Guvernului nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, art.1 și art. 5;**

► **Legii nr. 82/1991 a contabilității, art. 6 (2);**

► **Contractelor de mandat nr. 116/12.06.2017, nr. 117/14.06.2017, nr. 118/14.06.2017, nr. 119/15.06.2017, nr. 122/16.06.2017, nr. 127/21.06.2017 și nr. 134/30.06.2017, art.2, 3;**

► **Actelor Adiționale la Contractele de mandat nr. 116/12.06.2017, nr. 117/14.06.2017, nr. 118/14.06.2017, nr. 119/15.06.2017, nr. 122/16.06.2017, nr. 127/21.06.2017 și nr. 134/30.06.2017, art.3.**

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de **46.813 lei având consecință în**, majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare cu suma de **46.813 lei**, diminuarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit, precum și efectuarea de plăți **necuvenite la nivelul indemnizațiilor nete**. Abaterea a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.5.2, pag. 73-77 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. **40.507/06.10.2020**.

8.3. Acordarea membrilor Consiliului de Supraveghere, de indemnizații brute lunare, în alte condiții decât cele legale, ceea ce a condus la efectuarea de plăți nedatorate în sumă de 12.765 lei.

Remunerația cuvenită membrilor Consiliului de Supraveghere este stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor, fiind formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă.

La **pct. 3.1.2** din **Contractele de mandat** încheiate cu membrii **Consiliului de Supraveghere**, a fost prevăzut **mecanismul de acordare a indemnizației fixe lunare brute**, după cum urmează:

► Președintele Consiliului de Supraveghere și membri CS care activează în cadrul a **cel puțin 2 comitete** consultative constituite la nivelul Consiliului, beneficiază de o **indemnizație fixă lunară la valoarea maximă;**

► Membrii Consiliului de Supraveghere care activează în cadrul **unui comitet consultativ** constituit la nivelul Consiliului, beneficiază de o indemnizație fixă lunară reprezentând **90% din indemnizația fixă lunară la valoarea maximă;**

► Membrii Consiliului de Supraveghere care nu activează în comitetele consultative constituite la nivelul Consiliului, beneficiază de o indemnizație fixă lunară reprezentând **85% din indemnizația fixă lunară la valoarea maximă.**

Deși prin **Actul constitutiv** al CNTEE Tranelectrica SA (actualizat) cât și prin **Regulamentul de Organizare și Funcționare** al Consiliului de Supraveghere al CNTEE Tranelectrica SA (anexă la Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 75/23.11.2017) **nu a fost prevăzută constituirea (înființarea) Comitetului de Securitate Energetică** din cadrul Consiliului de Supraveghere, prin decizii ale Consiliului de Supraveghere **au fost desemnați** membrii provizorii ai Consiliului de Supraveghere în calitate de **membri ai Comitetului de Securitate Energetică.**

Comitetul de securitate energetică în care au fost desemnați membrii provizorii ai Consiliului de Supraveghere, **nu are stabilite obiective, atribuții, competențe, responsabilități de raportare, număr de întruniri, etc.**

S-a constatat remunerarea nelegală a membrilor provizorii ai Consiliului de Supraveghere desemnați în calitate de **membri ai Comitetului de Securitate Energetică** prin **Deciziile CS nr.**

15/08.04.2019, nr. 37/04.06.2019 și nr. 59/10.10.2019, la nivelul indemnizației fixe lunare brute la valoarea maximă de 5.319 lei/lună (100%), în condițiile în care, constituirea Comitetului de Securitate Energetică nu a fost prevăzută în Actul constitutiv al CNTEE Transelectrica SA și nici nu s-a făcut dovada ca acesta a functionat, nefiind prezentate rapoarte/ procese verbale cu privire la activitatea desfășurată în cadrul comitetului.

Astfel, în anul 2019, conform Statelor de plată, CNTEE Transelectrica SA a efectuat plăți suplimentare membrilor Consiliului de Supraveghere în sumă de 12.765 lei, reprezentând diferență între indemnizațiile lunare brute acordate la valoarea maximă (100%) și cele stabilite prin contractele de mandat de 90%.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare: **art.34, art. 37 (1), (2) și (5);**

► **Legii nr. 31/1990 (republicată) privind societățile: art.153¹⁰ (1) ;**

► **Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.1, art. 2 lit. s) și art. 5.**

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de 12.765 lei având consecință în majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare cu suma estimată de 12.765 lei precum și în efectuarea de plăți necuvenite la nivelul remunerațiilor nete.

Abaterea a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.5.3, pag.78-86 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.

9. Neîntreprinderea de măsuri pentru recuperarea despăgubirilor plătite în sumă de 237.044 lei (stabilite de instanțele de judecată).

CNTEE Transelectrica SA, în baza Sentinței civile nr. 7422/20.10.2017 (cheltuieli în sumă totală de 101.543 lei), Sentinței civile nr. 7763/2017 și Deciziei Civile nr. 5347/2018 (cheltuieli în sumă totală de 165.802,42 lei), Deciziei Civile nr. 2118/14.05.2018 (cheltuieli în sumă totală de 67.415 lei), Sentinței civile nr. 9.801/20.12.2017 (cheltuieli în sumă totală de 79.333 lei) definitive și irevocabile, emise de instanțele de judecată, a plătit: despăgubiri în sumă netă de 222.994 lei (egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate), precum și alte drepturi (la care se adaugă contribuția entității la bugetele asigurărilor sociale) și cheltuieli de judecată în sumă de 14.050,42 lei, pentru desfacerea contractelor individuale de muncă în cazul unui număr de 4 angajați.

În evidența contabilă, suma de 414.093 lei (venit brut 338.048 lei + contribuția unității la asigurările sociale 61.995 lei + cheltuieli de judecată 14.050 lei) a fost înregistrată în conturile de cheltuieli, fiind considerată la calculul impozitului pe profit, cheltuială deductibilă fiscal.

S-a constatat faptul că entitatea a plătit despăgubiri în sumă netă de 222.994 lei și cheltuieli de judecată în sumă de 14.050,42 lei, pentru care, nu a întreprins măsuri de recuperare de la persoanele vinovate.

La data concedierii salariaților în cauza, CNTEE Transelectrica SA a plătit acestora ajutoare de concediere, în cazul a 2 persoane, ajutoarele acordate au fost recuperate de la salariații concediați, iar în cazul a 2 persoane entitatea a acționat în instanță în vederea recuperării sumelor de 46.244 lei brut (Dosar nr. 8372/3/2020) și 20.580 lei brut (Dosar nr. 8373/3/2020).

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► Legii nr. 53/2003 (republicată) *Codul muncii*, Cap.III, art. 253, 254,

► Ordonanței Guvernului nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.1, art.2, lit.h, i, j, m, s, art.3 și art.5.

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de 237.044 lei, având consecință în nerecuperarea despăgubirilor plătite de entitate.

Abaterea a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.7, pag. 87-96 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. 40.507/06.10.2020.

10. Nerecuperarea creanțelor în sumă de 78.595.400 lei, în cadrul termenului legal de prescripție.

CNTEE Transelectrica SA, conform balanței de verificare la 31.12.2019, avea creanțe de recuperat în sumă de 479.701.136 lei.

S-a constatat, nerecuperarea de creanțe în sumă de 78.595.400 lei, în cadrul termenului de prescripție, ca urmare a solicitării tardive în instanță, a neformulării apelului, a respingerii acțiunii introduse ca nefondate, respectiv a neînscrierii la masa credală, după cum urmează:

- 78.096.208,76 lei - creanțe nerecuperate de la Regia Autonomă pentru Activități Nucleare (RAAN), societate aflată în insolvență de la data de 18.09.2013.

În Dosarul nr. 9089/101/2013/A152 (conexat la dosarul nr.9089/101/2013/a140), Curtea de Apel Craiova, prin Decizia nr.846/2019 din 06.11.2019, definitivă, a respins ca nefondat recursul formulat de Transelectrica SA la Hotărârea nr.163/2019 din 20.06.2019 pronunțată de Tribunalul Mehedinți pe motiv ca "aceasta nu figurează ca fiind datorata în evidentele contabile ale RAAN...., solicitarea sumei de 78.096.208,76 lei este tardiv formulată, fiind aferenta perioadei 2011 - 2013,....".

Transelectrica SA a formulat cerere de revizuire împotriva hotărârilor pronunțate în acest dosar, cerere care face obiectul dosarului nr. 1711/54/2019 aflat pe rolul ICCJ având termen data de 03.02.2021.

- 116.152,06 lei - creanțe nerecuperate de la Electrocentrale București SA, societate în reorganizare judiciară. În Dosarul nr. 3093/3/2017, CNTEE Transelectrica SA a formulat contestație asupra Tabelului preliminar al creanțelor Electrocentrale București SA în sensul modificării creanței de la suma de 2.170.680.09 lei la suma de 2.287.032.15 lei, diferența fiind în sumă de 116.152,06 lei.

Prin Hotărârea nr.2112/21.11.2017, definitivă, Curtea de apel București a respins ca nefondat apelul Transelectrica SA la Hotărârea 3999/22.06.2017 prin care s-a respins cererea formulată de Transelectrica SA, având ca obiect contestație la tabelul preliminar de creanțe, pe motiv că administratorul judiciar a respins cererea de plată a sumei de 116.152,06 lei ca fiind prescrisă, întrucât creditoarea- Transelectrica SA nu a formulat apel împotriva Sentinței civile nr. 20192/28.10.2011 prin care s-a dispus compensarea reciprocă a creanțelor celor două părți până la limita sumei de 116.152,06 lei, deși CNTEE Transelectrica SA a achitat suma de 116.152 lei în favoarea debitoarei Electrocentrale București SA prin OP nr. 283 din 05.05.2011.

-281.052,42 lei - creanțe nerecuperate de la societatea LIBERTY GALAȚI SA (fostă Arcelor Mital/Siddex). În Dosarul nr.8307/121/2013, deși CNTEE Transelectrica SA a formulat cerere având ca obiect "pretenții", prin Decizia nr.536/2017 din 28.03.2017, definitivă, Înalta Curte de Casație și Justiție a respins ca nefondat recursul formulat de Transelectrica SA la Decizia civilă

nr.68/A/ 24.03.2016, pronunțată de Curtea de Apel Galați prin care s-a respins ca nefondat apelul declarat de Transelectrica SA împotriva Sentinței civile nr. 372/27.11.2015.

Prin **Sentința civilă nr. 372/27.11.2015**, Tribunalul Galați a respins acțiunea în pretenții formulată de Transelectrica SA cu privire la suma de **281.052,42 lei**, cuprinsă în facturile de penalități nr.6981/2010 și nr. 7385/2010 ca fiind accesorii ale unor debite principale scadente la 01.12.2009,08.01.2010 și 05.02.2010 și al căror termen s-a împlinit în conformitate cu art.3 din Decretul nr.167/1958, referitor la **prescripția extintivă, la 02.12.2012, 09.01.2013 și 06.02.2013**, înainte de data introducerii acțiunii 21.11.2013.

- **101.987,55 lei - creanțe nerecuperate** de la societatea **EXCLUSIV AGRO LINE SRL**, societate în insolvență din data de 05.09.2011 și în faliment din data de 18.11.2013. CNTEE Transelectrica SA, în **Dosarul nr.6221/30/2009**, a fost înscrisă la masa credală a acestei societăți, potrivit *Tabelului preliminar rectificat al creanțelor*, cu suma de **193.125,24 lei**, în condițiile în care, în *Situația creanțelor la 31.12.2017,31.12.2018 și 31.12.2019*, societatea **EXCLUSIV AGRO LINE SRL** figurează înregistrată cu suma de **295.112,80 lei**.

CNTEE Transelectrica SA nu a întreprins măsuri în vederea înregistrării la masa credală a **EXCLUSIV AGRO LINE SRL** a sumei de **101.987,55 (295.112-193.125) lei**.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► **Ordonanței nr. 119/ 1999, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.1 și art.5;**

► **Legii nr. 287/2009, republicată, privind Codul Civil, Cap.II, art.2.517 și art.2.537.**

Valoarea estimativă a abaterii pentru eșantionul verificat este de **78.595.400 lei**, având consecință în nerecuperarea creanțelor în sumă totală de **78.595.400 lei în cadrul termenului de prescripție**. Abaterea a fost consemnată la Obiectivul 8, pct.8.8, pag.96-110 din Raportul de control nr. înregistrat sub nr. **40.507/06.10.2020**.

Pentru înlăturarea acestor abateri de la legalitate și regularitate, 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 de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547/24.07.2014, **Directorul Direcției 2 din cadrul Departamentului IV,**

DECIDE:

I. Potrivit prevederilor art.43, lit.c) din Legea nr.94/1992, republicată și ale pct.174 din Regulamentul sus - menționat, aplicarea următoarelor măsuri:

1. Conducerea Companiei Naționale de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA, va dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra terenurilor evidențiate la 31.12.2019, în soldul contului 211 "*Terenuri-domeniu privat*", în vederea identificării și a altor cazuri de terenuri a căror valoare nu reflectă realitatea, iar pentru cazurile constatate (inclusiv pentru cazurile prezentate în Raportul de control), se vor dispune măsuri pentru efectuarea corecțiilor în evidența contabilă astfel încât, acest cont să reflecte o imagine reală a situației patrimoniale raportată în situațiile financiare

(pentru înlăturarea abaterii prezentate la **pct.1** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

2. Conducerea Companiei Naționale de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA, va dispune măsuri și va urmări intrarea în legalitate privind *"evidențierea în contabilitate, a remunerației stabilite prin contractele de mandat încheiate, datorate membrilor Consiliului de Supraveghere/Directorat"*, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Totodată, se vor dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra contractelor de mandat, aflate în derulare în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de remunerații/beneficii acordate membrilor Consiliului de Supraveghere/Directorat și neevidențiate în contabilitate, iar pentru cazurile constatate (inclusiv pentru cazurile prezentate în Raportul de control), se vor dispune măsuri de stabilire a sumelor datorate conform contractelor de mandat încheiate (inclusiv a actelor adiționale aferente), evidențierea în contabilitate a sumelor stabilite, potrivit Planului de conturi, analiza comparativă a sumelor evidențiate cu cele plătite în baza sentințelor judecătorești, înregistrarea și recuperarea eventualelor diferențe rezultate în urma analizei, precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate (pentru înlăturarea abaterii prezentate la **pct.2** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

3. Conducerea Companiei Naționale de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA, va dispune măsuri și va urmări intrarea în legalitate privind *"majorarea capitalului social cu valoarea reactualizată a terenurilor pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate"*, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Totodată, se vor dispune măsuri (la nivel central și la nivelul sucursalelor) pentru extinderea verificărilor asupra tuturor terenurilor pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate, a demersurilor întreprinse în vederea majorării capitalului social, în vederea identificării și a altor cazuri de terenuri pentru care deși au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate, nu a fost majorat capitalul social cu valoarea reactualizată a acestora, iar pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de control) se vor dispune măsuri de intrare în legalitate inclusiv de înregistrare a majorării capitalului social la Oficiul Registrului Comerțului (pentru înlăturarea abaterii prezentate la **pct.3** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

4. Conducerea Companiei Naționale de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA, va dispune măsuri și va urmări intrarea în legalitate privind *"încheierea și derularea contractelor de investiții în condiții de bună gestiune financiară"*.

Totodată se vor dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra *contractelor de lucrări de investiții*, derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de lucrări nerealizate la termenul stabilit prin contractual încheiat și pentru care, s-a încheiat acord de încetare a contractului, după caz, avansul acordat la încheierea contractului nu a fost justificat cu lucrări executate, pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de control) se vor dispune măsuri de stabilire a cauzelor, a eventualelor consecințe economico-financiare, înregistrarea acestora în contabilitate, inclusiv

de urmărire a justificării avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, după caz, de recuperarea a sumelor nejustificate, în cadrul termenului legal de prescripție (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la **pct.4** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

5. Conducerea Companiei Naționale de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA, va dispune măsuri privind *"finalizarea procedurii de selecție pentru membrii consiliului de supraveghere/directorat"*, cu respectarea prevederilor legale în vigoare (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la **pct.7** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

II.Potrivit prevederilor art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentul sus – menționat, aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

6.Conducerea Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice TRANSELECTRICA SA, va dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra derulării contractului de *servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperării în urma dezastrelor*, încheiat cu Societatea Teletrans SA, raportat la serviciile stabilite prin Caietul de sarcini pentru funcționarea unui Centru de Urgență, în vederea identificării cauzelor care au condus la decontarea de servicii către SC Teletrans SA, fără a avea la baza documente justificative care să certifice prestarea lor, iar pentru cazurile constatate, se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente) în condițiile legii, inclusiv corectarea rezultatelor contabile înregistrate (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la **pct.5** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

7. Conducerea Companiei Naționale de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA, va dispune măsuri și va urmări intrarea în legalitate privind *"acordarea facilităților persoanelor pensionate după data de 30 septembrie 2000"* în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Totodată, se vor dispune măsuri pentru extinderea verificărilor (atât la nivel central precum și la nivelul sucursalelor), privind decontarea contravalorii cotei de energie electrică acordată gratuit către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, în vederea identificării și a altor cazuri de facturi acceptate la plata conținând cantități de energie electrică, peste cota legală, iar pentru cazurile constatate (inclusiv pentru cazurile prezentate în raportul de control), se vor dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii (inclusiv dobânzile legale), precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate (pentru abaterea prezentată la **pct.6** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

8. Conducerea Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice TRANSELECTRICA SA, va dispune măsuri pentru asupra extinderea verificărilor asupra contractelor de mandat încheiate cu membrii Consiliului de Supraveghere/Directoratului, derulate în perioada 2017-

2019, în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli cu remunerații/avantaje acordate în alte condiții decât cele legale, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de control) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de cheltuieli, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a beneficiilor nerealizate în condițiile legii), precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate și regularizarea cu bugetul statului a sumelor virate în plus reprezentând impozit pe venitul salarial și contribuții datorate de angajat și angajator (pentru înlăturarea abaterii prezentate la **pct.8** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

9. Conducerea Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice TRANSELECTRICA SA, va dispune măsuri pentru reanalizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților în sumă de **237.044 lei** (cu titlu de despăgubiri/ cheltuieli de judecată), în vederea identificării persoanelor vinovate de producerea pagubei înregistrate ca urmare a acestor plăți, prezentarea și aprobarea rezultatului analizei în Consiliul de Supraveghere și AGA, după care, se va pune în aplicare hotărârea acestora, după caz, se vor dispune măsuri de recuperare în condițiile legii (inclusiv a beneficiilor nerealizate), precum și de corectare a rezultatelor contabile înregistrate (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la **pct.9** din Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

10. Conducerea Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice TRANSELECTRICA SA, va dispune măsuri și va urmări intrarea în legalitate privind „recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție, a creanțelor evidențiate în contabilitate”, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Totodată, se vor dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor creanțelor evidențiate în contabilitate în perioada 2017-2019, a vechimii lor în raport cu termenul legal de prescripție, în vederea identificării și a altor cazuri de creanțe mai vechi de 3 ani de zile, iar pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de control) se vor dispune măsuri pentru analiza demersurilor legale întreprinse în vederea recuperării în raport cu hotărârile pronunțate de instanțe, stabilirea cuantumului creanțelor prescrise pentru care nu au fost întreprinse măsuri de recuperare în condițiile legii, stabilirea întinderii prejudiciului prin nerecuperarea acestora, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a beneficiilor nerealizate) în condițiile legii (pentru înlăturarea abaterii prezentată la **pct.10** în Decizie).

Termen: 31 mai 2021.

Pe lângă măsurile prezentate pentru soluționare, 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 de Curtea de Conturi.

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

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la **3 luni la 1 an sau cu amenda dacă fapta a fost săvârșită din culpă**, conform prevederilor **art. 64** din **Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**, republicată, cu modificările ulterioare.

În termen de **15 zile** calendaristice de la **comunicarea deciziei**, conducătorul entității verificate poate depune **contestație** împotriva unor masuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Departamentul IV al Curții de Conturi, cu sediul în Str. Lev Tolstoi nr. 22-24, sector 1, București.

Analiza eventualei contestații se va face de către **Comisia de soluționare a contestațiilor**, constituita la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile **pct. 213 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități**, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.547/24.07.2014.

DIRECTOR,
Ana APOSTOL