



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi, nr. 22-24, Sector 1, cod 011948, București
Telefon: +(40) 21.3078.714;
Fax: +(40) 21.3078.768
Website: www.curteadeconturi.ro
E-mail: DepartamentIV@rcc.ro

Departamentul IV

Transelectrica S.A.
Nr. 40507
Ziua 06 Luna 10 Anul 20

*după încheierea
a controlului
ETA*

*ADP
PTE
ADIC
CMA - Di*

RAPORT DE CONTROL

încheiat în urma derulării acțiunii cu tema

*„Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului
public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și
a efectuării cheltuielilor” pentru perioada 2017 - 2019*

la

Compania Națională de Transport a Energiei Electrice Transelectrica SA

București, 06 octombrie 2020

*EO nu transmite la SJC (d-lu'
Alin Vladescu) și la control (d-lu' Nicolai
Botei) observațiile identificate la prezentul
raport în vederea centralizării și transmiterii
 acestor date CCR în termenul legal*

Auditori publici externi,
Rășcanu Daniela
Smîrcea Claudia
Tudorache Carmen

[Signature]
06.10.2020



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București
Telefon: +(40) 21.3078.714; Fax: +(40) 21.3078.768
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: Departament IV@rcc.ro

RAPORT DE CONTROL București, 06 octombrie 2020

Subsemnatele, Nedelcu Ionica, Rășcanu Daniela, Tudorache Carmen și Smîrcea Claudia, având funcția de auditori publici externi în cadrul Departamentului IV al Curții de Conturi a României, Direcția 2, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. IV/40414/22.05.2020, nr. IV/40413/22.05.2020, nr. IV/40513/29.06.2020, nr. IV/40556/08.07.2020, nr. IV/40672/20.08.2020, nr. IV/40729/28.09.2020, nr. IV/40.730/28.09.2020, nr. IV/40731/28.09.2020, nr. IV/40.767/02.10.2020, nr. IV/40.769/02.10.2020 și nr. IV/40.768/02.10.2020 al legitimațiilor de serviciu nr. 1.895/1995, nr. 10.271/2016, nr. 10.305/2016 și nr. 10.443/2019, am efectuat în perioadele 25.05 - 29.05.2020, respectiv 29.06 - 06.10.2020, *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), înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/8060/2000, CUI RO 13328043, din București, Bulevardul Gheorghe Magheru nr. 33, Sector 1.*

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, **membrii Consiliului de Supraveghere**, au fost următorii:

Nume si prenume	Data numirii	Data incetarii mandatului
Dragoș Corneliu Zachia Zlatea	09.11.2015	29.05.2017
Ovidiu-Petrișor Artopolescu	30.05.2013	30.05.2017
Radu Bugică	30.05.2013	30.12.2015
Daniel-Cristian Pîrvulescu	21.07.2014	29.05.2017
Costin Mihalache	19.03.2015	29.05.2017
Dorin Alexandru Badea	30.08.2016	29.05.2017
Ciprian Boloș	31.01.2017	27.03.2017
Valeriu Ștefan Ivan	29.03.2017	20.11.2017
Marius Iulian Carabulea	30.05.2017	29.03.2018
Iulius Dan Plaveti	30.05.2017	29.11.2017
Bogdan Bobora	30.05.2017	29.03.2018
Cristian Eugen Radu	30.05.2017	29.05.2018
Beatrice Ambro	30.05.2017	10.01.2018
Corneliu Soroceanu	30.05.2017	29.11.2017
Fănel Mihalcea	30.11.2017	29.03.2019
Faustin Doru Scînteii	30.11.2017	29.03.2018
Alin Sorin Mitrică	30.11.2017	29.09.2019

Nume si prenume	Data numirii	Data incetarii mandatului
Constantin Dumitru	10.01.2018	29.09.2019
Gheorghe Olteanu	30.03.2018	29.03.2019
Liviu Ilași	30.03.2018	29.03.2019
Ion Ciuculete	30.03.2018	29.03.2019
Adrian Mitroi	30.05.2018	29.11.2019
Dumitru Gheorghe Mircea Coșea	30.03.2019	29.11.2019
Mihaela Constantinovici	30.09.2019	29.11.2019
Mihaela Virginia Toader	30.03.2019	29.11.2019
Florin Radu Ciocănelea	08.04.2019	29.11.2019
Ionică Bădilă	30.09.2019	29.11.2019
Petru Târniceru	30.09.2019	29.11.2019
Sebastian Burduja	30.11.2019	17.12.2019
Jean Badea	30.11.2019	04.02.2020
Adrian Goicea	30.11.2019	prezent
Jean Valentin Comănescu	30.11.2019	prezent
Luiza Popescu	30.11.2019	prezent
Oleg Burlacu	30.11.2019	prezent
Mircea Cristian Staicu	13.02.2020	prezent
Ciprian Constantin Dumitru	07.01.2020	prezent
Mihaela Popescu	07.02.2020	prezent

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, **membrii Directoratului** au fost următorii:

Nume si prenume	Data numirii	Data incetarii mandatului
Constantin Văduva	16.09.2013	16.09.2017
Ion Toni Teau	11.05.2014	31.05.2017
Octavian Lohan	08.05.2014	16.09.2017
Mircea Toma Modran	01.12.2016	16.03.2018
Corina Georgeta Popescu	01.05.2017	31.05.2018
Dan Valeriu Ardelean	17.09.2017	16.07.2018
Florin Cristian Tătaru	17.09.2017	16.07.2018
Andreea Georgiana Florea	17.09.2017	20.12.2019
Adrian Constantin Rusu	20.04.2018	20.12.2018
Constantin Saragea	15.06.2018	20.06.2019
Viorel VasIU	17.07.2018	20.12.2018
Adrian Mircea Teodorescu	17.07.2018	20.12.2018
Marius Dănuț Carașol	21.12.2018	19.09.2019
Claudia Gina Anastase	21.12.2018	20.12.2019
Adrian Savu	21.12.2018	20.12.2019
Alina Elena Teodoru	21.06.2019	20.10.2019
Virgil Ivan	21.10.2019	20.12.2019
Luca Iacobici	21.10.2019	20.12.2019
Ioan Folescu	21.12.2019	09.01.2020
Adrian Moise	21.12.2019	20.04.2020
Cătălin Nițu	21.12.2019	prezent
Ionuț Bogdan Grecia	21.12.2019	prezent
Andreea Mihaela Miu	21.12.2019	prezent
Marius Viorel Stanciu	21.04.2020	prezent
Corneliu Bogdan Marcu	09.01.2020	prezent

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, **conducerea executivă**, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

Nr. Crt.	Nume si prenume	Funcție	Entitate Organizatorică	Perioadă
1	IVAN Virgiliu	Director UNO DEN	UNO DEN	01.03.2014 - prezent
2	CREMENESCU Mihail	Director direcție	DO- UNO DEN	01.03.2014 - prezent
3	BĂLAȘIU Florin-Grigore	Director direcție	DPF SEN - UNO DEN	02.12.2013 - prezent
4	DIACONU Ciprian Gheorghe	Director direcție	DM OMEPA	08.08.2016 - prezent
5	RĂDUCU Marian - Augustin	Director direcție	DTIC	01.11.2016 - prezent
6	HĂTEGAN Ioan Dorin	Director direcție	DTDR & DTEETN	11.06.2015 - 08.05.2020
7	ȘTIRBU Gheorghe	Director unitate UMA	UMA	02.10.2018 - 09.01.2019
8	MONAC Cosmin	atribuții Director unitate UMA	UMA	30.03.2020 - prezent
9	RĂDUCANU Florentina Silvia	Director direcție	DI	02.12.2013 - 17.08.2020
10	BĂLĂIȚĂ Gabriel	Director adjunct direcție	DI	16.12.2016 - prezent
11	ȚIBULIAC Ștefan	Director direcție	DEM & DEMDRET	07.05.2018 - 26.06.2020
12	VLĂDUȚ Nicolae	Director direcție (detașat)	DEMDRET	01.09.2020 - prezent
13	COMAN Nicolae Grigore	Manager	DICL	10.07.2015 - prezent
14	VORONCA Simona-Louise	Manager	DICr	20.11.2017 - prezent
15	VIȘAN Gheorghe - Cristian	Director direcție	DPE (fostă DC)	01.11.2016 - prezent
16	STOIAN Cristina	Director direcție	DESF	01.11.2016 - 04.10.2018
17	DINU Ana-Iuliana	Director unitate UEFA	UEFA	04.10.2018 - prezent
18	ȘUȚA Adrian	Director direcție	DRAR și ENTSO-E	27.12.2016 - prezent
19	VĂRZARU Nicolina-Anuța	atribuții de Director direcție	DRU	05.01.2017 - 24.05.2018
20	OCNAȘU Cristinel-Ștefan	atribuții de Director direcție	DRU	24.05.2018 - 31.01.2019
21	VĂRZARU Nicolina-Anuța	atribuții de Director direcție	DRU	31.01.2019 - 29.10.2019
22	TONCESCU Bogdan	atribuții de Director direcție	DRU	29.10.2019 - 24.12.2019
23	TENEA Cristina	atribuții de Director direcție	DRU	24.12.2019 - 15.07.2020
24	IONIȚĂ Eduard-Teodor	atribuții de Director direcție	DRU	15.07.2020 - prezent
25	SMEEIANU Ion	Director direcție	DMISS	07.12.2016 - 01.08.2018
26	SAVA Cătălin	Director unitate UMICA (detașare)	UMICA	24.06.2020 - prezent
27	SMEEIANU Ion	Director direcție	direcție în UMICA - DMIPCEIE(fosta DMISS)	01.08.2018 - prezent
28	HARHOIU Marius-Șerban	Director direcție	direcție în UMICA - DC (fostă DA)	01.06.2018 - prezent
29	BABOI Marian-Stelian	Inspector șef	CFG	15.02.2015 - prezent
30	VACANT fără acordare de atribuții	Director direcție	DCTR	01.11.2016 - 20.11.2018
31	BUNCEANU Marius	atribuții de Director direcție	DCTR	20.11.2018 - 24.12.2019
32	NEGUȚ Emanoil	atribuții de Director direcție		24.12.2019 - 18.03.2020
33	BUNCEANU Marius	Director direcție	DCTR	18.03.2020 - prezent
34	POPESCU Ion	atribuții de Inspector șef	API	01.12.2016 - 15.11.2018
35	COSTACHE Luminița	Inspector șef	API	15.11.2018 - prezent
36	MIRIȚĂ Oana-Elena	Manager	DCRP	24.04.2020 - prezent
37	TONCESCU Bogdan	Director direcție	DGCRIR	01.11.2016 - prezent
38	ARMAȘ Elena-Luciana-Alexandra	Manager	DRI	01.08.2018 - prezent
39	DAVID Adina Georgiana	Director direcție	DJC	21.10.2014 - 12.03.2015
40	CERNOV Radu Ștefan			24.12.2015 - 15.07.2019
41	DAVID Adina Georgiana	atribuții de Director direcție	DJC	15.07.2019 - 25.09.2020
42	STRATON-CRISTIADIS Alina	atribuții de Director direcție	DJC	25.09.2019 - 16.01.2020
43	LĂZĂRESCU Dan-Cristian-Filip	atribuții de Director direcție	DJC	16.01.2020 - 24.06.2020
44	DAVID Adina Georgiana	atribuții de Director direcție	DJC	24.06.2020 - prezent

Consiliul de Supraveghere a fost format din 7 membri, iar reprezentanții în Adunarea Generală a Acționarilor au fost desemnați prin Ordin al ministrului Economiei/ S.G.G. pentru fiecare ședință (anexa nr. 1).

Prezentarea generală a entității

a) Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora aceasta funcționează;

CNTEE Transelectrica SA a fost înființată în baza Hotărârii Guvernului nr. 627/13.07.2000 privind reorganizarea Companiei Naționale de Electricitate - S.A. și are ca scop, asigurarea serviciului public pentru toți utilizatorii rețelei de transport, asigurând accesul la rețelele de transport oricărui solicitant care îndeplinește cerințele legi.

CNTEE Transelectrica SA este persoană juridică română, având forma de societate comercială pe acțiuni, administrată în sistem dualist, de către un **Directorat**, sub supravegherea unui **Consiliu de supraveghere**, având sediul principal în municipiul București, Bdul. G-ral. Gheorghe Magheru nr. 33, sector 1.

CNTEE Transelectrica SA, este organizată și funcționează în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare respectiv, Legea societăților nr. 31/1990 (actualizată), Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/10.07.2012 și cu prevederile Statutului aprobat prin HG nr. 627/2000, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale Actului constitutiv al CNTEE "Transelectrica"-SA, actualizat potrivit Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 16/2018.

În calitate sa de operator de transport și sistem, CNTEE Transelectrica funcționează în baza **Licenței nr. 161/2000** pentru prestarea serviciului de transport al energiei electrice, pentru prestarea serviciului de sistem și pentru administrarea pieței de echilibrare, modificată în perioada 2017-2019 prin **Deciziile ANRE nr. 641/2018 și nr. 998/30.05.2019**.

Concesiunea asupra rețelei electrice de transport (RET) și a terenurilor pe care aceasta este amplasată a fost acordată pe o perioadă de **49 de ani prin contractul de concesiune nr. 1/29.06.2004**, încheiat între Ministerul Economiei și Comerțului în calitate de autoritate concedentă și CNTEE Transelectrica SA, în calitate de concesionar.

În lanțul valoric al activităților privind energia electrică, Transelectrica ocupă **locul central de operator de transport și de sistem, activități de monopol natural**, situate între producători și respectiv furnizori, aceștia constituind actorii principali ai piețelor concurențiale de energie electrică. Activitatea de transport al energiei electrice nu este singurul monopol natural în lanțul valoric al energiei electrice, activitatea de distribuție ca activitate de rețea, fiind de asemenea monopol natural.

Principalele activități desfășurate de CNTEE Transelectrica -S.A. în vederea atingerii obiectivelor sale constau în:

- **exploatarea, mentenanța, modernizarea și dezvoltarea rețelei electrice de transport** pentru asigurarea transportului energiei electrice în acord cu necesitățile utilizatorilor acesteia: producători, consumatori, furnizori și operatori de distribuție;

- **coordonarea și conducerea proceselor și lucrărilor din cadrul SEN**, în scopul asigurării funcționării stabile și sigure a acestuia, a continuității în alimentare și a calității energiei electrice conform standardelor în vigoare;

- **coordonarea planificării dezvoltării SEN pe termen mediu și lung**, ținând cont de prognozele privind cererea de energie electrică asociată dezvoltării sociale și economice;

- **managementul și dezvoltarea interconexiunilor cu sistemele electroenergetice învecinate** pentru asigurarea condițiilor de funcționare și dezvoltare a pieței regionale de electricitate și pentru asigurarea securității energetice a României pe termen mediu și lung;

- **coordonarea operațională a schimburilor de energie electrică cu alte sisteme electroenergetice**

Totodată, entitatea desfășoară și alte **activități secundare**, printre care:

- conducerea prin dispecer a Sistemului energetic național (SEN);

- asigurarea și dezvoltarea interconexiunilor rețelei de transport de energie electrică;

- coordonarea programelor internaționale care privesc ansamblul instalațiilor SEN;

- dezvoltarea legăturilor de telecomunicații și tehnologii informatice în vederea interconectării

UCTE;

- efectuarea de schimburi neplanificate de energie electrică cu sistemele energetice ale țărilor vecine în situație de dezechilibru în funcționarea SEN și a sistemelor interconectate. Schimbul neplanificat se va efectua pe baza de reciprocitate, iar costul lui va fi suportat de factorul ce a produs dezechilibrul;

- prestări de servicii de racordare la rețeaua de transport de energie electrică;

- dezvoltarea instalațiilor de transport de energie electrică pe baza unei planificări proprii în aplicarea strategiei energetice a sectorului;

- stabilirea, contractarea și gestionarea serviciilor tehnologice de sistem;

- dezvoltarea și întreținerea sistemelor proprii de dispecerizare EMS/SCADA, precum și realizarea de sisteme proprii noi;

- elaborarea de reglementări cu caracter tehnic, pentru activitatea de transport dispecer, care se aplică tuturor utilizatorilor rețelei de transport;

- tranzit de energie electrică.

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale CNTEE Transelectrica SA

În raport cu organizarea și funcționarea administrației centrale de stat și în conformitate cu prevederile **HG nr. 27/2017**, în perioada 2017 – 2018, CNTEE Transelectrica SA a fost sub autoritatea Ministerului Economiei, iar din anul 2019 se află sub autoritatea Secretariatului General al Guvernului conform **OUG nr. 68/2019**.

Pentru activitățile de transport și dispecer CNTEE Transelectrica SA a avut în structura sa **8 sedii secundare cu statut de sucursală fără personalitate juridică**, ce efectuează operațiuni contabile până la nivelul balanței de verificare în condițiile Legii contabilității nr. 82/1991 (republicată), respectiv:

-Sucursala de Transport Bacău,

-Sucursala de Transport București,

-Sucursala de Transport Cluj,

-Sucursala de Transport Constanța,
-Sucursala de Transport Craiova,
-Sucursala de Transport Pitești,
-Sucursala de Transport Sibiu,
-Sucursala de Transport Timișoara.

Prin H.G.E.A. nr .7/28.05.2020, s-a aprobat **modificarea statutului celor 8 sedii secundare din sucursale fără personalitate juridică în unități teritoriale de transport** prin modificarea punctului 1 al Anexei nr.1 a Actului Constitutiv al companiei.

CNTEE Transelectrica are în structura sa, **6 filiale** organizate ca societăți comerciale pe acțiuni, respectiv:

- Societatea Comercială Operatorul Pieței de Energie Electrică **“OPCOM”** – S.A. - administrează piețe centralizate importante, fiind astfel o filială importantă pentru operațiunile derulate de Transelectrica. **“OPCOM”** – SA, este persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, organizată și funcționează potrivit dispozițiilor legale în vigoare și statutului prevăzut în Anexa nr. 2 la HG nr. 627/2000, **“Transelectrica”** – SA participă la capitalul social al **“Opcom”** – SA ca acționar unic.

- Societatea Comercială pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport **“SMART”** – S.A. - realizează activitatea de mentenanță a RET, fiind astfel o filială foarte importantă pentru operațiunile de bază derulate de Transelectrica. **“SMART”** – SA, este persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, a fost înființată prin HG nr. 710/ 2001 și este organizată și funcționează potrivit dispozițiilor legale în vigoare și statutului prevăzut în Anexa nr. 1 la această hotărâre. **“Transelectrica”** – SA participă la capitalul social al **“Smart”** – SA cu 38.528 mii lei (70,005% - 3.852.860 acțiuni), cu diferența de 16.508 mii lei participând Secretariatul General al Guvernului (29,994% - 1.650.770 acțiuni).

- Societatea Comercială de Formare a Energeticienilor din România **“FORMENERG”** – S.A. - realizează activități de cercetare-dezvoltare și instruire, formare și perfecționare profesională și pentru personalul Companiei. **“FORMENERG”** – SA, este persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, a fost înființată prin Hotărârea AGA **“Transelectrica”** – SA nr. 33/2001 și este organizată și funcționează potrivit dispozițiilor legale în vigoare și statutului prevăzut în Anexa la această hotărâre. **“Transelectrica”** – SA participă la capitalul social al **“FORMENERG”** – SA ca acționar unic.

- Societatea Comercială pentru Servicii de Telecomunicații și Tehnologia Informației în Rețele Electrice de Transport **“TELETRANS”** – SA - asigură operarea și mentenanța infrastructurii ITC aflată în concesiunea/proprietatea Transelectrica, precum și alte servicii și prestații necesare Transelectrica, fiind astfel o filială foarte importantă pentru operațiunile derulate de Transelectrica. **“TELETRANS”** – SA, este persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, a fost înființată prin Hotărârea AGA **“Transelectrica”** – S.A. nr. 13/2002 și este organizată și funcționează potrivit dispozițiilor legale în vigoare și statutului prevăzut în Anexa la această hotărâre. **“Transelectrica”** – SA participă la capitalul social al **“TELETRANS”** – SA ca acționar unic.

- Societatea Comercială Filiala **“Institutul de Cercetări și Modernizări Energetice – ICEMENERG”** – SA București și Societatea Comercială Filiala **„ICEMENERG – SERVICE”** – SA București - realizează activități de cercetare-dezvoltare și construcție prototipuri în domeniul

energetic, nefiind de importanta critica pentru activitatile de baza derulate de Transelectrica. Societatea "ICEMENERG" – SA, persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, a fost înființată prin HG nr. 1065/ 2003 și este organizată și funcționează potrivit dispozițiilor legale în vigoare și statutului prevăzut în Anexa la această hotărâre. "Transelectrica" – SA participă la capitalul social al "ICEMENERG" – SA ca acționar unic, pana la punerea in aplicare a HG nr. 925/2010.

- Societatea „ICEMENERG–SERVICE” – SA, este persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, a fost înființată prin HG nr. 2294/2004 și este organizată și funcționează potrivit dispozițiilor legale în vigoare și statutului prevăzut în Anexa la această hotărâre. "Transelectrica" – SA participă la capitalul social al "ICEMENERG–SERVICE"– SA ca acționar unic.

Capitalul social al CNTEE Transelectrica SA, înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului și în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2019 este de **733.031.420 lei**, fiind împărțit în **73.303.142 acțiuni ordinare**, nominative, indivizibile, liber tranzacționabile de la **29.08.2006** (data admiterii la tranzacționare pe piața reglementată administrată de SC Bursa de Valori București SA) fiecare acțiune având o valoarea nominală de 10 lei.

Acționariat	31.12.2017		31.12.2018		31.12.2019	
	Nr. de acțiuni	%	Nr. de acțiuni	%	Nr. de acțiuni	%
Statul Roman prin Ministerul Economiei	43.020.309	58,69	43.020.309	58,69		
Statul Roman prin SGG					43.020.309	58,69
Alți acționari persoane juridice	20.689.339	28,22	20.157.347	27,50	15.976.281	21,80
DEDEMAN SRL	4.192.363	5,72	4.503.567	6,14	4.503.567	6,14
NN Group N.V					4.007.688	5,47
Alți acționari persoane fizice	5.401.131	7,37	5.621.919	7,67	5.795.297	7,90
TOTAL	73.303.142	100	73.303.142	100	73.303.142	100

Principalele date din bilanț, contul de profit și pierderi

Indicatorii activității CNTEE Transelectrica SA reflectați în Bilanțurile contabile încheiate la data de 31.12.2017, 31.12.2018 și 31.12.2019 sunt prezentați în tabelul de mai jos:

Denumirea elementului	rand	Sold conform situațiilor financiare întocmite		
		2017	2018	2019
A	0	1	2	3
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I.IMOBILIZARI NECORPORALE	1	15.563.225	22.752.925	23.437.440
II.IMOBILIZARI CORPORALE	2	3.044.365.315	2.988.303.101	3.439.577.805
III.ACTIVE BIOLOGICE	3	0	0	0
IV.IMOBILIZARI FINANCIARE	4	78.038.750	80.268.910	81.500.833
ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd. 1+2+3+4)	5	3.137.967.290	3.091.324.936	3.550.844.763
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI	6	32.014.652	34.768.678	37.519.731
II.CREANTE (Sumele care urmează sa fie încasate după o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)	7	813.699.531	1.040.964.953	713.501.916
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT	8			
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI	9	520.746.500	482.148.679	405.768.646
ACTIVE CIRCULANTE -TOTAL (rd. 6+7+8+9)	10	1.366.460.683	1.557.892.310	1.156.790.293
C. CHELTUIELI TN AVANS (rd. 12+13)				
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	11	4.807.348	6.494.897	1.052.559
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	12	4.807.348	6.494.897	1.052.559
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	14	1.025.688.998	1.068.287.167	633.289.708

Denumirea elementului	rand	Sold conform situațiilor financiare întocmite		
		2017	2018	2019
A	0	1	2	3
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 10+12-14-21-24-27)	15	304.697.969	485.984.793	516.042.128
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 5+15)	16	3.442.688.258	3.577.309.729	4.066.886.891
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	17	220.222.214	199.966.532	259.689.304
H. PROVIZIOANE	18	94.192.093	147.969.022	133.729.309
I. VENITURI IN AVANS	19	451.523.250	430.483.933	397.850.957
1. Subvenții pentru investiții (cont 475) (rd. 21+22)	20	131.771.930	134.620.177	126.177.314
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	21	8.967.410		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	22	122.804.520	134.620.177	126.177.314
2. Venituri înregistrate în avans (cont 472) (rd. 24+25)	23	8.355.301	10.115.247	8.511.016
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	24	8.355.301	10.115.247	8.511.016
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	25	0		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (cont 478) (rd. 27+28)	26	311.396.019	285.748.509	263.162.627
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	27	23.558.353		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	28	287.837.666	285.748.509	263.162.627
J. CAPITAL I REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat	29	733.031.420	733.031.420	733.031.420
2. Capital subscris nevărsat	30			
3. Capital subscris reprezentând datorii financiare	31			
4. Ajustări ale capitalului social				
	Sold C	32		
	Sold D	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (cont 103)				
	Sold C	34		
	Sold D	35	33.918.151	64.296.101
TOTAL (rd. 29+30+31+32-33+34-35)	36	699.113.269	668.735.319	590.157.535
II. PRIME DE CAPITAL	37			
III. REZERVE DIN REEVALUARE	38	533.839.585	586.881.749	1.065.328.811
IV. REZERVE	39	688.858.589	804.102.529	690.872.773
Acțiuni proprii	40			
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	41			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	42			
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)				
	Sold C	43	742.149.676	685.904.705
	Sold D	44		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 118)				
	Sold C	45		
	Sold D	46		
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA (cont 121)				
	Sold C	47	28.267.175	81.303.373
	Sold D	48		
Repartizarea profitului (ct. 129)	49	28.267.175	81.303.373	96.030.957
CAPITALURI PROPRII- TOTAL Rd. 36+37+38+39-40+41-42+43-44+45-46+47-48-49	50	2.663.961.119	2.745.624.302	3.271.639.475
Patrimoniul public (ct. 1016)	51	53.670.646	63.381.187	12.488.862
CAPITALURI- TOTAL (rd. 50+51)	52	2.717.631.765	2.809.005.489	3.284.128.337

Indicatorii activității CNTEE Transelectrica SA prezentați în **Contul de profit și pierderi** la data de **31.12.2017, 31.12.2018 și 31.12.2019** sunt prezentați în tabelul de mai jos:

Denumirea indicatorilor	rand	Exercițiul financiar încheiat		
		2017	2018	2019
A	0	1	2	3
1. Cifra de afaceri netă (rd. 2+3+4+5)	1	3.015.023.896	2.679.159.243	2.350.880.781
Productia vanduta	2	3.011.497.965	2.676.780.092	2.347.516.957
Venituri din vanzarea marfurilor	3	3.525.931	2.379.151	3.363.824
Reduceri comerciale acordate	4	0	0	0
Venituri din subventii de exploatareaferente cifrei de afaceri	5	0	0	0
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	6	0	0	0
Sold C	7	0	0	0
Sold D	8	0	0	0
3. Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd. 9+10)	9	0	0	0
4. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	10	0	0	0
5. Venituri din productia de investitii imobiliare	11	0	0	0
6. Venituri din activele imobilizate detinute in vederea vanzarii	12	0	8.187.596	
7. Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale	13	0	0	0
8. Venituri din investitii imobiliare	14	0	0	0
9. Venituri din active biologice si produse agricole	15	93.815	438.663	714.795
10. Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare	16	45.225.199	42.786.012	46.126.933
11. Alte venituri din exploatare	17	30.303.255	31.488.053	29.622.736
-din care, venituri din subventii pentru investitii	18	3.060.342.910	2.730.571.514	2.400.702.926
VENITURI DIN EXPLOATARE (rd. 1+6-7+8+11+12+13+14+15+16)	19	6.896.945	10.568.407	7.556.879
12.a) Cheltuieli cu materiile primesi materialele consumabile	20	2.211.819.706	1.875.212.821	1.532.859.763
Alte cheltuieli materiale	21	16.897.877	19.856.725	23.710.138
b) Alte cheltuieli externe	22	3.093.953	2.193.533	3.388.928
c) Cheltuieli privind marfurile	23	0	0	0
Reduceri comerciale primite	24	186.744.622	190.586.631	208.309.747
13. Cheltuieli cu personalul (rd. 25+26), din care:	25	143.766.914	173.555.082	187.080.911
a) Salarii si indemnizatii	26	42.977.708	17.031.549	21.228.836
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	27	313.516.621	298.938.274	280.557.179
14.a) Ajustari de valoare privind imobilizarile necorporale, corporale, investitiile imobiliare si activele biologice evaluate la cost (rd. 28-29)	28	313.809.384	301.512.619	275.220.949
a.1) Cheltuieli	29	292.763	2.574.345	8.438.246
a.2) Venituri	30	58.889.714	-28.777.180	1.703.888
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 31-32)	31	122.019.895	14.280.464	17.928.179
b.1) Cheltuieli	32	63.130.181	43.057.644	16.224.291
b.2) Venituri	33	204.056.463	206.721.934	254.360.984
15. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34 la 42)	34	153.199.160	169.355.144	177.527.782
15.1. Cheltuieli privind prestatii externe	35	17.584.602	19.090.145	50.858.986
15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	36	594.622	518.294	937.409
15.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	37	0	0	0
15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate detinute in vederea vanzarii	38	0	9.117.256	12.845.419
15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale	39	0	0	0
15.6. Cheltuieli privind investitiile imobiliare	40	0	0	0
15.7. Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole	41	562.711	7.728	0
15.8. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	42	32.115.368	8.633.367	12.191.388
15.9. Alte cheltuieli	43	-9.567.625	53.952.535	-27.573.150
Ajustari privind provizioanele (rd. 44-45)	44	63.231.549	59.552.967	8.090.196
-Cheltuieli	45	72.799.174	5.600.432	35.663.346
-Venituri	46	2.992.348.276	2.629.253.680	2.284.874.356
CHELTUIELI DE EXPLOATARE (rd. 19 la 22-23+24+27+30+33+43)				
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
-Profit (rd. 18-46)	47	67.994.634	101.317.834	115.828.570
-Pierdere (rd. 46-18)	48	0	0	0
16. Venituri din actiuni detinute la filiale	49	2.179.493	1.148.000	132.581
17. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate	50	0	0	0
18. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun	51	1.091	0	1.193
19. Venituri din operatiuni cu titluri si alte instrumente financiare	52	0	0	0
20. Venituri din operatiuni cu instrumente derivate	53	0	0	0
21. Venituri din diferente de curs valutar	54	11.430.141	5.974.924	4.168.304
22. Venituri din dobanzi	55	5.428.137	9.722.436	5.388.526
- din care, veniturile obtinute de la entitatile din grup	56	0	0	0

Denumirea indicatorilor	rand	Exercițiul financiar încheiat		
		2017	2018	2019
A	0	1	2	3
23. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobanda datorata	57	0	0	0
24. Venituri din investitii financiare pe termen scurt	58	0	0	0
25. Alte venituri financiare	59	60.098	52.979	31.876
VENITURI FINANCIARE (rd. 49+50+51+52+53+54+55+57+58+59)	60	19.098.960	16.898.339	9.722.480
26. Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 62-63)	61	0	0	0
-Cheltuieli	62	0	0	0
-Venituri	63	0	0	0
27. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare	64	0	0	0
28. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate	65	0	0	0
29. Cheltuieli privind dobanzile	66	21.560.125	19.264.896	10.207.588
-din care, cheltuielile in relatia cu entitatile din grup	67	0	0	0
30. Alte cheltuieli financiare	68	18.659.073	5.886.948	8.263.002
CHELTUIELI FINANCIARE (rd. 61+64+65+66+68)	69	40.219.198	25.151.844	18.470.590
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA				
-Profit (rd. 60-69)	70	0	0	0
-Pierdere (rd. 69-60)	71	21.120.238	8.253.505	8.748.110
VENITURI TOTALE (rd. 18+60)	72	3.079.441.870	2.747.469.853	2.410.425.406
CHELTUIELI TOTALE (rd. 46+69)	73	3.032.567.474	2.654.405.524	2.303.344.946
31. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA				
-Profit (rd. 72-73)	74	46.874.396	93.064.329	107.080.460
-Pierdere (rd. 73-72)	75	0	0	0
32. Impozitul pe profit curent	76	23.756.672	14.308.670	13.973.482
33. Impozitul pe profit amanat	77	1.756.384	3.382.854	3.464.098
34. Venituri din impozitul pe profit amanat	78	6.905.835	5.930.568	6.388.077
35. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	79	0	0	0
36. PROFITUL SAU PIERDEREA NETA A PERIOADEI RAPORTATE				
-Profit (rd. 74-76-77+78-79)	80	28.267.175	81.303.373	96.030.957
-Pierdere	81	0	0	0

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiar care caracterizează activitatea entității pe perioada 2017-2019, este prezentată în tabelul următor:

Lei/an	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	%	
				2018/2017	2019/2018
Capitalul social	733.031.420	733.031.420	733.031.420	100	100
Structura acționariatului	Statul Român prin Ministerul Economiei - 58.69% Alți acționari persoane juridice - 28.22% Dedeman - 5.72% Alți acționari persoane fizice-7.37%	Statul Român prin Ministerul Economiei - 58.69% Alți acționari persoane juridice - 28.22% Dedeman - 5.72% Alți acționari persoane fizice-7.37%	Statul Român prin SGG - 58.69% Alți acționari persoane juridice - 28.22% Dedeman - 5.72% Alți acționari persoane fizice-7.37%		
Volumul total al veniturilor	3,079,441,870	2,747,469,853	2,410,425,406	89.22	87.73
Venituri din exploatare	3,060,342,910	2,730,571,514	2,400,702,926	89.22	87.92
Venituri financiare	19,098,960	16,898,339	9,722,480	88.48	57.54
Volumul total al cheltuielilor	3,032,567,474	2,654,405,524	2,303,344,946	87.53	86.77
Cheltuieli de exploatare	2,992,348,276	2,629,253,680	2,284,874,356	87.87	86.90
Cheltuieli financiare	40,219,198	25,151,844	18,470,590	62.54	73.44
Active nete	3,442,688,258	3,577,309,729	4,066,886,891	103.91	113.69
Număr mediu de personal	2.063	2.102	2.027	101.89	96.43
Capitaluri proprii	2,663,961,119	2,745,624,302	3,271,639,475	103.07	119.16
Profitul brut	46,874,396	93,064,329	107,080,460	198.54	115.06
Profitul net	28,267,175	81,303,373	96,030,957	287.62	118.11

Analizând pe ansamblu **indicatorii economici ai CNTEE Transelectrica SA**, în perioada anilor 2017-2019, auditorii publici externi, au constatat următoarele:

- **capitalul social** al companiei nu a înregistrat modificări în perioada 2017-2019;
- **volumul total al veniturilor** a scăzut atât în anul 2018 comparativ cu anul 2017, cât și în anul 2019 comparativ cu anul 2018, cu 10,78 %, respectiv cu 12,27 %;
- **cheltuielile totale** au înregistrat o scădere atât în anul 2018 față de anul 2017 cât și în anul 2019 față de anul 2018, cu 12,47 %, respectiv cu 13,23 %;
- **activele nete** au crescut în anul 2018 comparativ cu anul 2017 cât și în anul 2019 față de anul 2018, cu 3,91%, respectiv cu 13,68 %;
- **numărul mediu de personal** a crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu un număr de 39 de salariați, iar în anul 2019 a scăzut față de anul 2018 cu un număr de 75 de salariați;
- **profitul net** al societății a crescut în anul 2018 față de anul 2017, cu 187,62 % și în anul 2019 față de anul 2018 cu 18,11%.

II. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuată la CNTEE Transelectrica SA – executiv

- **Nerespectarea prevederilor legale privind reflectarea realității operațiunilor efectuate în situațiile financiare**, respectiv majorarea nejustificată a contravalorii terenurilor prezentate în Situațiile financiare depuse pentru anul 2019, cu suma de 998.081 lei;
- **Neevidențierea în contabilitate, în conturile corespunzătoare de datorii a sumelor reprezentând componenta variabilă datorate fiecărui membru din Consiliul de Supraveghere/Directorat în baza contractelor de mandat;**
- **Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege**, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia;
- **Evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale aflate în administrarea societății;**
- **Nemajorarea capitalului social cu valoarea unor terenuri pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate;**
- **Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public;**
- **Acordarea de la bugetul statului sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții, precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite;**
- **Contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;**

- **Neurmărirea realizării investițiilor în condițiile și la termenele din contractele încheiate;**
- **Efectuarea de plăți nejustificate în sumă de 12.461.550 lei (2.674.381 euro) inclusiv TVA către Societatea Teletrans SA, pentru servicii angajate de această societate (închirierea unor spații și decontarea unor servicii lunare recurente) fără a avea la bază documente care să certifice prestarea acestor servicii la nivelul sumelor plătite;**
- **Decontarea contravalorii energiei electrice către foștii salariați ai Transelectrica SA, pensionați după data de 30.09.2000, în cote mai mari decât cota gratuită de energie electrică prevăzută de lege;**
- **Nerespectarea prevederilor legale privind declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS și a membrilor directoratului al CNTEE Transelectrica SA;**
- **Nerespectarea prevederilor legale privind remunerarea membrilor consiliului de supraveghere/directoratului CNTEE Transelectrica SA:**
 - **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;**
 - **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;**
 - **Acordarea de indemnizații brute lunare membrilor Consiliului de Supraveghere, în alte condiții decât cele legale, ceea ce a condus la efectuarea de plăți nedatorate în sumă de 12.765 lei;**
- **Neîntreprinderea de măsuri pentru recuperarea plăților efectuate în sumă de 237.044 lei, pentru despăgubiri, cheltuieli de judecată, stabilite de instanțele de judecată;**
- **Nerecuperarea creanțelor în sumă de 78.595.400 lei în cadrul termenului legal de prescripție;**
- **Modul de organizare și exercitare a activității de control financiar propriu și de audit intern.**



III. În urma acțiunii de control efectuate pe baza raționamentului profesional și a documentelor prezentate de entitate echipei de control, s-au constatat următoarele:

Obiectivul 1. Exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare

1.1. Nerespectarea prevederilor legale privind reflectarea realității operațiunilor efectuate în situațiile financiare, respectiv majorarea nejustificată a contravalorii terenurilor prezentate în Situațiile financiare depuse pentru anul 2019, cu suma de 998.081 lei.

Conform *Balanței de verificare a CNTEE Transelectrica SA*, întocmită la data de 31.12.2019, (anexa nr. 2) **valoarea totală a terenurilor** prezentată în soldul contul 211 "Terenuri" este în sumă totală de **73.207.589,55 lei**, fiind compusă din:

- **67.291.210 lei**, reprezentând soldul contului 2111.01 "Terenuri- domeniu privat"
- **5.916.379,55 lei**, reprezentând soldul contului 2111.02 "Terenuri expropriate de utilitate publică".

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat majorarea nejustificată a soldului contului 2111.01 "Terenuri-domeniu privat" cu suma totală de 998.081 lei, urmare:

- menținerii în această categorie a unui teren în valoare de 523.807 lei pentru care **există sentință definitivă de anulare a certificatului de atestare a dreptului de proprietate** și a radierii intabulării din Cartea funciară a dreptului de proprietate al CNTEE Transelectrica SA;

- **majorării nejustificate a valorii unui teren cu suma de 474.274 lei, urmare a evaluării**, prin luarea în calcul a unei suprafețe mai mari decât suprafața înscrisă în proprietatea companiei.

Astfel:

1. La data de 31.08.2009 a fost înregistrat în **evidența contabilă** a CNTEE Transelectrica SA- ST Craiova, **terenul** situat în Craiova, str. Nicolae Titulescu nr. 1, jud. Dolj (adresă la care se află Sediul DET-Craiova), în suprafață de 328,14 mp, în baza Certificatului de atestare a dreptului de proprietate Seria MO3 nr. 11012/19.03.2009, emis de Ministerul Economiei în favoarea Transelectrica SA (anexa nr. 3), **cu o valoare de 599.411 lei**.

Ulterior, acest teren a fost inclus în *Situația terenurilor care fac obiectul HG 834/1991 care vor majora capitalul social al CNTEE Transelectrica SA*, anexată Notei Direcției buget contabilitate patrimoniu nr. 24123/10.08.2012 *privind aprobarea desemnării de către Oficiul Registrului Comerțului a unor evaluatori autorizați pentru evaluarea a 16 terenuri pentru care au fost eliberate certificate de atestare a dreptului de proprietate în vederea majorării capitalului social al CNTEE Transelectrica* (anexa nr. 4).

Acest teren a făcut obiectul **Dosarului nr. 3036/54/2009** înregistrat pe rolul Judecătoriei Craiova prin care petenta, CEZ Distribuție Craiova SA a chemat în judecată CNTEE Transelectrica SA, ANCPPI ȘI Ministerul Economiei, solicitând instanței ca prin hotărârea ce se va pronunța **să se dispună constatarea nulității absolute a certificatului de atestare a dreptului de proprietate** Seria MO 3 nr. 11012/19.03.2009 pentru terenul în suprafață de 328,14 mp situat în Craiova, str. Nicolae Titulescu nr. 1, jud. Dolj.



Prin Sentința nr. 292/2011/30.05.2011, pronunțată de Curtea de Apel Craiova în Dosarul nr. 3036/54/2009, irevocabilă prin respingerea recursului prin decizia nr. 4713/09.11.2012 a ICCJ, (anexa nr. 5) a fost anulat Certificatul de atestare a dreptului de proprietate Seria MO3 nr. 11012/19.03.2009 emis de Ministerul Economiei în favoarea Transelectrica SA.

De asemenea, prin Sentința nr. 12457/2015 (anexa nr. 6), pronunțată de Judecătoria Craiova în Dosarul nr. 23738/215/2009, irevocabilă prin respingerea recursului prin decizia nr. 345/2017 a Curții de Apel Craiova, s-a dispus rectificarea Cărții Funciare nr. 65964 a Municipiului Craiova, în sensul radierii intabulării dreptului de proprietate al Transelectrica SA privind imobilul teren în suprafață de 328,14 mp.

Începând cu anul 2013 terenul a fost scos din lista terenurilor pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate care fac obiectul majorării capitalului social, continuând însă să fie menținut în evidența contabilă a Companiei în contul 2111.01 "Terenuri-domeniu privat".

Valoarea acestui teren înregistrată în contabilitate la data de 31.12.2019, urmare reevaluării, este de 523.807 lei (anexa nr. 7).

2. Terenul situat în Târgu Mureș str. Tamaș Erno nr. 3 jud. Mureș, aparținând ST Sibiu, inclus de asemenea pe lista celor 17 terenuri care fac obiectul majorării capitalului social, în suprafață de 557,5 mp, având numărul de inventar T07TER2600006A, a intrat în proprietate la data de 16.10.2000, conform Certificatului de atestare a dreptului de proprietate Seria M03 nr. 582, emis de Ministerul Industriei și Comerțului la data de 16.10.2000 (anexa nr. 8).

CNTEE Transelectrica SA a înregistrat în evidența contabilă, la data de 31.12.2019 majorarea nejustificată a valorii acestui teren cu suma de 474.274 lei, urmare evaluării, prin luarea în calcul a unei suprafețe mai mari de teren față de cea înscrisă în actele de proprietate ale Companiei, respectiv 1115 mp, în loc de 557,5 mp.

Astfel, urmare evaluării terenurilor aflate în proprietatea CNTEE Transelectrica SA - Sucursala de Transport Sibiu la 31.12.2019, conform Raportului nr. 1334/14.02.2020 de evaluare a terenurilor și a imobilizărilor corporale, cu nota contabilă nr. 01_162-163, (anexa nr. 9), a fost înregistrată în evidențele contabile, în plus suma de 474.274 lei, reprezentând diferența dintre evaluarea aferentă suprafeței de 1.115 mp (693.227,16 lei) și evaluarea aferentă suprafeței de 557,5 mp (218.953,16), reprezentând suprafața existentă a terenului deținut de CNTEE Transelectrica SA, situat în Târgu Mureș str. Tamaș Erno nr. 3 jud. Mureș.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

➤ Legii nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității:

- art.2(1): „Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice..., trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată...”;

- art. 6: "(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

"(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

- art. 9: "(1) Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată."

- art. 10(4):" Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic...sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine...";

Cauza acestor abateri constă în:

- menținerea în evidența contabilă a terenului pentru care există o sentință definitivă de anulare a certificatului de atestare a dreptului de proprietate și a radierii intabulării din Cartea funciară a dreptului de proprietate al Companiei;

- majorarea nejustificată a valorii unui teren cu rezultatul evaluării, stabilit prin luarea în calcul a unei suprafețe mai mari decât suprafața existentă a terenului, înscrisă în proprietatea Companiei.

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este în sumă de 998.081 lei (523.807 +474.274), reprezentând majorarea nejustificată a soldului contului 2111.01" Terenuri-domeniu privat" la 31.12.2019.

Consecința acestei abateri constă 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.

Pentru clarificarea aspectelor prezentate mai sus, a fost solicitată Nota de relații nr. 38558/23.09.2020 d-nei Ana Iuliana Dinu, Director economic la Unitatea Economică Financiară și Administrativă (UEFA), (anexa nr. 10), care prin răspunsul formulat menționează următoarele:

✓ „Pentru terenul în suprafață de 328,14 mp situat în localitatea Craiova, strada Nicolae Titulescu nr.1, județul Dolj, unde este amplasat sediul DET Craiova, CNTEE Transelectrica întocmit documentația cadastrală în conformitate cu prevederile legale în vigoare, pentru obținerea certificatului de atestare a dreptului de proprietate, astfel a fost eliberat de către Ministerul Economiei certificatul seria MO nr.11012/19.03.2009.

✓ Din cauza litigiului aflat pe rolul Judecătoriei Craiova în Dosarul nr.23738/215/2009 conducerea Companiei a considerat necesară scoaterea acestui teren din lista terenurilor pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate, teren în suprafață de 328,14 mp situat în localitatea Craiova, strada Nicolae Titulescu nr.1, județul Dolj.

✓ În Sentința civilă nr. 12457/2015, se menționează că instanța de judecată va dispune rectificarea Cărții funciare nr. 65964 a municipiului Craiova, nefiind stipulat în dispozițiile sentinței că acestea sunt în sarcina CNTEE Transelectrica.

✓ Din Extrasul de Carte funciara emis în data de 13.07.2017 atasat, reiese ca Cererea de reexaminare facuta de CEZ cu nr. 76525/07.06.2016, a fost respinsa de catre OCPI DOLJ.

✓ Astfel, acest teren a fost menținut în evidența contabilă întrucât până la data prezenta nu au existat documente justificative în baza cărora să se poată efectua eliminarea acestuia din contul contabil 2111.01.

✓ Alăturat anexam următoarele :

✓ extrasul de informare nr.107387/13.07.2017(1pagină) de la OCPI DOLJ;

✓ extrasul de informare nr.180014/09.09.2020(1pagină) de la OCPI DOLJ;

✓ În data de 20.01.2020 Sucursala Sibiu a transmis evaluatorului datele solicitate în Anexa terenurilor aflate în proprietate la 31.12.2019, inclusiv coloanele „informații privind suprafața totală, din care, exclusivă și cota indiviză”.

✓ Conform Notei de relații transmisă de UTT Sibiu, evaluatorul a transmis în data de 28.02.2020 un Draft cu Anexa terenurilor, dar din Anexa nu reieșea că valoarea justă de 948.548 lei se referea la suprafața totală. Anexa conținea o singură coloană cu referire la valoarea nouă, evaluată, nementionându-se detalii.

✓ După primirea Procesului Verbal de recepție UTT Sibiu a înregistrat în evidența contabilă creșterile și descreșterile calculate în urma evaluării terenurilor, rezultate din Raportul de evaluare.

✓ În luna august 2020 s-a sesizat neconcordanța din Raportul de evaluare pentru terenul situat în Târgu Mureș, strada Tamaș Erno nr. 3 județul Mureș și am solicitat explicații de la UTT Sibiu. Explicațiile primite au fost transmise evaluatorului.

✓ Astfel, pentru terenul situat în Târgu Mureș, strada Tamaș Erno nr. 3 județul Mureș, cu nr. de inventar T07TER2600006A în raportul de evaluare la 31.12.2019, întocmit de către JPA Audit și Consultanță SRL, a fost constatată de către CNTEE Transelectrica o eroare materială, în sensul că evaluatorul a luat în calcul suprafața de teren înscrisă în CF de 1115 mp, și nu suprafața exclusivă de 557,5 mp.

✓ În data de 08.09.2020 s-a primit de la evaluatorul JPA Audit și Consultanță SRL, ERATA Rapoarte de evaluare prin adresa nr. 1781/08.09.2020 înregistrată la Transelectrica SA., cu nr. 36110/08.09.2020. Acesta și-a asumat eroarea și a corectat Raportul și Anexele aferente.

✓ În baza documentelor primite de la evaluator, CNTEE Transelectrica, respectiv UTT Sibiu a întocmit Notele Contabile TEL_T07_20_NC_01_92 și TEL_T07_20_NC_01_93, astfel ca s-a îndreptat eroarea materială din Raportul de evaluare inițial, primit în data de 25.03.2020.

✓ Modalitatea tehnică ce se regăsește în cuprinsul Manualului de politici contabile este de stabilire și prezentare a unor aspecte referitoare la pragul de semnificație, astfel că, pentru a putea determina dacă o informație sau o eroare are sau nu caracter semnificativ, entitatea va avea în vedere un procent din cifra de afaceri, activul total, profitul net sau capitalurile proprii.

✓ În concluzie, consider că aceasta reprezintă o eroare materială nesemnificativă raportată la valoarea totală a capitalurilor proprii la 31.12.2019, ea reprezentând un procent de 0,01%, eroare materială ce nu a condus la denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019; Alăturat anexam, Nota de relații UTT Sibiu cu nr. 9741/24.09.2020”.

În răspunsul formulat la nota de relații, directorul UEFA nu contestă abaterea, precizându-se măsurile întreprinse în vederea corectării diferențelor înregistrate conform raportului de evaluare.

Referitor la menținerea în evidența contabilă în categoria terenuri în proprietatea Companiei, a terenului situat în localitatea Craiova, strada Nicolae Titulescu nr.1, județul Dolj, echipa de control

nu reține argumentele aduse, în condițiile în care pentru acest teren există o sentință judecătorească definitivă de anulare a certificatului de atestare a dreptului de proprietate al CNTEE Transelectrica SA.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

În timpul acțiunii de control, au fost luate următoarele măsuri:

-a fost remediata abaterea de la pct.2 astfel: cu **Notele contabile** nr. 01-92 și nr. 01-93 din data de **08.09.2020** (anexa nr. 11), 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 terenului în suprafață de 557,5 mp, proprietate a Companiei, situat în Târgu Mureș str. Tamaș Erno nr. 3 jud. Mureș.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență.

Auditorii publici externi recomandă analiza situației juridice la nivelul întregii Companii a terenurilor aflate în soldul contului 2111.01 "Terenuri-domeniu privat", corectarea în evidența contabilă a eventualelor diferențe constatate, astfel încât acest cont să reflecte o imagine reală a situației patrimoniale raportată în situațiile financiare.

1.2. Neevidențierea în contabilitate, în conturile corespunzătoare de datorii a sumelor reprezentând componenta variabilă datorate fiecărui membru din Consiliul de Supraveghere/Direcțorat în baza contractelor de mandat.

Din documentele financiar - contabile puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat faptul că entitatea nu a evidențiat în contabilitate, în conturile corespunzătoare, sumele datorate fiecărui membru al Consiliului de Supraveghere/Direcțorat, reprezentând componenta variabilă în baza contractelor de mandat, în condițiile în care, au fost emise certificate prin care s-au acordat acțiuni virtuale pentru membrii CS/Direcțorat, având înscris numărul OAVT-rilor și prețul mediu ponderat de tranzacționare al acțiunilor.

În cursul anului 2020, până la data prezentului raport, CNTEE Transelectrica SA a efectuat plăți către foști membri ai Consiliului de Supraveghere/Direcțorat în sumă de **17.097.465,97 lei**, (anexa nr. 12) în baza unui număr de 6 sentințe judecătorești executorii, fără ca sumele plătite să se regăsească evidențiate în contabilitate ca obligații de plată stabilite în baza contractelor de mandat încheiate cu membri ai Consiliului de Supraveghere/Direcțorat, aceste obligații fiind constituite la data plății și la nivelul sumelor rezultate din sentințele judecătorești.

CNTEE Transelectrica SA invocă constituirea de provizioane în anii 2017 și 2018, în baza Rapoartelor actuariale (anexa nr. 13), pentru *beneficii constând în opțiuni virtuale pe acțiuni Transelectrica*, înregistrate în evidența contabilă în **debitul contul 6812.01.02 "Cheltuieli de exploatare privind provizioanele constituite pentru cheltuieli salariale și asimilate nedeductibile fiscal" și creditul contului 1518 "Alte provizioane"**.

Conform bilanței de verificare la data de 31.12.2019, soldul contului 1518 "Alte provizioane" este în sumă totală de **36.765.976 lei** (anexa nr. 14).

Potrivit art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, **contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.**

Totodată unul dintre principiile contabile, care asigură o imagine fidelă a situațiilor financiare și a patrimoniului unei societăți este și **principiul contabilității de angajamente, care presupune înregistrarea operațiunilor și tranzacțiilor atunci când acestea se produc, fără a se ține cont de data la care are loc încasarea sau plata respectivelor tranzacții.**

CNTEE Transelectrica SA nu a înregistrat obligațiile de plată reprezentând componenta variabilă, rezultată din contractele de mandat ale foștilor membri ai Consiliului de Supraveghere/Direcție, în mod distinct, acestea nefiind reflectate 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 nr. 82/24.12.1991** (republicată) (actualizată) a contabilității:

- **art.2(1):** „Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice..., trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată...”;

- **art. 6:** “(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

“(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

- **art. 9:** “(1) Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.”

- **art. 10 (4):** “Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic...sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine...”;

- **art. 16:** “contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică”.

➤ **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice:

- **art. 39 (1):** “Remunerația și beneficiile oferite conform legii sau contractului de mandat administratorilor și directorilor în cadrul sistemului unitar, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului, în cazul sistemului dualist, vor fi consemnate în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare, consiliului de

administrație sau consiliului de supraveghere și vor include remunerația și celelalte beneficii acordate de către societate și de către filialele sale”.

Valoarea abaterii nu poate fi cuantificată, întrucât nu au fost puse la dispoziție documente din care să rezulte sumele datorate pentru membrii CS/Directorat.

Consecința acestei abateri constă în plata sumelor rezultate din Sentințele judecătorești executorii fără a putea fi confirmate cu sume certe existente în evidența contabilă datorate fiecărui membru CS/Directorat în parte.

Pentru clarificarea aspectelor prezentate mai sus, a fost solicitată Nota de relații nr. 39466/29.09.2020 dnei Ana Iuliana Dinu, Director economic la Unitatea Economică Financiară și Administrativă (UEFA) (anexa nr. 15), care prin răspunsul formulat precizează următoarele:

„In ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a Companiei a sumelor datorate către fiecare membru din Consiliul de Supraveghere/Directorat, reprezentând componenta variabilă acordată în baza contractelor de mandat, Compania are constituit la data de 31.12.2019, un provizion în suma de 33.132.184 lei.

Înregistrările în evidența contabilă s-au efectuat în baza calculului actuarial comunicat de DRU, respectiv prin Raportul Actuar întocmit la 31.12.2018, raport întocmit și în anul 2019 fără modificări de valoare. Actuarul își asumă în raport la pag 17, următorul enunț „Pentru fiecare persoană am calculat valoarea beneficiului ținând cont de aceste valori, funcție de data maximă când pot fi răscumpărate.

Fac precizarea că în conformitate cu art.6 din Legea nr. 82/1991, republicată și actualizată, înregistrarea în evidența contabilă se face pe baza unui document justificativ. În cazul de față, DE (UEFA) nu a primit niciun document justificativ în baza căruia să efectueze înregistrarea în contabilitate în conturile de datorii a sumelor datorate către fiecare membru din Consiliul de Supraveghere/Directorat, reprezentând componenta variabilă acordată în baza contractelor de mandat.

Conform balanței de verificare la data de 31.12.2019, soldul contului 1518,, alte provizioane” în suma totală de 36.765.976 lei se detaliază pe următoarele componente:

- provizioane pentru contracte de mandat în valoare de 33.132.184 lei;*
- provizioane fond participare salariați la profit în valoare de 44.799 lei;*
- alte provizioane în suma de 3.588.993 lei reprezentând provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate și provizion TVA de plată și obligații fiscale /Decizie ANAF 2019.*

Prin Nota internă cu nr. 42032/02.12.2014 pusă la dispoziția dumneavoastră, s-a aprobat procedura de exercitare a dreptului de valorificare a OAVT de către membrii CS și Directorat precum și etapele de exercitare de la solicitare până la plată.

Astfel, din această procedură reiese, că Direcția Resurse Umane stabilește drepturile banesti ale componentei anuale variabile corespunzătoare OAVT-urilor valorificabile, stabilește soldul de OAVT-uri neexercitate, actualizează calculația la 31 decembrie a anului de exercitare și comunică sumele Direcției Economice, în vederea constituirii și includerii în situațiile financiare ale anului respectiv, a unui provizion.

În cursul anului 2020 respectiv lunile august și septembrie, când au fost efectuate plăți/executate conturile Companiei de către fost membri ai CS și Directorat, s-a înregistrat și datoria către aceștia.

Drept urmare, consider ca provizionul constituit la 31.12.2019 in suma de 33.132.184 lei, a acoperit platile efectuate in anul 2020 in cuantum de 17.097.465,97 lei, chiar daca Directia Resurse Umane nu ne-a comunicat provizionul detaliat pe fiecare solicitant.

Avand in vedere ca DRU actualizeaza anual provizionul prin calculul actuarial, calcul efectuat de catre un actuar autorizat, Directia Economica (UEFA) va solicita DRU actualizarea provizionului in detaliu pe fiecare solicitant in parte si va inregistra in evidenta contabila sumele pentru fiecare membru solicitant.

Ataşam:

Copie Raport actuar an 2018 si an 2019;

Copie Nota nr. 42032/02.12.2014-procedura de exercitare a dreptului de valorificare OAVT".

În răspunsul formulat la nota de relații, directorul UEFA nu aduce elemente noi care să modifice constatarea. Răspunsul formulat la nota de relații, respectiv „la nivelul Direcției Economice (UEFA), nu s-a primit niciun document justificativ în baza căruia să efectueze înregistrarea în conturile de datorii a sumelor datorate către fiecare membru din Consiliul de Supraveghere/Direcțorat, reprezentând componenta variabilă acordată în baza contractelor de mandat”, **nu justifică** nereflexarea în situațiile financiare încheiate a cheltuielilor de natura salarială, respectiv a obligațiilor de plată reprezentând componenta variabilă rezultată din contractele de mandat ale foștilor membri ai Consiliului de Supraveghere/Direcțorat, pe perioada desfășurării mandatului membrilor în cauză.

Măsurile luate de către reprezentanții entității în timpul acțiunii de control

În timpul acțiunii de control, nu au fost luate măsuri de către reprezentanții entității.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care constatarea a rămas în divergență.

Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa nr. C), prin care se precizează următoarele:

„În ceea ce privește înregistrarea in evidenta contabila a Companiei a sumelor datorate catre fiecare membru din Consiliul de Supraveghere/Direcțorat, reprezentand componenta variabila acordata in baza contractelor de mandat, **Compania are constituit la data de 31.12.2019, un provizion in suma de 33.132.184 lei.**

Facem precizarea ca in conformitate cu art.6 din Legea nr. 82/1991, republicata si actualizata, orice inregistrare in evidenta contabila se face pe baza unui document justificativ.

Astfel, inregistrările in evidenta contabila s-au efectuat in baza Raportului Actuar. Actuarul isi asuma in Raport la pag 17, urmatorul enunt „pentru fiecare persoana am calculat valoarea beneficiului tinand cont de aceste valori, functie de data maxima cand pot fi rascumparate”.

Conform balantei de verificare la data de 31.12.2019, soldul contului 1518 „alte provizioane” in suma totala de 36.765.976 lei se detaliaza pe urmatoarele componente:

- provizioane pentru contracte de mandat in valoare de 33.132.184 lei;
- provizioane fond participare salariatii la profit in valoare de 44.799 lei;

- alte provizioane în suma de 3.588.993 lei reprezentând provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate și provizion TVA de plată și obligații fiscale /Decizie ANAF 2019.

Considerăm ca provizionul constituit la 31.12.2019 în suma de 33.132.184 lei, a acoperit platile efectuate în anul 2020 în cuantum de 17.097.465,97 lei.

La finele anului 2020 vom solicita actuarului, actualizarea provizionului și calculul detaliat pe fiecare membru solicitant, iar acestea vor fi înregistrate în evidența contabilă a Companiei.”

Aspectele menționate nu modifică abaterile constatate, respectiv neevidențierea în contabilitate, în conturile corespunzătoare de datorii a sumelor reprezentând componenta variabilă datorate fiecărui membru din Consiliul de Supraveghere/Direcție în baza contractelor de mandat, față de care entitatea precizează că la finele anului 2020 va înregistra în evidența contabilă actualizarea provizionului și calculul detaliat pe fiecare membru solicitant.

Auditorii publici externi recomandă, luarea de măsuri privind evidențierea în contabilitate, în conturile corespunzătoare de datorii a sumelor datorate fiecărui membru din Consiliul de Supraveghere/Direcție, reprezentând componenta variabilă cuvenită în baza contractelor de mandat, actelor adiționale și Hotărârilor AGA și ulterior 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.

Obiectivul 2. Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora.

Pentru anul 2017, inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la CNTEE Transelectrica SA a fost organizată și efectuată în baza Deciziei nr. 1103/28.09.2017 modificată prin Decizia nr.1270/17.11.2017 finalizată prin aprobarea de către președintele Directoratului a Procesului verbal privind rezultatele inventarierii la 30.09.2017 a bunurilor aparținând domeniului public al Statului conform Contract de concesiune nr.1/2004 cu modificările și completările ulterioare nr. 49661/18.01.2018, a Procesului verbal privind rezultatele inventarierii anuale a elementelor de activ și pasiv și a celor aflate în conturi extrabilanțiere care aparțin domeniului privat al Executivului Companiei și al UNO-DEN nr.3830/05.02.2018 și al Procesului verbal privind rezultatele inventarierii anuale a mijloacelor fixe rezultate din contractele clasificate, aflate în patrimoniu la nivel de Executiv și UNO-DEN la data de 30.09.2017 nr.15527/19.04.2018.

Pentru anul 2018, inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la CNTEE Transelectrica SA a fost organizată și efectuată în baza Deciziei nr. 1126/18.09.2018 finalizată prin aprobarea de către președintele Directoratului a Procesului verbal privind rezultatele inventarierii la 30.09.2017 a bunurilor aparținând domeniului public al Statului conform Contract de concesiune nr.1/2004 cu modificările și completările ulterioare nr. 3814/29.01.2019, a Procesului verbal privind rezultatele inventarierii anuale a elementelor de activ și pasiv și a celor aflate în conturi extrabilanțiere care aparțin domeniului privat al Executivului Companiei și al UNO-DEN nr.2323/29.01.2018 și al Procesului verbal privind rezultatele inventarierii anuale a mijloacelor fixe rezultate din contractele clasificate, aflate în patrimoniu la nivel de Executiv și UNO-DEN la data de 30.09.2018 nr.11787/07.03.2019.



Pentru anul 2019, inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la CNTEE Transelectrica SA a fost organizată și efectuată în baza Deciziei nr. 838/06.09.2019 finalizată prin aprobarea de către președintele Directoratului a Procesului verbal privind rezultatele inventarierii la 30.09.2017 a bunurilor aparținând domeniului public al Statului conform Contract de concesiune nr.1/2004 cu modificările și completările ulterioare nr. 756/06.01.2020, a Proceselor verbale privind rezultatele inventarierii anuale a elementelor de activ și pasiv și a celor aflate în conturi extrabilanțiere care aparțin domeniului privat al Executivului Companiei și al UNO-DEN nr.52486/10.01.2020.

Obiectivul 3. Evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale aflate în administrarea societății.

CNTEE Transelectrica SA a efectuat, în perioada 2017-2019, evaluarea activelor fixe corporale la valoarea justă de la data bilanțului, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și cu prevederile **OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene**, cu completările și modificările ulterioare, după cum urmează:

1. La 31.12.2018, conform Raportului de evaluare nr. 20191429/04.03.2019 (anexa nr. 16) a imobilizărilor corporale clasificate în Grupa 1 **Construcții**, încheiat de JPA AUDIT & Consultanță SRL -evaluatorul autorizat ANEVAR.

Diferențele din reevaluare, rezultate în urma reevaluării au fost în sumă de **99.431.462,17 lei** (224.564.903,67 lei -125.133.491,49 lei), fiind înregistrate în evidența contabilă (anexa nr. 17), după cum urmează:

a) Creșterea de valoare în sumă de 224.564.903,67 lei, înregistrată în debitul conturilor:

- 212.01.03 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor – proprii", suma de 166.202.745,50 lei;
- 212.01.04 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor-bunuri publice, suma de 58.362.158,16 lei.

Creșterea s-a înregistrat pe seama conturilor 1052.01.01 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor - proprii"/1052.01.02 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor – bunuri publice "sau a contului 7552.02 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale – neimpozabil "atunci când anterior reevaluării de la 31.12.2018 s-a înregistrat o cheltuială, iar la reevaluarea curentă s-a înregistrat o creștere de valoare.

b) Descreșterea de valoare în sumă de 125.133.491,49 lei, înregistrată în creditul conturilor:

- 212.01.03 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor – proprii", 17.093.751,35 lei;
- 212.01.04 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor-bunuri publice", 108.039.690,14 lei.

Descreșterea s-a înregistrat pe seama conturilor 1052.01.01 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor - proprii"/1052.01.02 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor – bunuri publice ", atunci când la anterioarele reevaluării au fost înregistrate creșteri de valoare sau pe seama contului 6552.02 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale – nedeductibil" atunci când anterior acestei reevaluări nu au existat înregistrate rezerve în conturile 1052.01.01 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor - proprii"/1052.01.02 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor – bunuri publice " .

2. La 31.12.2018, conform Raportului de evaluare nr. 20191537/15.03.2019 (anexa nr. 18) a bunurilor ce aparțin domeniului public al statului concesionate CNTEE Transelectrica SA la



data de 31.12.2018, încheiat de JPA AUDIT & Consultanță SRL -evaluatorul autorizat ANEVAR, s-a stabilit ca valoare justă a bunurilor supuse evaluării ce aparțin domeniului public al statului concesionate CNTEE Transelectrica SA, valoarea de 2.228.879.269 lei.

3. La 31.12.2019, conform Raportului nr. 1334/14.02.2020 de evaluare a terenurilor și a imobilizărilor corporale clasificate în Grupa 2 (anexa nr.19), încheiat de JPA AUDIT & Consultanță SRL evaluatorul autorizat ANEVAR.

Diferențele rezultate din reevaluarea terenurilor au fost înregistrate în evidența contabilă, după cum urmează:

- Creșterea de valoare în sumă de 24.728.189,38 lei, înregistrată în debitul conturilor:
 - 2111.01 "Terenuri-domeniul privat", suma de 22.069.918,84 lei;
 - 2111.02 "Terenuri-expropriate de utilitate publică", suma de 2.658.270,54 lei;
- Descrășterea de valoare în sumă de 4.152.301,44 lei, înregistrată în creditul conturilor:
 - 2111.01 "Terenuri-domeniul privat", suma de 3.551.334,08 lei;
 - 2111.02 "Terenuri-expropriate de utilitate publică", suma de 600.967,36 lei;

Pentru terenul situat în Târgu Mureș str. Tamaș Erno nr. 3 jud. Mureș, aparținând ST Sibiu, în suprafață de 557,5 mp, Compania a înregistrat în evidența contabilă la data de 31.12.2019 majorarea nejustificată a valorii acestui teren cu suma de 474.274 lei, urmare evaluării efectuate la 31.12.2019, prin luarea în calcul a unei suprafețe mai mari de teren față de cea înscrisă în actele de proprietate ale Companiei, respectiv 1115 mp, față de 557,5 mp, abatere prezentată la Obiectivul 1 din raport.

Obiectivul 4. Situația și evoluția capitalului social.

4.1. Nemajorarea capitalului social cu valoarea unor terenuri pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate.

Auditorii publici externi au constatat nemajorarea capitalului social cu valoarea unui număr de 17 terenuri, în suprafață totală de 18.759,20 mp și în valoare estimată de 12.901.948 lei, 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).

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 16/21.12.2018 (anexa nr. 20), a fost aprobată majorarea de principiu a capitalului social al CNTEE Transelectrica SA cu aportul în natură, reprezentat de valoarea unui număr de 17 terenuri, pentru care Compania a obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate și înaintarea către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București a propunerii de desemnare a JPA Audit și Consultanță SRL în calitate de evaluator autorizat ANEVAR, pentru evaluarea în condițiile legii a aportului în natură care face obiectul majorării capitalului social.

Prin Raportul de evaluare nr. 21278/10.05.2019, întocmit și comunicat Companiei de către JPA Audit și Consultanță SRL în calitate de evaluator autorizat ANEVAR, s-a stabilit valoarea justă

la data de 31.03.2019 a celor 17 terenuri, în sumă totală de 11.883.300 lei, reprezentând 2.495.024 euro.

Prin Nota nr. 44121/23.10.2019 (anexa nr. 21), Directoratul Companiei propune spre aprobarea AGEA majorarea capitalului social al CNTEE Transelectrica SA prin emiterea de noi acțiuni, fără primă de emisiune și cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți la data de înregistrare cu o valoare maximă de 20.248.262 lei, din care 11.883.300 lei o reprezintă valoarea determinată de expert pentru 17 terenuri pentru care au fost eliberate Companiei certificate de atestare a dreptului de proprietate precum și delegarea Directorului companiei în temeiul art. 114 alin(1) din Legea societăților nr. 31/1990 și art.85 alin (2) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, de a decide asupra majorării de capital social pe o durată de 3 ani.

Referitor la operațiunea de majorare a capitalului social al CNTEE Transelectrica SA, și având în vedere neîntrunirea cvorumului la AGEA din datele de 20.08.2019, 11.10.2019 și 14.10.2019, prin adresa nr. DETA-8894/05.11.2019 (anexa nr. 22), Autoritatea de Supraveghere Financiară precizează următoarele:

- în ceea ce privește majorarea capitalului social cu aport în natură reprezentat de valoarea terenurilor pentru care s-a obținut certificarea de atestare a dreptului de proprietate, CNTEE Transelectrica SA intră sub incidența prevederilor OUG nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale și ale Legii nr.137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării :

- potrivit prevederilor art. 32² alin. (1) din OUG nr. 88/1997, capitalul social al societăților comerciale cărora li s-a eliberat certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor se majorează de drept cu valoarea terenurilor menționate în certificat :

- totodată, art.12 alin (5) din Legea nr. 137/2002 prevede faptul că în cazul în care eliberarea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor **nu a fost urmată anterior privatizării de majorarea corespunzătoare a capitalului social sau dacă certificatul se eliberează după privatizare, capitalul social se majorează de drept cu valoarea terenurilor care va fi considerată aport în natură al statului (..) în schimbul căreia se vor emite acțiuni suplimentare ce vor reveni de drept instituției implicate.**

În considerarea celor menționate anterior, ASF precizează faptul că, prevederile art.87 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017 potrivit cărora, majorarea de capital social prin aport în natură este aprobată de adunarea generală extraordinară a acționarilor, la care participă acționari reprezentând cel puțin 85% din capitalul social subscris, și cu votul acționarilor care să reprezinte cel puțin 3/4 din drepturile de vot nu sunt aplicabile, în cazul operațiunilor de majorare a capitalului social cu aport în natură reprezentat de valoarea terenurilor pentru care s-a obținut certificat de atestare a dreptului de proprietate **aplicându-se în mod prioritar dispozițiile speciale în materia privatizării.**

Urmare celor precizate de ASF, premergător sedinței AGEA din data de 27.11.2019, având pe ordinea de zi majorarea capitalului social al Companiei cu valoarea terenurilor pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate, a fost solicitat un punct de vedere Direcției Juridice și Contencios din cadrul Companiei, care prin răspunsul formulat prin adresa înregistrată dub nr. 46163/11.11.2019, (anexa nr. 23), opinează că nu se impune modificarea procedurii de majorare a capitalului social sau condiția de cvorum.

Ședința AGEA anunțată pentru data de 27.11.2019, având pe ordinea de zi aprobarea majorării capitalului social al Companiei cu valoarea terenurilor pentru care s-au obținut certificate de atestare a dreptului de proprietate, **nu s-a întrunit, conform Comunicatului** transmis de Companie în data de 27.11.2019, (anexa nr. 24) către Bursa de Valori București și Autoritatea de Supraveghere Financiară, datorită neparticipării acționarilor reprezentând cel puțin 85% din capitalul social subscris conform prevederilor impuse de art. 87 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017, urmând ca directoratul să ia o decizie asupra reconvoacării AGEA.

Prin **Nota nr. 12632/02.04.2020** (anexa nr. 25), aprobată de Directorat, Direcția Economică-Serviciul Patrimoniu a reluat propunerea supunerii spre aprobarea AGEA a CNTEE Transelectrica SA a următoarelor:

-majorarea de principiu a capitalului social al CNEE Transelectrica SA cu aportul în natură reprezentat de valoarea unui număr de 17 terenuri pentru care compania a obținut certificatele de atestare a dreptului de proprietate, valoarea acestora la data de 31.12.2019 conform Raportului de evaluare nr.1334/14.02.2020, întocmit de evaluator fiind de 13.378945,56 lei.

- înaintarea către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București a propunerii de desemnare a JPA Audit și Consultanță SRL în calitate de evaluator autorizat ANEVAR pentru evaluarea în condițiile legii a aportului în natură care face obiectul majorării capitalului social.

Prin **Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr.7/28.05.2020**, (anexa nr. 26), a fost aprobată:

- **majorarea de principiu a capitalului social al CNTEE Transelectrica SA cu aport în natură al statului român, reprezentat de valoarea unui număr de 17 terenuri pentru care Compania a obținut certificatele de atestare a dreptului de proprietate;**

- înaintarea către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București a propunerii de desemnare a JPA Audit și Consultanță SRL în calitate de evaluator autorizat ANEVAR pentru evaluarea în condițiile legii a aportului în natură care face obiectul majorării capitalului social.

Conform prevederilor art. 215 alin. (1) și (3) din Legea societăților nr. 31/1990 :

(1) Dacă majorarea capitalului social se face prin aporturi în natură, adunarea generală care a hotărât aceasta va propune judecătorului delegat numirea unuia sau mai multor experți pentru evaluarea acestor aporturi, în condițiile art. 38 și 39.

(3) După depunerea raportului de expertiză, adunarea generală extraordinară convocată din nou, având în vedere concluziile experților, poate hotărâ majorarea capitalului social”.

La art. 219 (1) din același act normativ se prevede totodată faptul că Hotărârea adunării generale privind majorarea capitalului social produce efecte numai în măsura în care este adusă la îndeplinire în termen de un an de la data adoptării.

În data de 02.06.2020, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București a pronunțat Rezoluția nr. 61869/02.06.2020 (anexa nr. 27), prin care admite cererea Companiei și dispune înregistrarea în registrul comerțului a numirii expertului pentru evaluare aport în natură pe JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ SRL, evaluator autorizat ANEVAR, potrivit Hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor nr. 7/28.05.2020.

Astfel, conform Raportului de evaluare terenuri la data de 31.12.2019 nr. 33347/20.08.2020, întocmit de JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ SRL (anexa nr. 28), valoarea totală a terenurilor care



fac obiectul majorării capitalului social este de **12.901.948** lei, această valoare fiind diferită față de cea prezentată de același evaluator în Raportul nr. 1334/14.02.2020 de evaluare a terenurilor și a imobilizărilor corporale clasificate în Grupa 2, la data de 31.12.2019 care este de 13.378.945,56 lei, datorită luării în calcul în cadrul Raportului de evaluare nr. 1334/14.02.2020 a unei alte suprafețe de teren decât cea înscrisă în proprietatea Companiei, abatere prezentată la Obiectivul 1 din raportul de control.

Până la data prezentului control, **capitalul social nu a fost majorat cu contravaloarea celor 17 terenuri în suprafață totală de 18.759,20 mp.**

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, conform cărora :

- art. 142 "Toate societățile comerciale...vor proceda după cum urmează :

b) după primirea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor, în adunarea generală a acționarilor se aprobă :

i) majorarea capitalului cu valoarea terenului..."

- art. 143 "Valoarea cu care se majorează capitalul social este valoarea preluată din anexele la certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului, reactualizată cu coeficientul de reevaluare stabilit de legislația în vigoare."

Valoarea estimată a abaterii pentru eșantionul verificat este în suma de **12.901.948** lei, reprezentând contravaloarea terenurilor pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate.

Consecința acestei abateri constă în nemajorarea capitalului social al CNTEE Transelectrica SA cu contravaloarea terenurilor în suprafață de **18.759,20 mp**, pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate.

Pentru clarificarea acestor aspecte a fost solicitată Nota de relații nr. 38558/23.09.2020 d-nei Ana Iuliana Dinu, director UEFA (anexa nr. 10) și Nota de relații nr. 38562/23.09.2020 (anexa nr. 29) d-nului Bogdan Toncescu, director DGC-RIR, care prin răspunsurile formulate au precizat următoarele:

1. UEFA a întreprins toate demersurile necesare pentru majorarea capitalului social al Companiei cu valoarea din certificatele de atestare a dreptului de proprietate pentru 17 terenuri.

✓ Astfel, au fost întocmite Notele nr. 30.416/16.07.2019 și nr. 44.121/23.10.2019 în vederea obținerii aprobării de către Adunarea Generală a Acționarilor Companiei a majorării capitalului social, conform Raport de evaluare nr.21278/10.05.2019, în sumă totală de 11.883.300 lei.

✓ Mai mult, prin Nota UEFA cu nr. 4898/04.02.2020, UEFA am propus efectuarea unei analize asupra precizărilor invocate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, prin adresa nr. DETA-8894/05.11.2019, în contradicție cu opinia juridică exprimată de către Direcția Juridică și Contencios, prin Nota nr. 46163/11.11.2019, în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de către Curtea de Conturi a României prin Decizia nr. 14/2011, punctul I.4 și Decizia nr. 8/27.06.2017, punctul I.3.

✓ Urmare acestei solicitari din Nota enuntata mai sus, Directoratul Companiei prin rezolutia data pe adresa cu nr. 9460/05.03.2020 a dispus, UEFA –Serviciul Patrimoniu si DJC intocmirea cu celeritate a reluarii procesului, a intocmirii documentelor necesare introducerii pe ordinea de zi a AGEA., a majorarii capitalului social.

✓ Astfel, UEFA a intocmit Nota cu nr. 1263/02.04.2020 privind acordul de principiu a majorarii si desemnarea la ONRC a unui evaluator autorizat in vederea intocmirii unui Raport de evaluare pentru cele 17 terenuri, Nota aprobata in AGEEA nr .7/28.05.2020.

✓ Pana la data prezenta UEFA a intreprins toate demersurile necesare, obtinand Raportul de evaluare cu nr 33347/20.08.2020. Raportul a fost transmis catre DGCRIR cu adresa nr.3373/24.08.2020, in vederea aprobarii de catre AGEA a majorarii capitalului social.

În susținerea celor prezentate mai sus anexăm următoarele documente:

-Nota UEFA nr. 4898/04.02.2020 către Directorat(3 pagini) ;

-Nota nr. 30.416/16.07.2019(3 pagini);

-Nota nr. 44.121/23.10.2019(5 pagini);

-Adresa Autoritatea de Supraveghere Financiară nr. DETA-8894/05.11.2019(3 pagini);

-Nota Direcția Juridică și Contencios nr. 46163/11.11.2019(4 pagini);

-Rezoluție Directorat nr.9460/05.03.2020(1 pagina);

-Adresa UEFA nr.33733/24.08.2020(1 pagina).

2. În ceea ce privește majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor pentru care Compania a obținut în condițiile legislației privatizării certificate de atestare a dreptului de proprietate, Compania a făcut la nivelul Adunării Generale a Acționarilor demersuri permanente pentru îndeplinirea obligației de majorare în condițiile aplicării în concurs a prevederilor generale ale legislației societăților privind majorarea de capital, a prevederilor speciale ale legislației privatizării precum și a prevederilor speciale ale legislației pieței de capital.

Până la acest moment, în cadrul Adunării generale a acționarilor convocată pentru aprobarea majorării și emiterea noilor acțiuni nu a fost întrunită condiția de cvorum prevăzută de art.87 alin. (2) din Legea nr.24/2017 (prevedere specială a legislației pieței de capital). Aspectul îndeplinirii în concret a cvorumului legal a fost și este independent de vreo acțiune sau inacțiune a organelor de conducere ale Companiei.

Totodată, având în vedere caracterul imperativ al normelor în materia respectării condițiilor de cvorum și majoritate pentru luarea hotărârilor în Adunarea generală a acționarilor, nerespectarea prevederilor legale duce la caracterul nul sau anulabil al hotărârii adoptate și la efectele negative ce decurg pentru Companie din aceasta. Pentru acest motiv decizia Directoratului (conducătorul Companiei și organul care are competența convocării adunării generale a acționarilor) considerăm că este necesar a fi întemeiată pe punctul de vedere al entității organizatorice juridice din structura Companiei.

Prin raportare la Hotărârea AGEA nr.7/28.05.2020, Compania urmează să convoace Adunarea generală extraordinară a acționarilor în vederea majorării efective a capitalului social și a emiterii noilor acțiuni.

În răspunsurile formulate la notele de relații, nu se contestă abaterea, precizându-se măsurile întreprinse în vederea intrării în legalitate.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

În timpul acțiunii de control, au fost luate următoarele măsuri:

Prin adresa nr. 33733/24.08.2020, (anexa nr. 30), Direcția Economică–Serviciul Patrimoniu transmite Direcției Guvernanță Corporativă, Relația cu Investitorii și Reprezentare Raportul de evaluare nr. 33347/20.08.2020 a terenurilor la data de 31.12.2019, întocmit de *JPA Audit și Consultanță SRL* pentru care s-a admis majorarea de principiu a capitalului social al CNTEE Transelectrica SA, cu valoarea de **12.901.948 lei** în vederea inițierii demersurilor necesare de majorare a capitalului social în conformitate cu prevederile legale cât și cu adresa ASF nr. 8894-DETA/05.11.2019.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea nu a prezentat un punct de vedere cu privire la această abatere.

Auditorii publici externi recomandă intrarea în legalitate prin majorarea capitalului social în condițiile legii.

Obiectivul 5. Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public.

Concesiunea asupra rețelei de transport a energiei electrice și a terenurilor pe care este amplasată aceasta a fost acordată către CNTEE Transelectrica SA pe o perioadă de **49 de ani prin **Contractul de concesiune nr. 1/29.06.2004**, încheiat între Ministerul Economiei și Comerțului în calitate de autoritate concedentă și CNTEE Transelectrica SA, în calitate de concesionar.**

Redevența stabilită în condițiile legii este de 1% din venitul anual realizat din activitatea de transport al energiei electrice, calculat funcție de cantitățile efectiv transportate.

Astfel, CNTEE Transelectrica SA a achitat către bugetul de stat următoarele sume reprezentând redevență anuală datorată conform Contractului de concesiune nr. 1/29.06.2004 (anexa nr. 31):

Nr.crt	Anul	Suma datorată	Suma plătită
1	2017	970.683,04	970.683,04
2	2018	973.613	973.850
3	2019	986.485	986.248

În perioada 2017-2019, la nivelul Executivului CNTEE Transelectrica SA și UNO-DEN s-au derulat un număr de 2 contracte de închiriere, astfel:

- Contractul nr.217/02.10.2015, având ca obiect "*Servicii de închiriere a unui spatiu intr-o cladire de birouri, necesar functionarii CNTEE Transelectrica SA*", modificat prin actul adițional nr.1/28.06.2016, având o valoare de 8.869.978,87 Euro și o durată de 5 ani de la data încheierii contractului.

În perioada 2017-2019 în baza acestui contract către proprietarul DAGHESH ROM SRL a fost achitată suma totală de 30.087.875,75 lei.

- Contractul C89/16.04.2018 ca obiect "Servicii de subînchiriere spații birouri din imobilul situat în B-dul Hristo Botev nr. 16-18", modificat prin Act adițional nr. 1/25.02.2019 având o valoare de 8.869.978,87 Euro și o durată până la 31.03.2019.

În perioada 2017-2019 în baza acestui contract către OPCOM SA a fost achitată suma totală de 357.797,67 lei.

Obiectivul 6. Acordarea de la bugetul statului sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții, precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite.

CNTEE Transelectrica SA a primit în perioada 2017-2018 sume de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei pentru acordarea de despăgubiri proprietarilor de imobile ce au fost expropriați în vederea realizării unor lucrări de utilitate publică de interes național, după cum urmează:

1. Pentru anul 2017, suma totală de 154.687,81 lei (anexa nr. 32), care cuprinde:

-Suma de **37.906,12 lei**, conform Anexei 2 la HG nr. 840/2017 pentru aprobarea amplasamentului și declanșarea procedurii de expropriere a imobilelor proprietate privată -Linia electrică Aeriană (LEA) 400 KV dublu circuit Gutinaș-Smârdan;

- Suma de **7.449,28 lei**, pentru declanșarea procedurii de expropriere a imobilelor proprietate privată în conformitate cu HG nr. 918/2016 -Racordarea (LEA) 400 KV Isaccea—Vama și Isaccea-Dobruja în Stația 400 Kv Medgidia Sud;

-Suma de **5.185,71 lei**, pentru declanșarea procedurii de expropriere a imobilelor proprietate privată în conformitate cu HG nr. 917/2016 și HG 934/2016 -Trecerea la tensiunea de 400kv a Axului Porțile de Fier-Reșița-Timișoara-Săcălaz-Arad/LEA 400 KV Porțile de fier-Anina-Reșița;

-Suma de **36.992 lei**, pentru declanșarea procedurii de expropriere a imobilelor proprietate privată în conformitate cu HG nr. 917/2016 și HG 934/2016 -Trecerea la tensiunea de 400kv a Axului Porțile de Fier-Reșița-Timișoara-Săcălaz-Arad/Stația 400/220/110 kV Reșița;

-Suma de **384,70 lei**, pentru declanșarea procedurii de expropriere a imobilelor proprietate privată pentru obiectivul" LEA 220Kv dublu circuit Ostrovu Mare-RET";

-Suma de **66.770 lei**, pentru declanșarea procedurii de expropriere a imobilelor proprietate privată în conformitate cu HG nr. 805/14.11.2017 -pentru obiectivul" LEA 400kV dublu circuit Cernavodă-Stâlpă și racord stația Gura Ialomiței".

2. Pentru anul 2018, suma de **18.037 lei** (anexa nr. 33), conform HG nr. 330/2018, în cazul procedurilor de expropriere având ca obiect imobilele proprietate private care constituie coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes național" LEA 400 KV Oradea-Bekescaba".

3. În anul 2019, CNTEE Transelectrica SA nu a încasat subvenții pentru exproprieri, conform adresei UEFA FN/ 27.09.2020 (anexa nr. 34).

Obiectivul 7. Contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente.

În perioada 2017-2019, CNTEE Transelectrica SA a avut în derulare împrumuturi contractate pe o perioadă mai mare de un an de la următoarele instituțiilor de credit:

-lei-

Instituția de credit	Data acordării	Data scadență	Suma datorată		
			31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
NIB PIL No 02/2018	19.02.2003	16.04.2018	3.417.420	0	0
BIRD 7181	15.07.2003	15.01.2020	43.603.118	10.925.879	1.544.844
NIB PIL 15.07.2003 No 03/5	12.11.2004	17.09.2018	10.717.310	0	0
NIB PIL 15.07.2003 No 02/37	25.02.2004	17.09.2018	5.737.176	0	0
BEI 25709	05.08.2010	10.09.2025	89.742.370	78.595.352	69.034.334
BEI 25710	05.08.2010	11.04.2028	97.425.565	86.252.253	76.846.651
ING și BRD	25.07.2012	13.02.2019	58.712.220	19.588.380	0

1. Împrumutul NIB (Nordic Investment Bank) PIL No. 02/18, acordat la data de 19.02.2003 în sumă de 18.441.684,5 EUR pentru finanțarea proiectului Reabilitarea Stației Electrice 400/220 KV Slatina. Împrumutul a fost purtător al unei rate variabile a dobânzii LIBOR la 6 luni plus marja de 0,9%. În luna aprilie 2018 a fost rambursată ultima rată în valoare de 878.175 USD.

2. Împrumutul BIRD nr. 7181 acordat la data de 15 iulie 2003 în sumă de 71622715,47 EUR pentru finanțarea obiectivului «Piața de Electricitate». Suma datorată la 31 decembrie 2019 este de 323.237 EUR. Rata dobânzii este cea comunicată de BIRD în funcție de costul de finanțare. Rambursarea se face semestrial (la data de 15 ianuarie și 15 iulie), ultima rambursare fiind în data de 15 ianuarie 2020.

3. Împrumutul NIB PIL No 03/5, acordat la data de 12.11.2004 în sumă de 23.000.000 EUR pentru finanțarea proiectului Reabilitarea Stației Electrice 400/220/110 KV Gutinaș. Rambursarea s-a făcut semestrial, în rate egale, începând cu data de 15.03.2009.

4. Împrumutul NIB PIL No 02/37, acordat la data de 25.02.2004 în sumă de 12.927.944,17 EUR pentru finanțarea proiectului Reabilitarea Stației Roșiori. Rambursarea s-a făcut semestrial, în rate egale, începând cu data de 15.09.2008.

5. Împrumuturile nr. BEI 25709 și nr. BEI 25710 au fost acordate de BEI la 5 august 2010 pentru a finanța modernizarea și reabilitarea Rețelei Electrice de Transport din România. Valoarea fiecărui împrumut a fost de 32.500.000 EUR. Perioada de rambursare a fost de 15 ani, cu o perioadă de grație de 2 ani. Rambursarea a început din 2012 având termen scadent în 2025 pentru împrumutul BEI nr.25.709 și începând cu 2013 și până în 2028 pentru împrumutul BEI nr. 25.710. Suma datorată la 31 decembrie 2019 pentru împrumutul BEI 25.709 a fost de 14.444.445 EUR, iar pentru împrumutul BEI 25.710 este de 16.079.060 EUR.

6. Împrumutul acordat de către consorțiul format din ING Bank N. V. Amsterdam -Sucursala București și BRD — Groupe Societe Generale SA la 26 iulie 2012 a fost destinat finanțării următoarelor investiții: modernizarea stației electrice 400/200/110/20kv Lacul Sărat, modernizarea stației electrice 220/110kv Mintia, sisteme integrate de securitate în stații și înlocuirea

autotransformatoarelor și transformatoarelor în stațiile electrice. Perioada de rambursare este de 84 de luni cu o perioadă de grație de 24 luni, cu rambursări semestriale egale începând cu luna august 2014. Împrumutul a avut o rată variabilă EURIBOR pe 6 luni cu o marjă de 2,75 %. Împrumutul a fost garantat 100 % prin cesiunea de creanțe. Suma datorată la data de 31 decembrie 2019 este zero, ultima rată rambursată fiind la 13.02.2019.

Împrumuturile pe termen scurt contractate de Companie pentru activitatea curentă în perioada analizată au fost următoarele:

Transelectrica a încheiat **contractul de credit nr. C 55/01.03.2018** cu Raiffeisen Bank pentru o perioadă de 12 luni pentru finanțarea schemei de sprijin de tip bonus pentru cogenerarea de înaltă eficiență sub formă de descoperire de cont în sumă de 100.000.000 cu o dobândă calculată în funcție de rata de referință ROBOR IM, la care se adaugă o marjă negativă de 0,35%. Contractul s-a finalizat la data de 27.03.2019.

La data de 04 aprilie 2019, Transelectrica a încheiat **contractul de credit nr. C733** cu Banca Transilvania pentru o perioadă de 12 luni pentru finanțarea schemei de sprijin de tip bonus pentru cogenerarea de înaltă eficiență, sub forma de descoperire de cont în sumă de 150.000.000 lei, cu o dobândă calculată în funcție de rata de referință ROBOR IM la care se adaugă o marjă negativă de 0,5%. La data de 24.04.2019 a fost încheiat Actul Adițional nr.1 la contract prin care s-a suplimentat linia de credit cu 25.000.000 lei. La data de 31.12.2019 s-au efectuat trageri din linia de credit în sumă de 29.540.187 lei.

Obiectivul 8. Calitatea gestiunii economico-financiare.

8.1. Neurmărirea realizării investițiilor în condițiile și la termenele din contractele încheiate

În perioada 2017 - 2019, potrivit *Notelor de informare nr.4454/01.02.2018, 7319/11.02.2019 și 3855/06.02.2020* (anexa nr. 35), adresate Directoratului și Consiliului de Supraveghere al companiei, **investițiile** cuprinse în **Programele anuale de investiții** nu au fost realizate integral, astfel: 57,9 %, în anul 2017, 37,8 %, în anul 2018 și 86,6 %, în anul 2019.

Din verificările efectuate, referitor la încheierea și derularea contractelor de lucrări de investiții, auditorii **publici externi** au constatat următoarele:

a) Nerealizarea investițiilor în condițiile și la termenele din contractele încheiate, fiind încheiate acorduri de încetare a contractelor, în alte condiții decât cele stabilite în contract precum și după data expirării duratei de execuție a lucrărilor, situație constatată în cazul următoarelor contracte de modernizare stații:

1. Contractul nr. 99/06.06.2016 (anexa nr. 36), 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**, 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 nr. 99/06.06.2016 (anexa nr. 37), prin care s-a hotărât încetarea prin acordul părților a contractului.

Valoarea totală a lucrărilor, serviciilor și echipamentelor care nu au mai fost livrate, prestate sau executate, ca urmare a încetării contractului cu CNTEE Transelectrica SA a fost în sumă de **6.971.953,89 lei, reprezentând 34%** din valoarea contractului în sumă de 20.500.000 lei, așa cum reiese din *Situația privind modernizarea stațiilor electrice Dumbrava, Râureni și Arefu la data de 23.09.2020* (anexa nr. 38).

Transelectrica SA, în vederea continuării lucrării de modernizare a *Stației 220/110/20kv Dumbrava* a întreprins următoarele **demersuri**:

- CNTEE Transelectrica SA a publicat pe SEAP documentația de atribuire pentru lucrările/serviciile/produsele rămase de executat pentru „Modernizarea stației 220/ 110 kV Dumbrava;

- potrivit Anunțului de participare înregistrat în data de 23.12.2019, valoarea estimată a noului contract este în sumă de **14.609.496,02 lei**, fără TVA, reprezentând valoarea lucrărilor aferente implementării integrale a echipamentelor și materialelor puse la dispoziție de Transelectrica SA în cadrul Contractului nr. 99/2016 și serviciilor interne aferente modernizării stației la nivelul actual de operare în siguranță, inclusiv executia lucrărilor nefinalizate/nerealizate, precum și procurarea de produse/materiale ce nu au fost livrate în Contractul nr. 99/2016.

Din *Situația privind modernizarea stațiilor electrice Dumbrava, Râureni și Arefu, la data de 23.09.2020* (anexa nr. 38), referitor la Contractul 99/2016, rezultă următoarele date:

- referitor la Contractul 99/06.06.2016:

- valoare contract20.500.000 lei;
- valoare executată13.528.046,11 lei;
- valoare rămasă de executat6.971.953,89 lei.

- referitor la costurile estimate pentru continuarea lucrării de modernizare a stației Dumbrava, procedură aflată în stadiul de analiză oferte:

- valoare estimată pentru achiziția restului de lucrări ...14.609.496,02 lei.

Diferența între valoarea rămasă de executat prin Contractul 99/2016 și valoarea estimată pentru achiziția restului de lucrări este în sumă de 7.637.542 lei = 14.609.496,02 lei- 6.971.953,89 lei.

Prin urmare Acordul de încetare nr. 946/27.11.2019 a Contractului nr. 216/2016 a avut drept consecințe:

- majorarea valorii lucrărilor de modernizare cu valoarea estimată de **7.637.542 lei = 14.609.496,02 lei- 6.971.953,89 lei**, fără TVA, față de 20.500.000 lei (valoarea totală a contractului inițial), respectiv cu un procent de 37,25 %;

- prelungirea termenului de finalizare al lucrării cu mai mult de 1 an.

2. Contractul nr. 216 /15.11.2016 (anexa nr. 39) 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 **25.11.2019, după data expirării duratei de execuție a contractului (15.11.2019)**, în baza Hotărârii Directoratului nr. 149/2019 a fost încheiat **Acordul de încetare a Contractului de lucrări nr. C216/15.11.2016 nr. C964/27.11.2019** (anexa nr. 40), prin care s-a hotărât încetarea prin acordul părților a contractului, nefinalizat până la acea dată.

Valoarea totală a lucrărilor, serviciilor și echipamentelor care nu au mai fost livrate, prestate sau executate, ca urmare a încetării contractului cu CNTEE Transelectrica SA a fost în sumă de

10.269.404 lei (8.445.799,04 lei, fără TVA la care se adaugă valoarea de 1.823.604,96 lei, fără TVA, reprezentând cheltuieli diverse și neprevăzute), reprezentând **42% din valoarea contractului**.

Conform pct. 45 "Încetarea contractului" din Contractul nr. 216/2016 nu era prevăzută posibilitatea încetării contractului cu acordul părților, ci doar la expirarea duratei contractului sau la inițiativa unilaterală a Transelectrica SA.

Transelectrica SA, în vederea continuării lucrării de modernizare a *Stației 220/ 110/20kv Arefu* a întreprins următoarele demersuri:

- a fost actualizat Caietul de sarcini în vederea publicării pe SEAP a anunțului de participare referitor la achiziția lucrărilor serviciilor produselor rămase de executat pentru Modernizarea stației 220/110/20 kV Arefu;

- potrivit Anunțului de participare înregistrat în data de 19.05.2020, valoarea estimată a contractului este în sumă de 33.626.449,97 lei fără TVA, reprezentând valoarea lucrărilor aferente implementării integrale a echipamentelor și materialelor puse la dispoziție de Transelectrica SA în cadrul Contractului nr. 216/2016, precum și achiziția unor servicii de proiectare și testare și achiziția unor componente.

Din *Situația privind modernizarea stațiilor electrice Dumbrava, Râureni și Arefu, la data de 23.09.2020* (anexa nr. 38), rezultă următoarele date, referitor la Contractul 216/2016:

- valoare contract 24.171.705 lei;

- valoare executată 13.902.301 lei;

- valoare rămasă de executat 10.269.404 lei.

- costurile estimate pentru continuarea lucrării de modernizare a stației Arefu, procedura aflată în stadiul de analiză oferte:

- valoare estimată pentru achiziția restului de lucrări ... 33.626.449,19 lei.

Diferența între valoarea rămasă de executat și valoarea estimată pentru achiziția restului de lucrări este în sumă de 23.357.045 lei = 33.626.449,19 lei - 10.269.404 lei.

Prin urmare Acordul de încetare nr. 946/27.11.2019 a Contractului nr. 216/2016 a avut drept consecințe:

- majorarea valorii lucrărilor de modernizare cu valoarea estimată de **23.357.045 lei** fără TVA (33.626.449,19 lei - 10.269.404 lei), față de 24.171.705 lei (valoarea totală a contractului inițial), respectiv cu un procent de 96,6%;

- prelungirea termenului de finalizare al lucrării cu mai mult de 1 an.

3. Contractul nr. C259/28.12.2016 (anexa nr. 41) 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 36 de luni.

La data de **06.06.2019**, 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 nr. C259/28.12.2016** (anexa nr. 42), prin care s-a hotărât încetarea prin acordul părților a contractului.

Conform pct. 45 "Încetarea contractului" din Contractul nr. 259/28.12.2016 nu era prevăzută posibilitatea încetării contractului cu acordul părților, ci doar la expirarea duratei contractului sau la inițiativa unilaterală a Transelectrica SA.

Valoarea totală a lucrărilor, serviciilor și echipamentelor care nu au mai fost livrate, prestate sau executate, ca urmare a încetării contractului cu CNTEE Transelectrica SA a fost în sumă de 6.640.807,09 lei, reprezentând 39% din valoarea contractului.

Transelectrica SA, în vederea continuării lucrării de modernizare a Stației 220/110/20kv Răureni, a încheiat Contractul nr.C140/26.06.2020, cu societatea Electromontaj Carpați SA, la valoarea de 13.715.828 lei.

Din Situația privind modernizarea stațiilor electrice Dumbrava, Răureni și Arefu, la data de 23.09.2020 (anexa nr. 38) rezultă următoarele date:

- referitor la Contractul C259/28.12.2016:
 - valoare contract16.856.207 lei;
 - valoare executată10.215.399,91 lei;
 - valoare rămasă de executat6.640.807,09 lei.
- referitor la Contractul C140/26.06.2020:
 - valoare contract13.718.582 lei.

Diferența între valoarea rămasă de executat și valoarea estimată pentru achiziția restului de lucrări este în sumă de 7.077.775 lei = 13.718.582 lei- 6.640.807 lei.

Prin urmare Acordul de încetare nr. 778/06.06.2019 a Contractului nr. 259/2016 a avut drept consecințe:

- majorarea valorii lucrărilor de modernizare cu valoarea estimată de 7.077.775 lei fără TVA (13.718.582 lei- 6.640.807,09 lei), față de 16.856.207 lei (valoarea totală a contractului inițial), respectiv cu un procent de 41,9 %;

- prelungirea termenului de finalizare al lucrării cu cel puțin doi ani și jumătate.

b) Imobilizări de fonduri bănești în avansuri acordate furnizorilor de peste 3 ani de zile, pentru realizarea unor obiective de investiții, care n-au fost justificate prin produse/lucrări executate.

CNTEE Transelectrica SA, în perioada 2017 – 2019 a acordat avansuri în valută, în sumă totală de 9.973.389 euro către furnizorii de lucrări de investiții (pe perioada de derulare a contractelor de lucrări), care n-au fost și justificate prin produse livrate/lucrări executate, la data de 31.12.2019 având în sold, avansuri în valuta acordate și nejustificate în suma de 6.055.885 euro.

Valoarea totală a avansurilor în valută acordate precum și a valoarea justificărilor, pentru perioada 2017-2019, pe ani, se prezintă astfel (anexa nr. 43):

Sold avansuri la 31.12.2016	Avansuri acordate în anul 2017	Avansuri justificate în anul 2017	Sold avansuri la 31.12.2017	Avansuri acordate în anul 2018	Avansuri justificate în anul 2018	Sold avansuri la 31.12.2018	Avansuri acordate în anul 2019	Avansuri justificate în anul 2019	Sold avansuri la 31.12.2019
5.499.046	7.170.795	884.963	11.784.878	755.505	3.723.726	9.266.657	2.047.089	3.852.689	6.055.885

CNTEE Transelectrica SA, în anul 2017, a acordat avansul în sumă de 7.170.795 Euro (fără TVA), Asocierii EnergoBit SA – ELM Electromontaj Cluj SA, (lider asociere EnergoBit SA) în baza Contractului de lucrări nr. C18/07.02.2017 (anexa nr. 47), încheiat între Transelectrica SA și Asocieria EnergoBit SA – ELM Electromontaj Cluj SA, (lider asociere EnergoBit SA), 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** de la data intrării în vigoare a contractului.

Avansul a fost acordat în baza facturii fiscale nr. 171100429/24.04.2017 (anexa nr. 44) și reprezintă 30% din valoarea produsele ce vor fi livrate cât și lucrările ce vor fi executate până la finalizarea contractului, fiind în sumă de 7.170.795 euro.

Anexate facturii fiscale nr. 171100429/24.04.2017 au fost prezentate următoarele :

- Tabelul nr.1 - *Produse pentru care se solicită avans*, în valoare de **6.186.857 euro**

- Tabelul nr.3 - *Lucrări de construcții montaj pentru care se solicită avans*, în valoare de **983.938 euro** (anexa nr. 45).

Avansul, în sumă totală de **38.775.927 lei cu TVA (32.584.813,42 lei + 6.191.114,55 TVA)** a fost achitat prin Ordinul de plată nr. 1154/ 27.04.2017, în sumă de 15.000.000 lei și prin Ordinul de plată nr. 105/27.04.2017, în sumă de 23.775.927 lei (anexa nr. 46).

Conform anexei **Tarife și prețuri**, prețul total al contractului în sumă de 24.897.000 euro este aferent următoarei structuri:

- produse, în valoare totală de 20.622.860 euro;

- servicii, în valoare totală de 213.000 euro;

- lucrări de construcții – montaj, în valoare totală de 3.270.793 euro;

- cheltuieli diverse și neprevăzute, în valoare totală de 781.347 euro.

Durata inițială de execuție a Contractului de lucrări nr. **C18/07.02.2017** (anexa nr. 47) a fost de **36 luni**, de la data intrării în vigoare a contractului, având termen final **07.02.2020**.

Conform **punctului VII.1.2. din Anexa nr. VII** la contract, **Termenele și procedurile de plată**, plățile aferente contractului se vor face în lei, către liderul asocierii - EnergoBit SA și se va acorda **un avans de 30% pentru produse și lucrări (fără TVA)**.

Plata avansului se va realiza în baza următoarelor documente: **factura** original emisă de executant și aprobată de directorul de proiect, **scrisoarea de garanție** pentru plata avansului (fără TVA), în euro, **un document** în care să fie descrise **pozițiile din listele de prețuri** pentru a căror îndeplinire executantul intenționează să folosească **avansul solicitat**.

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**.

Conform **prevederilor art. 39.6.4 din Contract**, pentru **avansul acordat** conform prevederilor contractuale și **nejustificat** prin produse livrate și montate cât și lucrări executate până la sfârșitul anului calendaristic, executantul va 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. 18/2017, 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 în cadrul sumei prevăzute 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)**, reprezentând produse, servicii și lucrări de C+M necesare eliberării amplasamentului, lucrări ce urmau a fi contractate cu societatea E - Distribuție Muntenia.

După încheierea Actului adițional nr. 4/21.02.2019, 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 (anexa nr. 48).

Situația sumelor reprezentând avans acordat, a celor justificate prin produse livrate și montate, lucrări executate precum și a celor nejustificate prin produse livrate și montate, lucrări executate precum și a sumelor rămase la dispoziția executantului este următoarea:

Anul	Avans acordat (fără TVA)	Avans justificat prin produse livrate și montate, lucrări executate (fără TVA)	Avans nejustificat prin produse livrate și montate, lucrări executate (fără TVA)
0	1	2	3=1-2
2017	32.584.813,42	0	32.584.813,42
2018		2.243.948,39	30.340.865,03
2019		11.980.384,47	18.360.480,56
TOTAL		14.224.332,86	18.360.480,56

Urmare controlului efectuat cu privire la modul de acordare și utilizare a avansului pentru Contractul de lucrări nr. C18/07.02.2017, auditorii publici externi au constatat următoarele:

➤ CNTEE Transelectrica SA prin Contractul nr.18/2017 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 și pentru toată valoarea 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 și 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 18.360.480,56 lei, respectiv 56% din valoarea avansului acordat.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

➤ Ordonanței Guvernului nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv:

- art. 1: "Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate."

- art. 5: "Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public."

Valoarea estimată pentru eșantionul verificat este în sumă de 70.657.175 lei (fără TVA), reprezentând sume alocate suplimentar în vederea continuării lucrărilor de investiții pentru care au fost încheiate acorduri de încetare în sumă de 38.072.362 lei (fără TVA) și avansuri acordate și rămase la dispoziția furnizorului, în sumă de 32.584.813 lei (fără TVA).

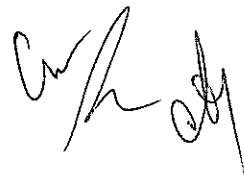
Consecința acestei abateri constă în imobilizarea de fonduri bănești de peste 3 ani de zile, la dispoziția furnizorului, pentru execuția de lucrări de investiții, care nu au fost finalizate în termenul stabilit inițial și pentru care, după caz, exista riscul nejustificării integrale ca urmare a intrării în insolvența/faliment sau al nerecuperării integrale ca urmare a intervenției dreptului de prescripție precum și efectuarea de cheltuieli suplimentare pentru care au fost încheiate acorduri de încetare, în suma de 38.072.362 lei (fără TVA).

Pentru clarificarea acestor aspecte, a fost solicitată Nota de relații nr.40106/02.10.2020, fostului președinte al Directoratului d-nul Ion Toni Teau (anexa nr. 49) care a semnat Contractul nr.18/2017.

În răspunsul formulat, d-nul Ion Toni Teau precizează: "Referitor la această întrebare, pentru a putea raspunde solicitărilor dumneavoastră am rugămintea de a-mi furniza informațiile relevante aferente acestei operațiuni, și anume copia contractului de lucrări la care se face referire în Nota de relații, copia Hotărârii Directoratului și a Deciziei Consiliului de Supraveghere de aprobare a contractului, notele Direcțiilor de specialitate care au emis și promovat acest contract și documentele justificative aferente, precum și alte documente relevante care considerați că au legatură cu speza respectivă, ca de exemplu alte Hotărâri ale Directoratului, notele/rapoartele/opiniile Direcțiilor de specialitate care au promovat materialele respective către Directorat și documentele justificative aferente acestora.

Doresc să vă asigur că pe toată durata mandatului meu, atât în calitate de președinte al Consiliului de Supraveghere cât și de președinte al Directoratului am militat întotdeauna cu maximă diligență și eficiență pentru aplicarea și respectarea legalității în interesul numai al companiei de stat C.N.T.E.E. Transelectrica S.A., pe durata ambelor mandate mi-am îndeplinit în mod responsabil cu o conduită profesională exemplară și un comportament moral ireproșabil, în deplină legalitate, cu onestitate, demnitate, integritate și obiectivitate, toate obligațiile și îndatoririle stabilite în sarcina mea, fără nicio abatere de la prevederile legale, un fapt de o deosebită însemnătate care validează afirmațiile de mai sus reprezentându-l însuși Raportul de control al Curții de Conturi a României finalizat în luna mai a anului 2017 care acoperă aproape în întregime perioada ambelor mandate, Raport de control emis fără nicio măsură de recuperare a vreunei sume prin care să fi fost prejudiciată compania Transelectrica în cursul mandatelor subsemnatului".

Prin răspunsul primit la nota de relații nu se aduc elemente noi care să modifice constatările auditorilor publici externi.



Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

În timpul controlului entitatea nu a luat măsuri de remediere a abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa C), prin care a precizat faptul că:

“Capitolul III pct 8.1.a Estimarea valorii achiziției noilor contracte s-a efectuat pe baza Devizelor Generale (DG) actualizate aferente fiecărui obiectiv de investiții, întocmite de proiectant autorizat, aprobate conform competențelor.

Devizele Generale actualizate la nivelul anului 2019-2020 au valori mai mari cu 12% (Arefu), 7%(Râureni), 8%(Dumbrava) față de cele inițiale, elaborate în cursul anului 2014.

Actualizarea DG a fost efectuată ținând cont de: cursul leu-euro și în special, pe parte de C+M, OUG 114/2018 care a condus la creșteri semnificative pe piață muncii a cheltuielilor cu manopera.

Precizam ca valorile estimate pentru noile achizitii s-au încadrat în valoarea DG inițiale elaborate la nivelul anului 2014.

Capitolul III pct 8.1.b. ,, privind analiza contractului C18/2020 - "Retehnologizarea stației 400/110/20 kV Domnești" mentionam ca: Analiza CCR a fost efectuată pentru perioada 2017 – 2019;

Precizam ca lucrarea este în curs de execuție iar restul avansului identificat ca nejustificat la 31 dec 2019 (18.360.480,56 lei) se va recupera până la sfârșitul contractului, conform clauzelor contractuale”.

Argumentele prezentate nu modifică constatările echipei de control, întrucât:

- referitor la pct. 8.1.a, argumentele prezentate nu modifică constatările echipei de control referitoare la nerealizarea investițiilor în condițiile și la termenele din contractele încheiate, fiind încheiate acorduri de încetare a contractelor, în alte condiții decât cele stabilite în contract precum și după data expirării duratei de execuție a lucrărilor, valoarea abaterii în sumă de 38.072.362 lei reprezentând sume alocate suplimentar în vederea continuării lucrărilor de investiții pentru care au fost încheiate acorduri de încetare;

- referitor la pct. 8.1.b, nu se contestă abaterea constatată precizându-se faptul că, avansul nejustificat în sumă de 18.360.480,56 lei se va recupera până la sfârșitul contractului, conform clauzelor contractuale.

Auditorii publici externi **recomandă** încheierea și derularea contractelor de investiții în condiții de bună gestiune financiară, urmărirea justificării avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate precum și recuperarea sumelor nejustificate, după caz, în cadrul termenului legal de prescripție.

8.2. Efectuarea de plăți nejustificate în sumă de 12.461.550 lei (2.674.381 euro) inclusiv TVA către Societatea Teletrans SA, pentru servicii angajate de această societate (închirierea unor spații și decontarea unor servicii lunare recurente), fără a avea la bază documente care să certifice prestarea acestor servicii 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.

Scopul achiziției conform caietului de sarcini nr. 21349/30.10.2007 (neclasificat) a fost: "*CNTEE Transelectrica SA dorește să achiziționeze servicii pentru un Centru de Urgență (CU) prin care să se asigure continuitatea afacerii pentru activitatea de Operator de Sistem. De asemenea, Compania dorește să definească condițiile și caracteristicile specifice unei locații și activități cu funcție de Centru de Rezervă (CR) pentru activitatea de Operator de Sistem*". *Serviciile achiziționate trebuie să asigure atât continuitatea activității operaționale în cazul unor situații neprevăzute, cât și recuperarea datelor critice ale CNTEE Transelectrica SA, având în vedere minimizarea impactului indisponibilităților*".

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

SC TELETRANS SA a încheiat cu SC Star Storage SA, *contractul de prestări servicii nr. 05/02.10.2009*, având ca obiect "*servicii de închiriere spații adecvate în mod corespunzător pentru asigurarea continuității afacerii Companiei Naționale 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 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**, astfel:

- **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 de **45.151 euro**, iar pentru perioada 01 – 16 octombrie 2018, 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 de **40.184 euro**, iar pentru perioada 01-16 octombrie 2019, suma 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 de **37.773 euro**, iar pentru perioada 01-16 octombrie 2020, suma 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 fi trecută vreă valoare pentru fiecare serviciu în parte și fără a avea la bază **documente care să certifice prestarea acestor servicii la nivelul sumelor plătite**.

La solicitarea echipei de audit cu adresa nr. 2701/24.03.2020, de a prezenta documentele justificative care au stat la baza prestării serviciilor lunare recurente actuale și suplimentare, în baza cărora au fost încheiate **Procesele verbale de acceptanță** (acceptate de ambele părți), aferente perioadei 2017 – 2019, conform contractului și Actelor adiționale nr. 3/20.04.2016, nr. 4/18.10.201 și nr. 5/21.10.2019, **conducerea societății, cu adresa nr. 2701/24.03.2020 a comunicat faptul că nu există alte documente în afară de cele prezentate**.

Astfel, SC TELETRANS SA, în perioada 2017-2019, a achitat Star Storage SA, serviciile angajate prin Actele adiționale nr. 3-5, fiind acceptate un număr de 41 de facturi, în suma totală de **1.548.115,5 Euro**, la care se adaugă TVA **294.141,945 Euro**, respectiv **7.199.499,98 lei**, la care se adaugă TVA **1.367.905,1 lei**, suma totală platită fiind de **8.567.404,99 lei** (cu TVA), din care: 4.469.895,69 lei aferentă Actului adițional nr. 3, 2.278738,21 lei aferentă Actului adițional nr. 4 și 450.866,08 lei aferentă Actului adițional nr. 5.

➤ **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 **3.317.500 euro**, astfel:

- **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)**, 80.920 euro (TVA inclus).

- **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 **652.000 euro (fără TVA)**, reprezentând contravaloarea a **12 rate lunare 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 de 52.125 euro (37.773 euro/lună + 14.352 euro, fără TVA)**.

Conform *Situației privind plata facturilor* prezentate de societate (anexa nr. 50) CNTEE Transelectrica SA a achitat **Societății Teletrans SA**, în perioada 2017 – 2019 un număr de 36 facturi (anexa nr. 51), reprezentând servicii, în suma totală de **12.461.550 lei (respectiv 2.674.381 euro) TVA inclus**.

Auditorii publici externi au constatat următoarele:

► CNTEE Transelectrica a angajat servicii de asigurare a unui Centru de Urgență 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 având responsabilitatea funcționării sigure a Sistemului Energetic Național.

De la data semnării contractului nr. 05/02.10.2009 și până în prezent, cerințele de rezervare a funcțiilor aferente centrelor de dispecer sunt asigurate la nivelul CNTEE Transelectrica SA printr-un Centru de urgență, amplasat într-o locație închiriată de societatea Teletrans SA de la SC Star Storage SA.

► CNTEE Transelectrica, pentru spațiul închiriat de Societatea Teletrans SA, pentru Centrul de urgență, în baza Contractului 05/02.10.2009, a decontat Societății Teletrans SA, în perioada 2017 – 2019, suma de 12.461.549 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 acestor servicii la nivelul sumelor plătite, fiind prezentate procese verbale de recepție servicii întocmite în mod formal.

Astfel, în cazul **Facturii nr. 00201/16.03.2017**, cuprinzând contravaloarea serviciilor aferente lunilor decembrie 2016, ianuarie și februarie 2017, îi este atașat *Procesul verbal de recepție servicii nr. 2380/15.03.2017* (anexa nr. 51), în care este trecut: *denumirea serviciului: servicii recurente care fac obiectul AA5/2016 la C05/2009, fără o detaliere a acestor servicii și respectiv ce servicii au fost prestate de Societatea Teletrans SA pentru diferența de 22.849 euro fără TVA (diferența dintre valoarea de 68.000 euro plătiți de companie Societății Teletrans și 45.151 euro plătiți de Teletrans SA societății Star Storage SA pentru servicii lunare recurente în baza Contractului de prestări servicii nr. C05/29.10.2009).*

Celelalte facturi emise de Teletrans SA, în baza cărora au fost efectuate plățile aferente Actului adițional nr. 5/2016, au ca anexe doar *procesele verbale de recepție servicii*, în care este prevăzută *suma totală de 68.000 euro, fără nicio defalcare a lucrărilor care au fost efectuate, a valorii fiecărei servicii sau a furnizorului de serviciu* (respectiv Star Storage SA și Teletrans SA) și *fără niciun document din care să rezulte componența acestei sume* (anexa nr. 51).

Aceeași situație a fost constatată și în cazul facturilor emise de Teletrans SA, în baza cărora au fost efectuate plățile aferente Actului adițional nr. 6/2018, având ca anexe doar *procesele verbale de recepție servicii*, în care este prevăzută *suma totală de 40.184 euro fără nicio defalcare a lucrărilor care au fost efectuate, a valorii fiecărei valori sau a furnizorului de serviciu* (respectiv SC Star Storage SA și Teletrans SA) și *fără niciun document din care să rezulte componența acestei sume* (anexa nr. 51), iar pentru diferența lunară de **14.216 euro fără TVA** (diferența dintre valoarea de 54.400 euro plătiți de companie societății Teletrans și 40.184 euro plătiți de Teletrans SA societății Star Storage SA, pentru servicii lunare recurente în baza Contractului de prestări servicii nr. C05/29.10.2009) **nu este prezentată nicio dată privind serviciile executate.**

În actul adițional nr. 7/2019, a fost efectuată o defalcare a sumei lunare de plătit, care conform facturilor fiscale emise de Societatea Teletrans SA, aceasta reprezintă:

- suma lunară de **37.773 euro** pentru *servicii subcontractate pentru punerea la dispoziție a spațiului Data Room-uri*, conform contractului 05/2009;

- suma lunară de **14.352 euro** pentru *servicii de administrare, mentenanță și operare a infrastructurii IT&Tc aferentă asigurării funcțiilor de Business Continuity și Disaster Recovery.*

Începând cu data de **16 octombrie 2019, data încheierii Actului adițional nr.7**, societatea Teletrans SA a prezentat spre decontare două facturi, separat pentru cele două activități, **facturi ce cuprind doar o sumă totală, fără defalcarea prestațiilor. La baza acestor facturi a fost prezentat câte un proces verbal de recepție servicii distinct**, astfel:

- pentru serviciile subcontractate la Star Storage SA, este precizat doar: „*servicii subcontractate de S Teletrans SA pentru punerea la dispoziție a spațiului Data Room-uri cu toate serviciile aferente precum și punerea la dispoziție spații operare cu aceleași servicii pentru luna....*”, fără defalcarea sumei lunare de 37.773 euro (fără TVA);

- pentru servicii de administrare, mentenanță și operare a infrastructurii IT&Tc efectuate de Teletrans SA, este precizat: „*servicii de administrare, mentenanță și operare a infrastructurii IT&Tc TEE Transelectrica SA prestate de S Teletrans SA în luna...., aferente asigurării funcțiilor de Business Continuity și Disaster Recover:- servicii aferente Informaticii de Proces – Servicii de telecomunicații – Servicii de Tehnologie Informației,*”, fără defalcarea sumei lunare de 14.352 euro (fără TVA).

Iar, pentru diferența lunară de **14.352 euro fără TVA** (diferența dintre valoarea de 52.125 euro plătiți de companie societății Teletrans SA și 37.773 euro plătiți de Teletrans SA societății Star Storage SA, pentru servicii lunare recurente în baza Contractului de prestări servicii nr. C05/29.10.2009), CNTEE Transelectrica SA nu a prezentat nicio dată privind valoarea defalcată a serviciilor ce au fost executate.

► 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 următoarele elemente:

- închiriere spații tehnologice dedicate;
- închiriere spații pentru personal;
- punerea la dispoziție 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.

Procesele verbale de acceptanță nu conțin valori pentru fiecare element și nu au la bază documente care să certifice prestarea acestor servicii la nivelul sumelor plătite și fără ca valoarea acestor servicii să fie defalcată pe costuri (actuale și suplimentare) adecvate în mod corespunzător pentru asigurarea continuității afacerii CNTEE Transelectrica SA și recuperarea în urma dezastrelor.

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

► **Ordonanței Guvernului nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv:**

- **art. 1:** “Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la **utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate.** ”

- art. 5: “Buna gestiune financiară

(1) **Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.**”

- art. 10: “(4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.”

➤ **Ordinului ministrului Economiei și Finanțelor nr. 2.634/05.11.2015 actualizat, privind documentele financiar-contabile:**

Anexa 1 Norme generale/05.11.2015 de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, pct. 2: “**Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:** (...) - **datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz**”.

➤ **Ordinului nr. 923/11.07.2014 (republicat) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu**

Listă de verificare ordonanțare de plată privind achizițiile publice de produse, servicii sau lucrări Factura fiscală sau factura externă, însoțită de documentele justificative (certificare de plată, rapoarte de progres ș.a.)

C. Ordonanțarea cheltuielilor: Se verifică: **factura fiscală însoțită de documente justificative care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, după caz**”.

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este în sumă de 12.461.549 lei cu TVA (respectiv 2.674.381 euro cu TVA).

Consecința acestei abateri constă în majorarea 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 12.461.549 lei pentru servicii/lucrări angajate dar nejustificate.

În vederea clarificării aspectelor constatate a fost solicitată nota de relații nr. 38564/23.09.2020 (anexa nr. 52) d-nului Marinescu Traian Viforel, care a dat „*Bun de plată*”, pe unele facturi emise de societatea Teletrans SA.

În răspunsul formulat d-nul Marinescu Traian Viforel precizează: “*Perioada în care am acordat BUN DE PLATA a fost reglementată de Decizia de preluare a contractului nr. 885/17.07.2017 până la pensionare în februarie 2019 și respectiv nr.1052/07.11.2019 (după revenirea în activitate până la momentul prezent). În perioada 2017-2019 activitățile prevăzute în contractul C05/2009 au fost derulate conform AA5/16.04.2016, AA6 /16.oct.2018 și AA7/16.oct.2019; AA5 /16.04.2016 nu a modificat condițiile stabilite inițial contractual și a amendat numai cuantumul contravalorii lunare a serviciilor prestate în sensul scaderii lor la nivelul de 68.000 Euro lunar precum și prelungirea perioadei de valabilitate a contractului cu 30 de luni; AA6 /16.10.2018 nu a*

modificat condițiile stabilite inițial contractual și a amendat numai cuantumul contravalorii lunare a serviciilor prestate în sensul scăderii lor la nivelul de 54.400 Euro lunar precum și prelungirea perioadei de valabilitate a contractului cu 12 de luni;

AA7/16.oct.2019 a stipulat expres defalcarea serviciilor executate de TLT (administrare, mentenanță, operare) și cele de închiriere de la Locator. Suma lor este acum în cuantum de 52.125 Euro lunar și este evidențiată separat în două facturi. Factura de asigurare spațiu și servicii aferente acestuia este susținută de factură și proces verbal între Locator și Teletrans. Prin acordarea de către mine a mențiunii BUN DE PLATĂ pe facturile emise în perioada sus menționată, am certificat realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor, conform angajamentului legal înscris pe factură, astfel:

- Realitatea prestării de către Teletrans SA a serviciilor lunare de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor este dată de procesele verbale lunare întocmite de comisia de recepție desemnată prin Nota nr. 27019/25.07.2017 (din care fac parte) care a verificat modul de realizare a obiectului contractului de către Prestator în vederea stabilirii încadrării acestuia în condițiile tehnice solicitate de Achizitor. Astfel, comisia de recepție s-a deplasat lunar în locația CU și a efectuat verificări privind prestarea serviciilor de către Teletrans. Suplimentar, putem aminti verificările aleatorii a acestor servicii cu ocazia derulării unor exerciții de către personalul vizat să conducă activitatea SEN din CU și alte categorii de personal implicate în problemele de „regimuri”, „piață”, etc.

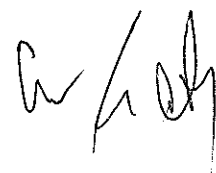
- În cadrul proceselor verbale de recepție lunare, membrii comisiei de recepție au constatat și menționat în documente prestarea serviciilor în conformitate cu clauzele contractuale C05/2009 și a recepționat serviciile, totodată propunând decontarea lor. Astfel, în baza documentelor întocmite de comisia de recepție am constatat realitatea serviciilor prestate de Teletrans SA care au făcut obiectul facturilor certificate de mine cu mențiunea BUN DE PLATĂ.

De asemenea, am verificat pozițiile din facturile prezentate spre decontare și am constatat că sumele datorate și serviciile recepționate prevăzute în acestea corespund cu cele din contract și actele adiționale nr. 5, 6 și 7 enumerate mai sus și respectiv cu cele din procesele verbale lunare de recepție semnate.

- Legalitatea operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu pentru facturile pe care am dat BUN DE PLATĂ pentru perioada menționată mai sus a fost dată de:

- Contractul C05/2009 valabil în acea perioadă și până în prezent
- Valoarea cheltuielilor era conformă cu cele tarifele lunare prevăzute în contractul C05/2009 modificat prin actele adiționale nr. 5,6 și 7
- Valoarea TVA facturată a fost corectă
- Conversia valutară a fost calculată corect
- Documentele justificative (factura și procesul verbal de recepție lunar a serviciilor) sunt conforme cu prevederile contractuale prin care se specifică că:

Din verificarea documentelor de prezentate - facturi și procesele verbale lunare de recepție, am constatat existența angajamentului de plată și realitatea sumei datorate și condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective, în conformitate cu prevederile contractului C05/2009 și a actelor adiționale nr. 5, 6 și 7.



- Regularitatea operațiunii supuse vizei de control financiar preventiv propriu pentru facturile pe care am dat BUN DE PLATĂ este dată de respectarea procedurii interne PO-TEL 20.01 Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul CNTEE Transelectrica SA. Respectând procedura internă PO-TEL 20.01, am verificat existența documentelor justificative, existența fondurilor în fila BVC a DTIC pentru perioadele în discuție pentru contractul C05/2009 și valoarea facturilor s-a încadrat în bugetul alocat pentru acest contract.

În atari condiții apreciez că certificarea cu mențiunea BUN DE PLATĂ a facturilor emise de Teletrans SA în cadrul C05/2009 a fost realizată în conformitate cu prevederile contractuale, legale și procedurale „

Precizăm că furnizarea de servicii de asigurare a continuitatii afacerii și recuperare în urma dezastrelor nu este de natura celor prevăzute de contractele de închiriere și furnizare utilități în sensul clasic, obișnuit. Acest contract asigură condițiile de reluare a activității operaționale într-un timp minim în cazul producerii unor evenimente deosebite. Prin natura obiectivului, spațiul referit este un spațiu cu caracteristici tehnologice speciale care trebuie să asigure condițiile necesare pentru sustenabilitatea activităților Companiei în situațiile limită. Prin contractul C05/2009 Teletrans SA prestează servicii în sprijinul unor activități critice ale CNTEE Transelectrica SA.

Astfel, prin deplasarea lunară la sediul închiriat în care funcționează Centrul de Urgență și recepționarea lunară a Serviciilor de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor de către comisia de recepție desemnată, s-au recepționat toate subserviciile, implicit și cel de închiriere a spațiului, condiție necesară pentru funcționarea echipamentelor și aplicațiilor din CU”.

Argumentele prezentate nu modifică constatarea auditorilor publici externi, deoarece persoanele care vizează și certifică documentele în privința realității, regularității și legalității, documente care apoi fac obiectul controlului financiar preventiv, au obligația de a verifica veridicitatea și realitatea datelor, sumelor respective, existența documentelor în baza cărora au fost determinate.

În vederea clarificării aspectelor constatate a fost solicitată nota de relații nr. 38563/23.09.2020 (anexa nr. 53) d-nei Cojan Adriana Mihaela, care a dat „Bun de plată,, pe unele facturi emise de societatea Teletrans SA.

În răspunsul formulat d-na Cojan Adriana Mihaela precizează: “În conformitate cu documentele contractuale C05/2009 și a actelor adiționale nr. 2 - 6 încheiate în perioada 2012-2018, a procedurilor interne și a proceselor verbale de recepție lunare încheiate de comisia de recepție a Transelectrica, am dat BUN DE PLATĂ la următoarele facturi emise de Teletrans SA, astfel:

- TLT 19F 00048/16.01.2019 emisă în baza Procesului verbal de recepție servicii nr. 1918/14.01.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna decembrie 2018

- TLT19F 00224/29.03.2019 emisă în baza Procesului verbal de recepție servicii nr.15585/28.03.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna februarie 2019

- TLT19F 00389/04.06.2019 emisă în baza Procesului verbal de recepție servicii nr. 24856/04.06.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna martie 2019
- TLT19F 00434/10.06.2019 emisă în baza Procesului verbal de recepție servicii nr.25569 /07.06.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna aprilie 2019
- TLT19F 00514/16.07.2019 emisă în baza Procesului verbal de recepție servicii nr. 30797 /16.07.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna mai 2019.

Prin acordarea de către mine a mențiunii BUN DE PLATĂ pe facturile mai sus precizate, am certificat realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu, conform angajamentului legal înscris pe factură, astfel:

Realitatea prestării de către Teletrans SA a serviciilor lunare de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor este dată de procesele verbale lunare întocmite de comisia de recepție desemnată prin Nota nr. 27019/25.07.2017 care a verificat modul de realizare a obiectului contractului de către Prestator în vederea stabilirii încadrării acestuia în condițiile tehnice solicitate de Achizitor prin caietul de sarcini și în oferta Prestatorului. Astfel, comisia de recepție s-a deplasat lunar în locația CU și a efectuat verificări privind prestarea serviciilor de către Teletrans SA. În cadrul proceselor verbale de recepție lunare, membrii comisiei de recepție au constatat și menționat în documente prestarea serviciilor în conformitate cu clauzele contractuale C05/2009 și a recepționat serviciile, totodată propunând decontarea lor. De altfel, în procesele verbale de recepție încheiate de membrii comisiei de recepție, aceștia NU constată degradări ale serviciilor furnizate generate de neexecutarea sau executarea defectuoasă a activităților aferente actului adițional nr. 6 la C05/2009. Astfel, în baza documentelor întocmite de comisia de recepție am constatat realitatea serviciilor prestate de Teletrans SA care au făcut obiectul facturilor certificate de mine cu mențiunea BUN DE PLATĂ.

- De asemenea, am verificat pozițiile din facturile prezentate spre decontare și am constatat că sumele datorate și serviciile recepționate prevăzute în acestea corespund cu cele din contractul C05/2009 și actul adițional nr. 6 (aflat în vigoare în perioada octombrie 2018 – octombrie 2019) și respectiv cu cele din procesele verbale lunare de recepție semnate.

- Legalitatea operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu pentru facturile pe care am dat BUN DE PLATĂ pentru luna decembrie 2018 și respectiv februarie-mai 2018 a fost dată de:

- o Contractul C05/2009 valabil în acea perioadă și până în prezent
- o Valoarea cheltuielilor era conformă cu cele tarifele lunare prevăzute în contractul C05/2009 modificat prin actele adiționale nr. 2-6
- o Valoarea TVA facturată a fost corectă
- o Conversia valutară a fost calculată corect
- o Documentele justificative (factura și procesul verbal de recepție lunar a serviciilor) sunt conforme cu prevederile contractuale prin care se specifică că:

- obiectul contractului este prestarea de către Teletrans SA a Serviciilor lunare de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor cu un tarif lunar de 54.400 euro

▪ plata serviciilor lunare se efectuează pe baza facturilor emise de Prestator, în lei la cursul BNR din data facturării însoțite de Procesul verbal de recepție a serviciilor lunare.

Din verificarea documentelor prezentate - facturi și procesele verbale lunare de recepție, am constatat existența angajamentului de plată și realitatea sumei datorate și condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective, în conformitate cu prevederile contractului C05/2009 și a actelor adiționale nr. 2 – 6.

Regularitatea operațiunii supuse vizei de control financiar preventiv propriu pentru facturile pe care am dat BUN DE PLATĂ este dată de respectarea de către mine a procedurii interne PO-TEL 20.01 Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul CNTEE Transelectrica SA. Astfel, prin Decizia Directoratului nr. 848/16.07.2018 am fost desemnată persoană care să certifice cu mențiunea BUN DE PLATĂ proiectele de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

Respectând procedura internă PO-TEL 20.01, am verificat existența documentelor justificative, existența fondurilor în fila BVC a DTIC pe anul 2019 pentru contractul C05/2009 și valoarea facturilor s-a încadrat în bugetul alocat pentru acest contract. În acest sens, am întocmit anexele la facturile precizate mai sus, formular cod TEL 20.01.04 rev. 0, privind încadrarea cheltuielii în fondurile bugetare alocate în 2019.

Astfel, așa cum am prezentat mai sus certificarea de către mine cu mențiunea BUN DE PLATĂ a facturilor emise de Teletrans SA în cadrul C05/2009 a fost realizată în conformitate cu prevederile contractuale, legale și procedurale.

Referitor la aspectele constatate de echipa de control a Curții de Conturi a României, acestea nu se confirmă întrucât obiectul contractului C05/2009 este de prestare a Serviciilor de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor și nu cel de închiriere a spațiului pentru Centrul de Urgență. În cadrul Serviciilor de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor sunt prevăzute în oferta financiară și caietul de sarcini care a stat la baza actului adițional nr. 2 mai multe subservicii: administrare, operare și mentenanța echipamentelor și aplicațiilor prevăzute în Centrul de Urgență și totodată asigurarea spațiului de funcționare a acestora în condiții de securitate. Precizez faptul că în C05/2009 sunt prevăzute ca documente în baza cărora se emite factura, pentru care există un tarif unitar negociat și prevăzut prin actul adițional nr. 6 la C05/2009, doar procesele verbale de recepție a serviciilor lunare de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor, aspect confirmat prin procesele verbale de recepție nr. 1918/14.01.2019, 15585/28.03.2019, 24856/04.06.2019, 25569/07.06.2019 și 30797/16.07.2019. În atare context, documentele care să certifice prestarea serviciilor din C05/2009 sunt procesele verbale de recepție a serviciilor lunare de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor. În fapt, certificarea prestării serviciilor din C05/2009 s-a realizat de către comisia de recepție iar confirmarea acestei certificări o reprezintă procesele verbale de recepție încheiate.

În susținerea celor prezentate la răspunsul nr. 1 anexez următoarele documente:

- TLT 19F 00048/16.01.2019 și Procesul verbal de recepție servicii nr. 1918/14.01.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna decembrie 2018



- TLT19F 00224/29.03.2019 și Procesul verbal de recepție servicii nr. 15585/28.03.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna februarie 2019
- TLT19F 00389/04.06.2019 și Procesul verbal de recepție servicii nr. 24856/04.06.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna martie 2019
- TLT19F 00434/10.06.2019 și Procesul verbal de recepție servicii nr. 25569/07.06.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna aprilie 2019
- TLT19F 00514/16.07.2019 și Procesul verbal de recepție servicii nr. 30797/16.07.2019 pentru Serviciile de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor prestate în luna mai 2019.

Precizez că furnizarea de servicii lunare recurente (mentenanță) înregistrate în contabilitate pe baza facturilor emise conform contractului C05/2009 nu sunt de natura celor prevăzute de contractele de închiriere și furnizare utilități în sensul ""clasic", acesta fiind un contract care asigură condițiile de reluare a activității operaționale într-un timp minim în cazul producerii unor evenimente deosebite. Prin natura obiectivului, spațiul referit este un spațiu cu caracteristici tehnologice speciale care trebuie să asigure condițiile necesare pentru sustenabilitatea activităților Companiei în situația precizată. Prin contractul C05/2009 Teletrans SA prestează servicii în sprijinul unor activități critice ale CNTEE Transelectrica SA.

Astfel, prin deplasarea lunară la sediul în care funcționează Centrul de Urgență și recepționarea lunară a Serviciilor de asigurarea continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor de către comisia de recepție desemnată, s-au recepționat toate subserviciile, implicit și cel de asigurare a spațiului, condiție necesară pentru funcționarea echipamentelor și aplicațiilor din CU.

Asigurarea spațiului pentru funcționarea Centrului de Urgență se realizează de către Teletrans SA. Serviciile de chirie sunt servicii implicite, legate de un activ imobiliar preexistent care curg în mod natural din 2012 dacă o altă acțiune nu înlătură în alt fel imobilitatea activului care generează plus valoarea serviciului pe durata contractului.

Prin procesul verbal de recepție comisia de recepție relevă deplasarea în Centrul de Urgență, aspect ce confirmă disponibilitatea spațiilor închiriate și identifică ca pe o constantă spațiile în care funcționau echipamentele și aplicațiile din CU. Aceste spații reprezentau un element de continuitate de la momentul semnării contractului până în prezent, perenitatea configurării inițiale a spațiilor în care se regăsesc echipamentele reprezintă justificarea semnării procesului verbal de recepție în ceea ce privește spațiul închiriat".

Argumentele prezentate nu modifică constatarea auditorilor publici externi, deoarece persoanele care vizează și certifică documentele în privința realității, regularității și legalității, documente care apoi fac obiectul controlului financiar preventiv, au obligația de a verifica veridicitatea și realitatea datelor, sumelor respective, existența documentelor în baza cărora au fost determinate.

În vederea clarificării aspectelor constatate a fost solicitată nota de relații nr. 38.556/24.09.2020 (anexa nr. 54) d-nei Simoiu Mihaela Nicoleta, care a vizat pentru control financiar preventiv, sigiliul nr. 3, o parte din facturile fiscale în baza cărora au fost efectuate plățile.

În răspunsul formulat Simoiu Mihaela-Nicoleta, precizează următoarele:

“Contractul C 05/02.10.2009 încheiat între CNTEE Transelectrica SA și Teletrans SA are caracter clasificat. Obiectul acestui contract îl reprezintă prestarea de servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor. Aceste servicii sunt defalcate ca servicii de administrare (inclusiv închiriere spațiu pentru Centrul de urgență), mentenanță și operare. Valoarea fiecărui serviciu este detaliată în oferta financiară ce face parte din contract.

- *În perioada 2017-2018 verificarea din punct de vedere al controlului financiar preventiv a fost făcută de către dna. Câța Oprica. Doamna deținea certificat ORNISS și avea acces la clauzele contractuale. În 2019 am preluat verificarea acestui contract, iar până la obținerea certificatului ORNISS am consultat situațiile precedente, verificate de dna. Câța.*

- *Având în vedere ca derulatorul de contract certifica prin acordarea “Bunului de plata” conformitatea prestării serviciului facturat conform clauzelor contractuale, consider că au fost îndeplinite condițiile de legalitate și regularitate.*

- *Facturile au fost însoțite de PVR-uri semnate de toți membrii comisiei de receptie.*

- *Întrucât, în trecut, au mai existat sesizări ale altor controale cu privire la acest aspect, s-a decis ca prin actul adițional nr. 7/16.10.2019 să se modifice această situație în sensul ca serviciile să fie facturate și recepționate individual.*

În acest sens, vă rog să primiți atașat ca exemplu documentele privind serviciile facturate și recepționate aferente perioadei septembrie 2019, respectiv august 2020 ”

Argumentele nu modifică constatarea auditorilor publici externi deoarece acordarea vizei de bun de plată nu exclude verificarea existenței documentelor care atestă prestarea efectivă a serviciului ori executarea lucrărilor de către persoana împuternicită să acorde viza de control financiar preventiv.

În vederea clarificării aspectelor constatate a fost solicitată nota de relații nr. 38556/24.09.2020 (anexa nr. 55) d-nei Pârvu Maria Beatrice, care a vizat pentru control financiar preventiv, sigiliul nr. 5, o parte din facturile fiscale în baza cărora au fost efectuate plățile.

În răspunsul formulat d-na Pârvu Maria Beatrice precizează: *“Contractul C05/02.10.2009 încheiat între CNTEE Transelectrica SA și Teletrans SA are caracter clasificat. Obiectul acestui contract îl reprezintă prestarea de servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor. Aceste servicii sunt defalcate ca servicii de administrare (inclusiv închiriere spațiu pentru Centrul de urgență), mentenanță și operare. Valoarea fiecărui serviciu este detaliată în oferta financiară ce face parte din contract (anexa).*

Am preluat verificarea acestui contract, am consultat situațiile precedente întrucât nu dețin certificat ORNISS. Derulatorul de contract certifică prin acordarea “Bunului de plată” pe factură conformitatea prestării serviciului facturat conform clauzelor contractuale. Facturile au fost însoțite de PVR semnat de toți membrii comisiei de receptie.

Întrucât, în trecut, au mai existat sesizări ale altor controale cu privire la acest aspect, s-a decis ca prin actul adițional nr. 7/16.10.2019 să se modifice această situație în sensul că serviciile să fie facturate recepționate individual”.

Argumentele nu modifică constatarea auditorilor publici externi deoarece acordarea vizei de bun de plată nu exclude verificarea existenței documentelor care atestă prestarea efectivă a serviciului ori executarea lucrărilor de către persoana împuternicită să acorde viza de control financiar preventiv.

Măsurile luate de entitate în timpul controlului:

În timpul controlului entitatea nu a luat măsuri de remediere a abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

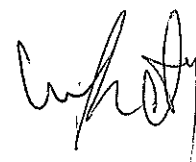
Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa nr. C), prin care a precizat faptul că: "Propunem eliminarea acestei măsuri având în vedere următoarele considerente:

Prin Decizia CCR cu nr. 7/22.06.2020 înregistrată la Societatea Teletrans S.A- Filiala a CNTEE Transelectrica S.A., s-a stabilit ca aceasta „va dispune măsuri pentru analiza derularii contractului de servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperării în urma dezastrelor, încheiat pentru CNTEE Transelectrica SA (în anul 2009), respectiv a facturilor de servicii acceptate la plata, în raport cu clauzele stabilite în contract și cu cerințele din caietul de sarcini, în vederea identificării serviciilor facturate de furnizorul extern și acceptate la plata de entitatea verificată, pentru care nu există documente justificative încheiate în condițiile legii care să certifice prestarea serviciilor facturate. Pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri de stabilire a cauzelor și de intrare în legalitate, după caz, a eventualelor consecințe economico-financiare, înregistrarea acestora în contabilitate, inclusiv de informare a CNTEE Transelectrica S.A în calitate de beneficiar care a asigurat fondurile necesare”. Considerăm ca măsura dispusă la Societatea Teletrans trebuie să se regasească și la CNTEE Transelectrica S.A;

Mentionăm ca toate platile au fost justificate prin procesele verbale de recepție a serviciilor întocmite lunar de către comisia de recepție desemnată prin Nota nr. 27019/25.07.2017 care a constatat prin deplasarea lunară la sediul unde funcționează cu, conformitatea serviciilor prestate cu prevederile contractuale și asigurarea acestora în parametrii tehnici solicitați prin caietul de sarcini. În cadrul prevederilor contractuale ale C05/2009 se stipulează ca documente justificative pentru plata serviciilor lunare doar factura și Procesul Verbal de recepție a Serviciilor de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor, fără a fi menționate în mod expres alte documente justificative care să certifice și prestarea serviciilor de închiriere. De asemenea, prin actele adiționale nr. 5/2017 și 6/2018 la C05/2009 se specifică tariful lunar aferent serviciilor lunare prestate care au fost recepționate și achitate, fără a se specifica în mod expres defalcarea acestui tarif pe valorile serviciilor componente (costuri) ale serviciului care face obiectul contractului.

Precizăm faptul că STAR STORAGE nu este subcontractor în cadrul C05/2009 și până la actul adițional nr. 7 încheiat în octombrie 2019 când s-a prevăzut în mod expres prezentarea documentelor justificative de la STAR STORAGE pentru închirierea spațiului, Teletrans SA nu avea obligația contractuală de a prezenta documente din cadrul altui contract clasificat încheiat între Teletrans SA și STAR STORAGE pentru asigurarea spațiului în care funcționează și în prezent Centrul de Urgență.

Referitor la faptul că în cadrul proceselor verbale de recepție întocmite lunar nu sunt detaliate serviciile componente prestate de către Teletrans, reamintim faptul că acestea fac obiectul unor documente clasificate SECRET care nu puteau fi detaliate în cadrul documentelor de recepție lunare



care au caracter neclasificat. Totuși, prin procesele verbale de recepție întocmite lunar, comisia de recepție a precizat că serviciile au fost prestate în conformitate cu prevederile C05/2009 și a propus recepționarea și decontarea serviciului care face obiectul contractului. De asemenea, s-a constatat funcționalitatea echipamentelor și aplicațiilor din Centrul de Urgență, conform prevederilor contractuale. Tot în cadrul documentelor contractuale nu este prevăzută obligativitatea menționării în procesele verbale de recepție a costurilor componente a serviciului recepționat. Precizăm faptul că membrii comisiei de recepție sunt desemnați pentru constatarea realității prestării serviciilor și nu a costurilor acestora.

De asemenea, nu este prevăzut în contractul C05/2009 obligativitatea prezentării de către Teletrans SA a facturilor cu detalieră costurilor, singurul element care trebuia să facă obiectul facturii fiind Serviciile de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor și tariful lunar negociat prin actele adiționale nr. 5/2017 și 6/2018 la C05/2009, aspect îndeplinit în perioada supusă controlului. Prin actul adițional nr. 7/2019 s-a statuat separarea serviciilor de închiriere de cele de administrare, operare și mentenanță și astfel au fost recepționate separat cele două servicii componente și facturate și recepționate separat.

Prin recepționarea serviciilor lunare în cadrul C05/2009 în conformitate cu prevederile contractuale s-au respectat prevederile OG nr. 119/31.08.1999, Anexa nr. 1 la OMEF nr. 2634/05.11.2015 și Ordinul 923/11.07.2014, așa cum am prezentat mai sus. Întrucât în prevederile legale menționate nu sunt precizate expres documentele justificative necesare recepționării serviciilor și plății acestora, acestea sunt cele prevăzute de contract: factura și procesul verbal de recepție a Serviciilor de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor.

Regăsim la pag. 37 a Raportului formularea : „CNTEE Translectrica, pentru spatiul închiriat de societatea Teletrans SA pentru CU, în baza C05/2009, a decontat societății Teletrans în perioada 2017-2019 suma de 2.674.381 Euro....” ceea ce denotă faptul ca acest contract este privit tot ca unul de închiriere și nu ca unul de servicii de asigurare a continuității afacerii și recuperare în urma dezastrelor”.

Anexat Punctului de vedere, societatea a prezentat Procesul verbal de recepție servicii nr. 41057/01.10.2018, în copie, având atașate Fișa de intervenție nr. SLA 20377/07.09.2018, în copie precum și Capturi și loguri.

Având în vedere faptul că, nu au fost puse la dispoziția echipei de control documente care să certifice prestarea acestor servicii la nivelul sumelor plătite și fără ca valoarea acestor servicii să fie defalcată pe costuri, cele prezentate în ședința de conciliere nu modifică constatările auditorilor publici externi.

Auditorii publici externi recomandă conducerii entității analiza cauzelor care au condus la aceste abateri, extinderea verificării asupra contractelor având același obiect, derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri, stabilirea întinderii eventualului prejudiciu produs ca urmare a plăților efectuate fără a avea la bază documente justificative, care să certifice prestarea serviciilor/lucrărilor, precum și recuperarea acestuia în condițiile legii, inclusiv a penalităților/dobânzilor penalizatoare în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate.

8.3. Decontarea contravalorii energiei electrice către foștii salariați ai Transelectrica SA, pensionați după data de 30.09.2000, în cote mai mari decât cota gratuită de energie electrică prevăzută de lege.

Compania Națională de Transport al Energiei Electrice «Transelectrica» - S.A a decontat în perioada 2017-2019, la nivelul Executivului și Structurii UNO-DEN către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, contravaloarea energiei electrice în cote de până la 1.800 kWh/an în perioada 2017-2018, respectiv de până la 2000 kWh/an în 2019, în condițiile în care, aveau dreptul la o cota de energie electrică de 1200 kWh/an stabilită prin acte normative în vigoare la data acordării.

Actul normativ în baza căruia foștii salariați ai Transelectrica, pensionați după data de 30.09.2000 au dreptul de a beneficia de cota gratuită de energie electrică, îl constituie HG nr. 1041/28.08.2003 privind unele măsuri de reglementare a facilităților acordate pensionarilor din sectorul energiei electrice, modificat și completat prin HG nr. 1461/11.12.2003.

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (l) din HG nr. 1041/2003, în forma sa inițială:

(l) Persoanele pensionate din unități care au aparținut fostului Minister al Energiei Electrice, Regiei Autonome de Electricitate "Renel", Companiei Naționale de Electricitate - S.A. beneficiază de o cotă de energie electrică gratuită de 1.200 kWh/an, pentru consumul casnic, dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) s-au pensionat până la data de 30 septembrie 2000 din unități care au aparținut fostului Minister al Energiei Electrice, Regiei Autonome de Electricitate "Renel", Companiei Naționale de Electricitate - S.A. și s-au desprins din acestea, prin acte normative;

b) la data pensionării, persoanele respective trebuie să aibă o vechime în aceste unități de minimum 15 ani, până la data desprinderii din fostul Minister al Energiei Electrice, Regia Autonomă de Electricitate "Renel", Compania Națională de Electricitate - S.A.

Prin HG nr. 1461/11.12.2003 a fost completat art.1 al HG nr. 1041/28.08.2003 cu alin. 4, care prevede faptul că persoanele pensionate din activitatea proprie a Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice «Transelectrica» - S.A. beneficiază de cota gratuită de energie electrică dacă au o vechime în aceste unități de minimum 15 ani sau ultimii 10 ani consecutivi în aceste unități înainte de pensionare”.

De asemenea, prin același act normativ a fost modificat art. 3 din HG nr. 1041/2003, care precizează faptul că persoanele pensionate după data de 30 septembrie 2000 din societățile desprinse prin acte normative din cadrul fostului Minister al Energiei Electrice, fostei Regii Autonome de Electricitate «Renel», Companiei Naționale de Electricitate - S.A. și, ulterior acestora, prin programe de restructurare, reorganizare sau privatizare vor putea beneficia de cote gratuite de energie electrică dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă.

Astfel, prin modificarea art. 3 din HG nr. 1041/2003 s-a extins sfera beneficiarilor cotei gratuite de energie electrică, prevăzându-se acordarea acestor facilități și persoanelor pensionate după data de 30.09.2000 din cadrul societăților menționate mai sus, cu condiția ca societățile respective să fi avut prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă. Nu au fost stabilite alte cantumuri ale cotei de energie electrică gratuită.

Nivelul cotei de energie electrică gratuită de 1200 kWh/an pentru consumul casnic, acordată persoanelor pensionate până la data de 30 septembrie 2000 din unități care au aparținut fostului Minister al Energiei Electrice, Regiei Autonome de Electricitate "Renel", Companiei Naționale de Electricitate - S.A. **este reglementată expres la art. 1 alin (1) din HG nr. 1041/2003.**

Totodată la alin. (4) al aceluiași articol se menționează faptul că de **cota gratuită de energie electrică beneficiază și persoanele pensionate din activitatea proprie a Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice «Transelectrica» - S.A.** dacă au o vechime în această unitate de minimum 15 ani sau ultimii 10 ani consecutivi în această unitate înainte de pensionare.

Prin urmare, **dreptul persoanelor pensionate după data de 30 septembrie 2000 de a beneficia de cota gratuită de energie electrică de 1200 kWh/an a fost prevăzut prin HG. nr. 1041/2003, modificat prin HG nr. 1461/2003, actul normativ condiționând acordarea către pensionari a cotei gratuite de existența prevederii în contractele colective de muncă încheiate la nivelul acestor unități, referitoare la acordarea unei astfel de facilități pentru salariaților lor.**

Astfel, cota de energie gratuită acordată acestor persoane, pensionate după data de 30.09.2000, a rămas la nivelul a 1200 kWh/an.

În **Contractul Colectiv de muncă (CCM)**, încheiat la nivelul CNEE Transelectrica SA, la **art.7.23, s-a prevăzut faptul că salariații care s-au pensionat din Companie după data de 30 septembrie 2000 și au lucrat minimum 15 ani sau ultimii 10 ani consecutivi înainte de pensionare în Companie (inclusiv în fostele unități ale MEE, RENEL și CONEL) vor beneficia de un ajutor material anual reprezentând contravaloarea cotei de energie electrică gratuită după cum urmează:**

-**1800 kWh/an** în perioada 2017-2018, conform CCM înregistrat la ITM sub nr. 86514/23.12.2016, valabil pentru perioada 2017-2018 (anexa nr. 56);

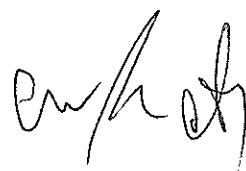
- **2000 kWh/an** în anul 2019, conform CCM înregistrat la ITM sub nr. 417/28.11.2018, valabil pentru perioada 2019-2020 (anexa nr. 57).

Menționăm faptul că, Contractele Colective de muncă încheiate la nivelul CNTEE Transelectrica SA, în vigoare în perioada controlată, reglementează raporturile individuale și colective de muncă, precum și drepturile și obligațiile reciproce ale părților, între CNTEE Transelectrica SA și **salariații acesteia** (art. 1.1 și 1.3).

Dreptul foștilor angajați pensionați după data de 30.09.2000 de a beneficia de cota gratuită de energie electrică, **nu este condiționată de existența acestei prevederi în Contractul Colectiv de Muncă**, condiționarea prevăzută la art. 3 din HG 1041/2003, referindu-se la dreptul pensionarilor de a primi această gratuitate **dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă.**

Auditorii publici externi au constatat faptul că, în perioada 2017-2019, foștilor angajați, pensionați după data de 30.09.2000, le-au fost acceptate la plată facturi de energie conținând cantități de energie electrică la nivelul stabilit prin CCM, 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 stabilită prin actele normative în vigoare, fapt ce a condus la efectuarea de plăți nedatorate în suma estimată totală de 106.964 lei.**

La nivelul CNTEE Transelectrica SA, conform **Regulamentelor pentru aplicarea art. 7.23 din Contractul Colectiv de muncă**, înregistrate la Companie sub nr. 18729/23.05.2017, nr. 45321/24.10.2018 și 4806/30.01.2019 (anexa nr. 58), **decontarea cotei de energie electrică către**



persoanele pensionate beneficiare de gratuitate se realizează în baza facturii de energie electrică consumată, emisă pe numele acestora și a documentului care atestă plata acesteia. Decontarea contravalorii cotei de energie electrică se face pentru toate elementele componente ale facturii, mai puțin abonament asistență și penalități de întârziere. Decontarea contravalorii cotei de energie electrică pentru anul anterior se face până cel mai târziu în data de 28 februarie a anului curent.

Compania a înregistrat în contul 6588.14 "Cheltuieli privind cota energie electrică pensionari nedeductibilă fiscal", contravaloarea energiei electrice plătite pensionarilor, foști salariați ai CNTEE Transelectrica SA, în baza facturilor de energie electrică depuse de aceștia.

Situația sintetică privind cantitățile anuale de energie electrică consumată, decontate către persoanele pensionate beneficiare de gratuitate, în perioada 2017-2019, peste cota de energie stabilită conform prevederilor legale se prezintă după cum urmează (anexa nr. 59):

Anul	Nr.pers.	Cantitate KWh/an consumată	Cota legală KWh/an energie electrică	Valoare Cantit. Consumată (lei)	Valoare Cotă legală (lei)	Diferență	
						Cant. KWh	Valoare -lei-
2017	109	183.477	130.800	98.050	69.852	52.677	28.198
2018	124	204.616	148.800	121.912	88.700	55.816	33.212
2019	129	225.701	154.800	144.745	99.191	70.901	45.554
Total		613.794	434.400	364.707	257.743	179.394	106.964

Astfel, în perioada 2017-2019, Compania a decontat către persoane pensionate beneficiare de gratuitate o cantitate mai mare de energie electrică, consumată/an decât cantitatea aferentă cotei legale de energie electrică, respectiv 613.794 kwh, față de 434.400 kwh, rezultând o diferență de 364.707 kwh cu o valoare aferentă estimată în sumă de 106.964 lei, achitată în plus beneficiarilor.

Această abatere a fost constatată și în Nota de constatare nr. 2416/28.02.2020 încheiată urmare controlului efectuat la Sucursala de Transport a Energiei Electrice Craiova de către Camera de Conturi Dolj, respectiv Nota de constatare nr. 7751/31.07.2020 încheiată urmare controlului efectuat la CNTEE Transelectrica SA – Unitatea Teritorială de Transport Sibiu de către Camera de Conturi Sibiu.

Menționăm faptul că, pentru anul 2020, urmare Notei privind aplicarea Regulamentului nr. 12999/01.04.2020 (anexa nr. 60) 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.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost nerespectarea prevederilor legale cu privire la cota de energie electrică acordată gratuit persoanelor pensionate după 30 septembrie 2000.

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, care precizează:

-art. 1 alin. (1) „Persoanele pensionate din unități care au aparținut fostului Minister al Energiei Electrice, Regiei Autonome de Electricitate „RENEL”, Companiei Naționale de Electricitate S.A. beneficiază de o cotă de energie electrică gratuită de 1200 Kw/an pentru consumul casnic (...) „

-art.3 „Persoanele pensionate după data de 30 septembrie 2000 din societățile desprinse prin acte normative din cadrul fostului Minister al Energiei Electrice, fostei Regii Autonome de Electricitate «Renel», Companiei Naționale de Electricitate - S.A. și, ulterior acestora, prin programe de restructurare, reorganizare sau privatizare vor putea beneficia de cote gratuite de energie electrică dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă. ”

➤ **Ordonanței Guvernului nr. 119 din 31 august 1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv:

- art. 1: “Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la **utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate.**”

- art. 5: “Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

- art.10

alin.(3) „În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă”;

alin.(4) „Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit”;

➤ **Legii dialogului social nr. 62/2011**

- art. 132(1): “Clauzele contractelor colective de muncă pot stabili drepturi și obligații numai în limitele și în condițiile prevăzute de lege.”

Valoarea estimată a abaterii pe eșantionul verificat este de **106.964 lei**, reprezentând **contravaloarea cotei de energie electrică acordată gratuit** persoanelor pensionate după data de 30 septembrie 2000, foști salariați ai CNEE Transelectrica SA, **peste limita de 1200 Kwh/an** prevăzută de actele normative în vigoare.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate constau în efectuarea de plăți în suma estimată de 106.964 lei, pentru cheltuieli fără bază legală. Totodată, acest fapt a condus la denaturarea situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul entității.

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus, a fost solicitată Nota de relații nr. 38558/23.09.2020, dnei Ana Iuliana Dinu, director UEFA (anexa nr. 10) și Nota de relații nr. 38559/23.09.2020, d-nei Nicolina Anuța Vărzaru, manager DAPCB-DRU (anexa nr. 61), care prin răspunsurile similare formulate au precizat următoarele:

✓ *Decontarea energiei electrice către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, pentru perioada 2017-2018, a fost efectuată în baza prevederilor art.7.23, alin1 din Contractul Colectiv de Munca (CCM) nr.45845/23.12.2016, aprobat de conducerea Transelectrica și președintele FNSE "UNIVERS", înregistrat la MMFPS – ITM în data de 23.12.2016, cu nr.816514, aplicabil în perioada menționată.*

✓ *Art.7.23 din CCM-ul aplicabil perioadei 2017-2018, prevede că "salariații care s-au pensionat din Companie după data de 30 septembrie 2000 și au lucrat minimum 15 ani sau ultimii 10 ani consecutivi înainte de pensionare, în Companie (inclusiv în fostele unități ale MEE, RENEL și CONEL), vor beneficia de un ajutor material anual reprezentând contravaloarea cotei de energie electrică gratuită de 1.800 kWh / an, pentru consumul casnic."*

In aplicarea prevederilor art.7.23 din CCM a fost elaborat Regulamentul de decontare a energiei electrice, nr.18729/23.05.2017.

✓ *De asemenea, decontarea energiei electrice către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, pentru anul 2019, a fost efectuată în baza prevederilor art.7.23, alin1 din Contractului Colectiv de Munca aplicabil în perioada 2019-2020, aprobat de conducerea Transelectrica și președintele FNSE "UNIVERS", înregistrat la Inspecția Muncii – ITM în data de 28.11.2018, cu nr.417.*

✓ *Art.7.23 din CCM-ul aplicabil anului 2019, prevede că "salariații care s-au pensionat din Companie după data de 30 septembrie 2000 și au lucrat minimum 15 ani sau ultimii 10 ani consecutivi înainte de pensionare, în Companie (inclusiv în fostele unități ale MEE, RENEL și CONEL), vor beneficia de un ajutor material anual reprezentând contravaloarea cotei de energie electrică gratuită de 2.000 kWh / an, pentru consumul casnic."*

In aplicarea prevederilor art.7.23 din CCM a fost elaborat Regulamentul de decontare a energiei electrice, nr.4806/30.01.2019.

✓ *Hotărârea Guvernului nr. 1.041 din 28 august 2003, privind unele măsuri de reglementare a facilităților acordate pensionarilor din sectorul energiei electrice prevede la art.1, alin.1, lit.a că "Persoanele pensionate din unitati care au aparținut fostului Minister al Energiei Electrice, Regiei Autonome de Electricitate "Renel", Companiei Nationale de Electricitate - S.A. beneficiaza de o cota de energie electrica gratuita de 1.200 kWh/an, pentru consumul casnic, daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:*

a) s-au pensionat pana la data de 30 septembrie 2000 din unitati care au aparținut fostului Minister al Energiei Electrice, Regiei Autonome de Electricitate "Renel", Companiei Nationale de Electricitate - S.A. si s-au desprins din acestea, prin acte normative;"

✓ *În conformitate cu prevederile art.3, din HG nr.1041/2003, "persoanele pensionate dupa data de 30 septembrie 2000 din societățile desprinse prin acte normative din cadrul fostului*

Minister al Energiei Electrice, fostei Regii Autonome de Electricitate «Renel», Companiei Nationale de Electricitate - S.A. si, ulterior acestora, prin programe de restructurare, reorganizare sau privatizare vor putea beneficia de cote gratuite de energie electrica daca societatile respective aveau prevazute pentru angajatii lor astfel de facilitati prin contractele colective de munca.”

✓ În acest sens în CCM-urile aplicabile perioadei 2017-2019, a fost introduse prevederile art.7.23, alin 6, “Salariații pensionați înainte de 01 octombrie 2000 beneficiază de ajutorul material conform H.G. nr. 1041/2003 si a Protocolului încheiat între societatile desprinse din fostul CONEL.”

✓ Rog a se lua in considerare faptul ca art.1 din H.G. nr. 1041/2003 modificata, reglementeaza tocmai situatia pensionarilor dinainte de septembrie 2000, data la care, fosta Companie de Electricitate CONEL s-a reorganizat conform H.G. nr. 627/2000 (practic, au aparut noi entitati: Transelectrica, Electrica, Hidroelectrica, Termoelectrica etc., iar CONEL nu mai exista).

✓ Pentru pensionarii din noile entitati aparute in baza H.G. nr. 627/2000, cum este cazul si C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A., cota de energie electrica aferenta salariatilor ce devin pensionari ulterior infiintarii C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A. s-a stabilit prin Contractele Colective de Munca.

✓ În acest sens exemplific Contractul Colectiv de Munca la nivelul ramurii energie electrica, termica, petrol si gaze nr. 288/2006. Contractul Colectiv de Munca pe ramura a fost incheiat in anul 2000 (nr. 53346/06/25.04.2000), prelungit prin Actul aditional nr. 430/20.02.2005, in baza acestuia intocmindu-se Contractul Colectiv de Munca pe ramura nr. 288/2006.

✓ Art. 186 din CCM la nivelul de ramura, prevede ca prin Contractele Colective de Munca ale agentilor economici se vor stabili cuantumul si modalitatile concrete de acordare a facilitatilor.

✓ Drept urmare, C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A., prin propriul Contract Colectiv de Munca, s-a conformat prevederii din Contractul Colectiv de Munca pe ramura.

✓ Față de cele prezentate, consider ca au fost respectate atât prevederile din HG nr.1041/2003, pentru foștii salariați pensionați anterior datei de 30 septembrie 2000, cât și prevederile din CCM-urile aplicabile perioadei 2017-2019, pentru foștii salariați pensionați dupa data de 30 septembrie 2000.

✓ HG nr.1041/2003, modificata prin HG nr.1461/2003, nu stabileste nici cota limita de 1200 kwh/an si nici o alta cota, pentru persoanele pensionate ulterior datei de 30.09.2000, din societatile desprinse din fostul RENEL (devenit ulterior CONEL) si reorganizate (conform H.G. nr. 627/2000). Prin urmare, stabilirea cotei de energie electrica gratuite se face prin Contractul colectiv de munca.

✓ C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A. nu a acordat contravaloarea unei cote mai mari decat cea stabilita prin H.G. nr. 1041/2003, atata vreme cat H.G. nr. 1041/2003, modificata prin H.G. nr. 1461/2003, nu stabileste nivelul unei cote pentru foștii salariați pensionati dupa data de 30.09.2000. Astfel aceste acte normative, nu au fost incalcate.

✓ Mai mult, aplicarea prevederilor din Contractul Colectiv de Munca, incheiat la nivelul Companiei este obligatorie, asa cum este stipulat in art. 148 alin. (1) si (2) din Legea nr. 62/2011:

- Executarea Contractului Colectiv de Munca este obligatorie pentru parti.
- Neindeplinirea obligatiilor asumate prin Contractul Colectiv de Munca, atrage raspunderea partilor care se fac vinovate de aceasta.”

Prin răspunsurile la Notele de relații se precizează faptul că, acordarea cotelor de energie electrică, de 1800 kwh/an și 2000kwh/an, de care au beneficiat persoanele pensionate după data de 30 septembrie 2000 s-a realizat în baza contractelor colective de muncă în vigoare la acea dată.

Argumentele invocate în notele de relații nu modifică constatarea echipei de control. Cota de energie electrică gratuită acordată de către CNTEE Transelectrica SA persoanelor pensionate după data de 30 septembrie 2000 peste limita legală, excede cadrului legal de acordare al acesteia, respectiv H.G. nr. 1041/2003, modificată și completată prin H.G. nr. 1461/2003.

Mai mult, referitor la prevederile invocate, conform cărora, cotele de energie electrică acordate sunt cele prevăzute de CCM, ca o condiție prevăzută de art. 3 al H.G. nr. 1041/2003, menționăm faptul că, așa cu rezultă din textul acestui articol, persoanele pensionate după data de 30 septembrie 2000 vor putea beneficia de cote gratuite de energie electrică dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului

În timpul acțiunii de control, nu au fost luate următoarele măsuri pentru înlăturarea abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență.

Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa nr. C), prin care se precizează următoarele:

Va comunicam ca ne mentinem punctul de vedere formulat prin Nota de Relatii si solicitam eliminarea acestei masuri, datorita urmatoarelor:

Decontarea energiei electrice către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, pentru perioada 2017-2018, a fost efectuată în baza prevederilor art. 7.23, alin1 din Contractul Colectiv de Munca (CCM) nr.45845/23.12.2016, aprobat de conducerea Transelectrica si președintele FNSE "UNIVERS", înregistrat la MMFPS – ITM în data de 23.12.2016, cu nr.816514, aplicabil în perioada menționată.

Pentru pensionarii din noile entitati aparute in baza H.G. nr. 627/2000, cum este cazul si C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A., cota de energie electrica aferenta salariatilor ce devin pensionari ulterior infiintarii C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A. se stabileste prin Contractele Colective de Munca. In acest sens exemplificam Contractul Colectiv de Munca la nivelul ramurii energie electrica, termica, petrol si gaze nr. 288/2006.

Contractul Colectiv de Munca pe ramura a fost incheiat in anul 2000 (nr. 53346/06/25.04.2000), prelungit prin Actul aditional nr. 430/20.02.2005, in baza acestuia intocmindu-se Contractul Colectiv de Munca pe ramura nr. 288/2006.

Solicitam a se observa art. 186, care prevede ca prin Contractele Colective de Munca ale agentilor economici se vor stabili cuantumul si modalitatile concrete de acordare a facilitatilor. C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A., prin propriul Contract Colectiv de Munca, s-a conformat prevederii din Contractul Colectiv de Munca pe ramura.

- Auditorii considera ca 1200 kwh/an reprezinta cota gratuita maxima si pentru persoanele pensionate din cadrul C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A., invocand art. 1 si art. 3 din H.G. nr. 1041/2003, modificata prin H.G. nr. 1461/2003. Prezintam continutul art. 3: "Persoanele pensionate dupa data de 30 septembrie 2000 din societatile desprinse prin acte normative din cadrul fostului Minister al Energiei Electrice, fostei Regii Autonome de Electricitate «Renel», Companiei Nationale de Electricitate - S.A. si, ulterior acestora, prin programe de restructurare, reorganizare sau privatizare vor putea beneficia de cote gratuite de energie electrica daca societatile respective aveau prevazute pentru angajatii lor astfel de facilitati prin contractele colective de munca."

Dupa cum se poate observa, art. 3 nu stabileste "cota de 1200 kwh/an" si prevede clar ca persoanele pensionate dupa data de 30 septembrie 2000 din societatile desprinse din Compania Nationala de Electricitate (CONEL), vor putea beneficia de cote gratuite. Acest articol nu stabileste ca si persoanele pensionate dupa data de 30.09.2000 pot beneficia de "cota gratuita de 1200 kwh/an", intrucat este firesc ca fiecare entitate sa-si stabileasca, prin propriul Contract Colectiv de Munca (corespunzator propriului Buget de Venituri si Cheltuieli), politica de personal si asigurarea stabilitatii acestuia.

Art. 1 din aceeași hotarare cuprinde 4 alineate, alin. 4 fiind introdus prin H.G. nr. 1461/2003. Solicitam a se observa ca art. 1, prin care se stabileste cota de energie electrica gratuita de 1200 kwh/an, se refera la persoanele care s-au pensionat pana la data de 30.09.2000 din unitati care au apartinut fostului M.E.E., Renel si, respectiv CONEL.


Fată de argumentele din nota de relații completăm cu prevederile Deciziei nr.17 din 13.06.2016 a Înaltei Curți de Casație și Justiție – Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept care precizează că "o decizie a Curții de Conturi, emisă în exercitarea atribuțiilor sale de control, prin care s-a stabilit că anumite drepturi prevăzute în Contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul unei instituții publice finanțate integral din venituri proprii au fost acordate nelegal, raportat la prevederile legale privind salarizarea în instituțiile publice, nu lipsește de efecte clauzele contractului colectiv de muncă prin care acele drepturi au fost stabilite, a căror nulitate nu a fost constatată de către instanțele judecătorești, în condițiile legii.

În interpretarea prevederilor art.138 alin. (3)-(5) și art.142 alin. (2) din legea nr. 62/2011 nulitatea unei clauze a contractului colectiv de muncă negociate cu nerespectarea art.138. alin. (1)-(3) din legea nr. 62/2011 poate fi cerută de către părțile interesate, fie pe cale de acțiune, fie pe cale de excepție, respectiv poate fi invocată de către instanță, din oficiu, pe durata existenței contractului colectiv de muncă".

Așadar considerăm că prevederea art. 7.23, alin1 din Contractul Colectiv de Munca (CCM) privind acordarea energiei electrice către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000 poate fi anulată doar prin acțiune în instanță de către părțile interesate.

C.N.T.E.E. "Transelectrica" S.A. nu a acordat contravaloarea unei cote mai mari decat cea stabilita prin H.G. nr. 1041/2003, atata vreme cat H.G. nr. 1041/2003, modificata prin H.G. nr. 1461/2003, nu stabileste nivelul unei cote pentru foștii salariați pensionați după data de 30.09.2000. Ne mentinem punctul de vedere ca nu au fost incalcate prevederile legale".

Aspectele menționate **nu modifică abaterile constatate**, entitatea aducând argumente în sensul că la baza plății contravalorii cotelor de energie electrică acordată gratuit pensionarilor au stat prevederile Contractului colectiv de muncă în vigoare la acea dată.



Contractele Colective de muncă încheiate la nivelul CNTEE Transelectrica SA, în vigoare în perioada controlată, așa cum prevede la art. 1.1 și 1.3, reglementează raporturile individuale și colective de muncă, precum și drepturile și obligațiile reciproce ale părților, respectiv ale CNTEE Transelectrica SA și salariaților acesteia.

Conform prevederilor art. 3 din HG nr. 1041/2003, persoanele pensionate după data de 30 septembrie 2000 vor putea beneficia de cote gratuite de energie electrică dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă.

Prin urmare, dreptul pensionarilor de a primi această gratuitate este stipulat în art.1 alin. (4) din HG nr. 1041/28.08.2003, fiind condiționat de existența unor astfel de facilități pentru angajații lor, așa cum prevede art. 3: „dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă”.

Astfel, acordarea acestui drept nu este condiționată de reglementarea în mod expres în Contractul Colectiv de Muncă, în vigoare la această dată, a unor cote de energie electrică gratuită pentru salariații care s-au pensionat din Companie după data de 30 septembrie 2000, condiționarea prevăzută la art. 3 din HG 1041/2003 referindu-se la dreptul pensionarilor de a primi această gratuitate dacă societățile respective aveau prevăzute pentru angajații lor astfel de facilități prin contractele colective de muncă.

În concluzie, cota de energie electrică acordată de către CNTEE Transelectrica SA persoanelor pensionate după data de 30 septembrie 2000 peste limita legală, excede cadrului legal de stabilire al acestui drept, respectiv HG nr. 1041/2003.

Auditorii publici externi recomandă conducerii entității următoarele:

-extinderea verificării la nivelul întregii Companii asupra decontării contravalorii cotei de energie electrică acordată gratuit către foștii salariați, pensionați după data de 30.09.2000, **peste nivelul cotei legale** de energie electrică de 1200 kwh/an;

-stabilirea întinderii eventualului prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate peste nivelul **cotei legale** de energie electrică de 1200 kwh/an, recuperarea acestuia în condițiile legii, inclusiv a penalităților/dobânzilor penalizatoare în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate;

- respectarea limitelor și a condițiilor prevăzute de lege cu privire la cota de energie electrică acordată gratuit pensionarilor, foști salariați ai CNTEE Transelectrica SA.

8.4. Nerespectarea prevederilor legale privind declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS și a membrilor directoratului al CNTEE Transelectrica SA.

În perioada supusă verificării 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, astfel:

➤ în perioada 30.05.2013-30.05.2017, conducerea entității a fost asigurată de către Consiliul de Supraveghere (Hotărârea AGA nr. 4/30.05.2013 - anexa nr. 62) și de către Directorat, în perioada 17.09.2013-16.09.2017 (Decizia CS nr. 30/16.09.2013 - anexa nr. 63), numirea acestora

realizându-se în baza unor selecții efectuate în temeiul prevederilor OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, pe o perioada de 4 ani;

➤ în perioada mai/septembrie 2017- prezent, conducerea entității a fost asigurată de către Consiliu de Supraveghere și de către Directorat numit provizoriu, succesiv, pe o perioadă de 4 luni și eventuala prelungire a mandatelor cu încă 2 luni.

Potrivit prevederilor art. 29 al OUG nr. 109/2011 privind guvernanta 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.

Începând cu data intrării în vigoare a Legii nr. 111/2016 pentru aprobarea OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, 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 (art. 64⁴).

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 (anexa nr. 64), 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, cu modificările și completările ulterioare, respectiv selecția candidaților să fie efectuată la nivelul Autorității Publice Tutelare (Ministerul Economiei).

Ulterior, prin Hotărârea AGA nr. 9/26.09.2017 (anexa nr. 65) 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 (anexa nr. 66) 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 (anexa nr. 67).

La data de 06.03.2020, prin Hotărârea AGA nr. 2 (anexa nr. 68), acționarii CNTEE Transelectrica au hotărât:

- anularea Hotărârii AGA nr. 9/26.09.2017 privind declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS;
- anularea Hotărârii AGA nr. 23/20.09.2019 privind aprobarea profilului CS și al candidaților la postul de membru al CS;
- nu se aprobă declanșarea procedurii de selecție a membrilor CS al CNTEE Transelectrica SA, cu aplicarea prevederilor art. 29 alin (5) din OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- nu se aprobă noul profil al CS și noul profil al candidaților la postul de membru al CS (în forma propusă de reprezentanții SGG, în calitate de Autoritate Publică Tutelară);

Mai mult decât atât, prin menținerea perioadei de provizorat a membrilor CS al CNTEE Transelectrica SA, s-a menținut și starea de provizorat pentru membrii directoratului numiți în conformitate cu art.64², întrucât, în conformitate cu art. 35 alin. 4 și alin. 11 din OUG nr. 109/2011

cu modificările și completările ulterioare, membrii directoratului sunt numiți de Consiliul de Supraveghere în urma unei proceduri de selecție pentru poziția respectivă, după numirea membrilor CS în conformitate cu art. 29 din OUG nr. 109/2011.

Auditorii publici externi au constatat faptul că:

- 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 în prezent, 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 expirate.

- 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 vacanța 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.

Situația numirilor membrilor provizorii ai Consiliului de Supraveghere și a membrilor Directoratului, în perioada 2017-2019, este prezentată în tabelul de mai jos:

Anul	Nr./data Hotărâre AGA numire	Număr CS membri	Durată mandat	Nr./data Decizie CS numire	Număr membri directorat	Durată mandat
2017	Hotărârea AGA nr. 5/30.05.2017	7 membri CS	4 luni	Decizia CS nr.70/15.09.2017	5 membri	4 luni
	Hotărârea AGA nr. 9/26.09.2017	7 membri CS	2 luni			
	Hotărârea AGA nr. 12/09.11.2017	7 membri CS	4 luni			
2018	Hotărârea AGA nr. 1/10.01.2018	7 membri CS	4 luni	Decizia CS nr.1/15.01.2018	5 membri	2 luni
	Hotărârea AGA nr. 4/29.03.2018	7 membri CS	2 luni	Decizia CS nr.21/14.03.2018	4 membri	4 luni
	Hotărârea AGA nr. 7/29.05.2018	7 membri CS	4 luni	Decizia CS nr.37/20.04.2018	1 membru	4 luni
	Hotărârea AGA nr. 11/28.09.2018	7 membri CS	2 luni	Decizia CS nr.58/08.06.2018	1 membri	1 lună
	Hotărârea AGA nr. 13/26.11.2018	7 membri CS	4 luni	Decizia CS nr.4/11.07.2018	3 membri	2 luni
				Decizia CS nr.77/24.08.2018	5 membri	4 luni
				Deciziile CS nr.101-105/21.12.2018	5 membri	4 luni
2019	Hotărârile AGA nr. 4-10/29.03.2019	7 membri CS	2 luni	Decizia CS nr.20/11.04.2019	5 membri	2 luni
	Hotărârea AGA nr. 14/14.05.2019	7 membri CS	4 luni	Deciziile CS nr.31-35/04.06.2019	5 membri	4 luni
	Hotărârile AGA nr. 16-22/20.09.2019	7 membri CS	2 luni	Deciziile CS nr.60-61/16.10.2019	5 membri	2 luni
	Hotărârea AGA nr. 24-30/26.11.2019	7 membri CS	4 luni	Deciziile CS nr.75-79/13.12.2019	5 membri	4 luni

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, au fost numiți un număr de **20 de membri provizorii ai Directoratului** CNTEE Transelectrica SA pentru un mandat de 2 sau de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii cu încă 2 luni, din care 2 membri nu au acceptat mandatul (anexa nr. 69).

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), potrivit căreia:**

art. 29 “(1) Membrii consiliului de administrație sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor, la propunerea consiliului de administrație în funcție sau a acționarilor.

(2) Candidații propuși de consiliul de administrație al societății sunt evaluați sau selectați în prealabil și recomandați de comitetul de nominalizare din cadrul consiliului de administrație. Comitetul de nominalizare este alcătuit din administratori neexecutivi, dintre care cel puțin unul este independent. Prin decizie a consiliului de administrație se poate stabili că în procesul de evaluare comitetul de nominalizare este asistat de un expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea resurselor umane, ale cărui servicii sunt contractate de societate în condițiile legii.

(3) La societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b) și c) în cazul în care autoritatea publică tutelară, în numele acționarului - stat sau unitate administrativ-teritorială, sau întreprinderea publică care deține o participație majoritară sau de control propune candidați pentru funcțiile de membri ai consiliului de administrație, aceste propuneri sunt făcute în baza unei selecții prealabile efectuate de o comisie formată din specialiști în recrutarea resurselor umane.

(4) Autoritatea publică tutelară poate decide ca în procesul de selecție comisia să fie asistată sau selecția să fie efectuată de un expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea resurselor umane, ale cărui servicii sunt contractate de autoritatea publică tutelară sau întreprinderea publică care deține o participație majoritară sau de control potrivit legii. În acest caz, autoritatea publică tutelară va suporta costurile procedurii de selecție.

(5) Este obligatorie efectuarea selecției candidaților de către un expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea resurselor umane, în cazul întreprinderilor publice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

a) au înregistrat o cifră de afaceri în ultimul exercițiu financiar superioară echivalentului în lei al sumei de 7.300.000 euro;

b) au cel puțin 50 de angajați.

(6) Criteriile de selecție a administratorilor sunt stabilite, potrivit art. 3¹ alin. (4), de către membrii comitetului de nominalizare, comisiile și/sau expertul independent prevăzut la alin. (4) și (5), după caz, cu luarea în considerare a specificului și complexității activității societății și a cerințelor din scrisoarea de așteptări.

(7) Anunțul privind selecția membrilor consiliului de administrație se publică, prin grija autorității publice tutelare sau, după caz a președintelui consiliului de administrație sau supraveghere, cel puțin în două ziare economice și/sau financiare cu largă răspândire și pe pagina de internet a întreprinderii publice. Acesta trebuie să includă condițiile ce trebuie îndeplinite de candidați și criteriile de evaluare a acestora. Selecția se realizează cu respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal și transparenței și cu luarea în considerare a specificului domeniului de activitate al întreprinderii publice, asigurându-se totodată o diversificare a competențelor la nivelul consiliului de administrație.

(8) Publicarea anunțului privind selecția membrilor consiliului de administrație sau supraveghere în conformitate cu prevederile alin. (7) se face cu cel puțin 30 de zile înainte de data-limită pentru depunerea candidaturilor specificată în anunț.

(9) Numirea administratorilor se realizează de către adunarea generală a acționarilor din lista scurtă, întocmită potrivit art. 2 pct. 10.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (8), în cazul încetării mandatului unora dintre membrii consiliului de administrație, selecția noilor membri se poate face din lista scurtă alcătuită în procesul de selecție, dacă aceasta include persoane care nu au fost numite ca membri ai consiliului de administrație.

(11) Forma contractului de mandat ce va fi încheiat cu administratorii și remunerația fixă a administratorilor se aprobă în cadrul adunării generale a acționarilor care are pe ordinea de zi numirea membrilor consiliului de administrație. Actul adițional la contractul de mandat încheiat de societate cu administratorii cuprinde remunerația variabilă, obiectivele și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari stabiliți de adunarea generală a acționarilor, precum și cele din scrisoarea de așteptări. De asemenea, se prevăd în mod obligatoriu obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, realizarea planului de investiții și asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate.

(12) Lista membrilor consiliului de administrație sau, după caz, ai consiliului de supraveghere și CV-urile acestora sunt publicate, prin grija președintelui consiliului de administrație sau supraveghere, pe pagina de internet a întreprinderii publice, pe întreaga durată a mandatului acestora.

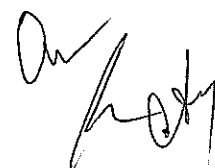
(13) Consiliul de administrație adoptă, în termen de 90 de zile de la data numirii, un cod de etică, care se publică, prin grija președintelui consiliului de administrație sau supraveghere, pe pagina proprie de internet a societății și se revizuieste anual, dacă este cazul, cu avizul auditorului intern, fiind republicat la data de 31 mai a anului în curs.

(14) În cazul în care candidații propuși de consiliul de administrație sunt administratori în funcție, cererea pentru reînnoirea mandatului se adresează adunării generale a acționarilor în condițiile art. 28 alin. (7), cu obligația candidatului de a prezenta un raport de activitate pentru perioada mandatului efectuat.

art. 64¹ (1) În caz de vacanță a unuia sau a mai multor posturi de administrator al regiei autonome, autoritatea publică tutelară poate proceda la desemnarea unor administratori provizorii, până la finalizarea procedurii de selecție a administratorilor, potrivit prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Dacă vacanța prevăzută la alin. (1) determină scăderea numărului administratorilor sub minimul legal, autoritatea publică tutelară numește administratori provizorii pentru completarea numărului minim legal de membri ai consiliului de administrație, până la finalizarea procedurii de selecție, potrivit prezentei ordonanțe de urgență.

(3) În caz de vacanță a unuia sau a mai multor posturi de administrator al unei societăți, acționarii, inclusiv acționarul - stat, prin autoritatea publică tutelară, pot convoca adunarea generală a acționarilor în vederea numirii unuia sau mai multor administratori provizorii, până la finalizarea procedurii de selecție a administratorilor, potrivit prezentei ordonanțe de urgență. Acționarii, inclusiv acționarul - stat, prin autoritatea publică tutelară, vor putea prezenta în adunarea generală a acționarilor propuneri de candidați.



(4) Dacă vacanța prevăzută la alin. (3) determină scăderea numărului administratorilor sub minimul legal, acționarii, inclusiv acționarul - stat, prin autoritatea publică tutelară, singuri sau împreună, vor convoca, de îndată, adunarea generală a acționarilor pentru completarea numărului de membri ai consiliului de administrație cu administratori provizorii, până la finalizarea procedurii de selecție a administratorilor, potrivit prezentei ordonanțe de urgență. În acest scop acționarii, inclusiv acționarul - stat, prin autoritatea publică tutelară, vor putea prezenta în adunarea generală a acționarilor propuneri de candidați.

(5) În situațiile prevăzute la alin. (2)-(4), durata mandatului este de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii, pentru motive temeinice, până la maximum 6 luni.

(6) În cazul în care procedura de selecție este suspendată sau anulată de instanța judecătorească, mandatul administratorului provizoriu continuă până la numirea noului administrator.

(7) Remunerația administratorilor provizorii va fi egală cu remunerația administratorilor prevăzuți la art. 64 alin. (3).

art. 64² (1) În cazul în care au fost delegate atribuții de conducere a întreprinderii publice către directori, iar postul/posturile de director rămâne/rămân vacant/vacante, consiliul de administrație poate desemna un director provizoriu până la finalizarea procedurii de selecție, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe de urgență. Durata mandatului este de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia, pentru motive temeinice, până la maximum 6 luni.

(2) Remunerația directorilor provizorii va fi egală cu remunerația directorilor prevăzuți la art. 64 alin. (3).

art. 64⁴ (1) În caz de vacanță a unuia sau mai multor posturi de administratori, procedura de selecție se declanșează, prin grija autorității publice tutelare, în termen de 45 de zile de la vacantare.

(2) În caz de vacanță a unuia sau mai multor posturi de directori, procedura de selecție se declanșează, prin grija președintelui consiliului de administrație sau supraveghere, în termen de 30 de zile de la vacantare.

(3) Procedura de selecție pentru membrii consiliului de administrație sau supraveghere și directori se finalizează în termen de cel mult 150 de zile de la declanșare.

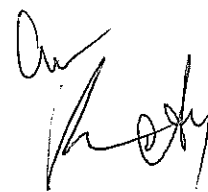
(4) Nerespectarea de către conducătorul autorității publice tutelare a termenului de declanșare a selecției prevăzut la alin. (1) de către întreprinderile publice aflate în subordine, coordonare sau în portofoliu constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 la 10.000 lei.

(5) Nerespectarea de către președintele consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere a termenului de declanșare a selecției prevăzut la alin. (2) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.000 la 5.000 lei.

(6) Nerespectarea de către persoana responsabilă a termenului prevăzut la alin. (3) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de 2.000 lei.

Conform prevederilor **art. 29 și art. 31 alin (2)** din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă, membrii Consiliului de Supraveghere sunt desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor.

La data controlului, **Autoritatea Publică Tutelară este Secretariatul General al Guvernului**, care exercită în numele statului calitatea de acționar.



Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat nu poate fi cuantificată.

Consecința acestei abateri constă în perpetuarea numirii provizorie a conducerii CNTEE Transelectrica SA, **fără ca mandatele membrilor numiți provizoriu să fie însoțite de un Plan de administrare** a companiei și de **indicatori de performanță financiari și nefinanciari** aprobați de Adunarea Generală a Acționarilor referitor la performanțele așteptate de la companie pe o perioadă de 4 ani.

Măsurile luate de către reprezentanții entității în timpul controlului

În data de **31.07.2020**, prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 8/2020 a fost aprobată **declanșarea procedurii de selecție a membrilor Consiliului de Supraveghere** al Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica”-S.A., cu aplicarea prevederilor art. 29 alin. (1), alin. (2) și alin. (5), din OUG nr. 109/2011, prin aceeași hotărâre 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** în conformitate cu prevederile art.29 alin. (7) și (8) din OUG nr. 109/2011 și art.39 din Anexa 1 la H.G. nr. 722/2016 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.*

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea nu a prezentat un punct de vedere cu privire la această abatere.

Auditorii publici externi **recomandă**, dispunerea de măsuri pentru respectarea prevederilor **OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și a Legii nr. 111/2016 pentru aprobarea OUG nr. 109/2011.**

8.5. Nerespectarea prevederilor legale privind remunerarea membrilor consiliului de supraveghere/directoratului CNTEE Transelectrica SA.

8.5.1. 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 perioada supusă controlului, cadrul legal aplicabil în domeniul **remunerății acordate membrilor provizorii ai Directoratului** din cadrul entităților cu capital majoritar de stat a fost reglementat de prevederile:

- art. 153¹⁸ alin (1), alin (2) și alin (3) din **Legea nr. 31/1990 (**republicată**)** *privind societățile*, potrivit căreia, **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;

- art. 14 (2) din **Ordonanța 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, potrivit căreia, **începând cu septembrie 2013, nivelul remunerațiilor directorilor se stabilea prin asimilare** cu cele prevăzute de **OUG nr.109/2011**, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate;

- **art. 64²** din **O.U.G. nr. 109/2011** actualizată, privind *governanța corporativă a întreprinderilor publice*, potrivit căreia, **remunerația directorilor provizorii se stabilește prin asimilare** cu cele prevăzute la **art. 8, 37 și 38**, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate la nivelul întreprinderii publice, **remunerația fiind formată doar dintr-o indemnizație fixă** care nu poate depăși de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată **și dintr-o componentă variabilă** constând într-o cotă de participare la profitul net al societății, acordarea de acțiuni, stock-options sau o schemă echivalentă, o schemă de pensii sau o altă formă de remunerare pe baza indicatorilor de performanță.

Prin Deciziile Consiliului de Supraveghere nr. 80/28.11.2017 și nr. 10/29.01.2018 (anexa nr. 70), a fost aprobată forma **actului adițional la contractul de mandat** al membrilor provizorii ai Directoratului CNTEE Transelectrica SA, având **ca obiect**:

- **decontarea indemnizației pe perioada delegării în altă localitate** (diurnă) în țară și străinătate, efectuate în interesul companiei;

- **asigurarea unei locuințe** pe durata mandatului;

- **decontarea transportului** efectuat în vederea exercitării mandatului.

Astfel, au fost încheiate **Acte adiționale la contractele de mandat** ale membrilor provizorii ai Directoratului CNTEE Transelectrica SA, prin care **au fost introduse la art. 5.2 Obligațiile mandantului următoarele prevederi**:

- „*să deconteze indemnizația pe perioada delegării în altă localitate (diurnă) în țară și în străinătate efectuate în interesul CNTEE Transelectrica SA după cum urmează: 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* (art. 5.2 lit. g);

- *în ipoteza în care Mandatarul nu are domiciliul/reședința în municipiul București sau pe o rază de 75 km față de municipiul București, să deconteze, la cererea Mandatarului, însoțită de documente justificative (contract de închiriere vizat DITL), contravaloarea cuantumului chiriei lunare aferente folosinței unei locuințe amplasate în municipiul București în limita echivalentului în lei a unei sume de până la 780 euro (fără TVA)/lună* (art. 5.2, lit. h).

- *să deconteze contravaloarea transportului (rutier, aerian, feroviar) de la domiciliul prevăzut în Cartea de identitate până la sediul Mandantului și retur în limita unei sume de 2.000 lei (fără TVA)/lună*” (art. 5.2, lit. i).

Ulterior, prin **Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 4/22.01.2019** (anexa nr. 71) s-a aprobat **modificarea prevederilor art. 5.2. lit. h) și i)** din contractul de mandat al membrilor provizorii ai Directoratului CNTEE Transelectrica SA, astfel:

(h) *în ipoteza în care Mandatarul nu are domiciliul/reședința în municipiul București sau pe o rază de 75 km față de municipiul București, să deconteze, la cererea Mandatarului, însoțită de*

documente justificative, **contravaloarea cuantumului chiriei lunare aferente folosinței unei locuințe amplasate în municipiul București în limita echivalentului în lei a unei sume nete de până la 780 euro (fără TVA)/lună.**

(i) să deconteze contravaloarea transportului (rutier, aerian, feroviar) de la domiciliul prevăzut în Cartea de identitate până la sediul Mandantului și retur în limita unei sume nete de 2.000 lei (fără TVA)/lună”.

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.

Auditorii publici au constatat faptul că, CNTEE Transelectrica SA, conform Statelor de plată (anexa nr. 76), 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.

Membrii care au beneficiat de astfel de avantaje sunt:

1. membru provizoriu al Directoratului – numit prin Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 21/14.03.2018, în baza Contractului de mandat nr. C72/16.03.2018, pe o perioadă de 4 luni, contract încetat la data de 16.07.2018 (anexa nr. 72);

2. membru provizoriu al Directoratului – numit prin Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 61/16.10.2019, în baza Contractului de mandat nr. C912/25.10.2019, pe o perioadă de 4 luni, contract încetat la data de 20.12.2019 (anexa nr. 73);

3. membru provizoriu al Directoratului – numit prin Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 104/21.12.2018, în baza Contractului de mandat nr. C578/21.12.2018, pe o perioadă de 4 luni, prelungit prin Actele adiționale nr. 1/22.01.2019 și nr. 2/11.04.2019; numit prin Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 33/04.06.2019, în baza Contractului de mandat nr. C784/19.06.2019, pe o perioadă de 4 luni, prelungit prin Actul adițional nr. 1/16.10.2019, contract încetat la data de 20.12.2019 (anexa nr. 74).

Situația sumelor acordate este prezentată în tabelul de mai jos:

Contract de mandat nr./dată	Luna/an	Cheltuieli chirie	Transport
Contract de mandat nr. C72/16.03.2018	04.2018	3.207	
	05.2018	3.631	
	06.2018	3.296	2.967
	07.2018	1.758	272
Total		11.892	3.239
Contract de mandat nr. C912/25.10.2019	10.2019		3.419
	11.2019	6.371	3.392
	12.2019	6.371	3.208
Total		12.742	10.019
Contract de mandat nr. C 578/21.12.2018 și nr. 784/19.06.2019	01.2019	6.003	506
	02.2019	6.099	609
	03.2019	6.095	2.376

	04.2019	-	2.360
	05.2019	12.202	2.254
	06.2019	6.056	2.639
	07.2019	6.062	2.452
	08.2019	6.066	3.086
	09.2019	-	3.419
	10.2019	6.091	3.419
	11.2019	12.378	3.421
	12.2019	3.063	3.051
Total		70.115	29.592
Total general		94.749	42.850

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.**

Mai mult decât atât, 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** (anexa nr. 75), aceste cheltuieli nu au fost fundamentate și implicit aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor, fiind înregistrate în evidența contabilă în contul **6588.11 „Alte cheltuieli de exploatare”**.

Totodată, desi potrivit **art. 39** din OUG nr. 109/2011, **remunerația 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.

De asemenea, în perioada controlată, 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 din 16 noiembrie 1990 (**republicată**) privind societățile, art. 153¹⁸ (1), (2), (3) și (4),** potrivit căreia:

art. 153¹⁸ (1) *“Remunerația membrilor consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este stabilită prin actul constitutiv sau prin hotărâre a adunării generale a acționarilor.*

(2) Remunerația suplimentară a membrilor consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere însărcinați cu funcții specifice în cadrul organului respectiv, precum și remunerația

directorilor, în sistemul unitar, ori a membrilor directoratului, în sistemul dualist, sunt stabilite de consiliul de administrație, respectiv de consiliul de supraveghere. Actul constitutiv sau adunarea generală a acționarilor fixează limitele generale ale tuturor remunerațiilor acordate în acest fel.

(3) Orice alte avantaje pot fi acordate numai în conformitate cu alin. (1) și (2).

(4) Adunarea generală, respectiv consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere și, dacă este cazul, comitetul de remunerare se vor asigura, la stabilirea remunerațiilor sau a altor avantaje, că acestea sunt justificate în raport cu îndatoririle specifice ale persoanelor respective și cu situația economică a societății”.

➤ **Ordonanței nr. 26 din 21 august 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)**, potrivit căreia:

art. 14 (2) Nivelul remunerațiilor membrilor consiliilor de administrație, consiliilor de supraveghere și directorilor care nu au fost numiți în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute de aceasta, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate”.

➤ **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011** privind guvernanta 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)** potrivit căreia :

art. 37 (1) Remuneratia membrilor consiliului de administratie sau, dupa caz, a membrilor consiliului de supraveghere este stabilita de adunarea generala a actionarilor in structura si limitele prevazute la alin. (2) si (4).

(3) Remuneratia membrilor executivi ai consiliului de administratie sau ai consiliului de supraveghere este formata dintr-o indemnizatie fixa lunara care nu poate depasi de 6 ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii, si dintr-o componenta variabila. Componenta variabila va avea la baza indicatorii de performanta financiari si nefinanciari, negociati si aprobati de adunarea generala a actionarilor, diferiti de cei aprobati pentru administratorii neexecutivi, determinati cu respectarea metodologiei prevazute la art. 3¹ alin. (5).

art. 38 (1) Remuneratia directorilor este stabilita de consiliul de administratie si nu poate depasi nivelul remuneratiei stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administratie. Ea este unica forma de remuneratie pentru directorii care indeplinesc si calitatea de administratori.

(2) Remuneratia este formata dintr-o indemnizatie fixa lunara stabilita in limitele prevazute la art. 37 alin. (4), si dintr-o componenta variabila constand intr-o cota de participare la profitul net al societatii, o schema de pensii sau o alta forma de remunerare pe baza indicatorilor de performanta.

art. 39 (1) Remuneratia si beneficiile oferite conform legii sau contractului de mandat administratorilor si directorilor in cadrul sistemului unitar, respectiv membrilor consiliului de supraveghere si membrilor directoratului, in cazul sistemului dualist, vor fi consemnate in situatiile financiare anuale si in raportul anual al comitetului de nominalizare si remunerare, consiliului de

administrație sau consiliului de supraveghere și vor include remunerația și celelalte beneficii acordate de către societate și de către filialele sale.

(2) Plata asigurării de răspundere profesională poate fi asigurată de întreprinderea publică, nu face parte din remunerație și va fi menționată în contractul de mandat. În contractul de mandat vor fi menționate și alte beneficii, cum ar fi acoperirea unor cheltuieli cu reprezentarea, transportul, diurna, dar fără ca cele enunțate să fie limitative.

(3) Politica și criteriile de remunerare a administratorilor și directorilor, în cazul sistemului unitar, respectiv a membrilor consiliului de supraveghere și a membrilor directoratului, în cazul sistemului dualist, precum și nivelul remunerației și celelalte avantaje oferite fiecărui administrator și director sunt făcute publice pe pagina de internet a întreprinderii publice, prin grija președintelui consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere.

art. 64 (3) Nivelul remunerațiilor membrilor consiliilor de administrație, consiliilor de supraveghere și directorilor care nu au fost numiți în condițiile prezentei ordonanțe de urgență se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute la art. 8, 37 și 38, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate la nivelul întreprinderii publice”.

art. 64² (1) În cazul în care au fost delegate atribuții de conducere a întreprinderii publice către directori, iar postul/posturile de director rămâne/rămân vacant/vacante, consiliul de administrație poate desemna un director provizoriu până la finalizarea procedurii de selecție, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe de urgență. Durata mandatului este de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia, pentru motive temeinice, până la maximum 6 luni.

(2) Remunerația directorilor provizorii va fi egală cu remunerația directorilor prevăzuți la art. 64 alin. (3).

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

art. 1: “(...) Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate”;

art. 5: Buna gestiune financiară, alin. 1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de 137.599 lei și reprezintă contravaloarea cuantumului chiriei lunare aferente folosinței unei locuințe amplasate în municipiul București precum și contravaloarea transportului de la domiciliul prevăzut în Cartea de identitate până la sediul Mandantului și retur, acordate membrilor directoratului numiți provizoriu în mod necuvenit.

Consecința acestei abateri constă în majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare, diminuarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit, precum și efectuarea de plăți necuvenite în suma de 137.599 lei.

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus, au fost solicitate Note de relații următoarelor persoane:



- cu adresa nr. 38560/23.09.2020, d-nului Cristian Eugen Radu, președinte al Consiliului de Supraveghere în perioada 30.05.2017-29.05.2018 (anexa nr. 77). Până la data încheierii prezentului raport de control nu a fost primit răspuns la nota de relații.

- cu adresa nr. 38561/23.09.2020, d-nului Olteanu Gheorghe președinte al Consiliului de Supraveghere în perioada 13.04.2018-29.03.2019 (anexa nr. 78). Până la data încheierii prezentului raport de control nu a fost primit răspuns la nota de relații.

Măsurile luate de către reprezentanții entității în timpul controlului

În timpul acțiunii de control nu au fost luate măsuri de către reprezentanții entității.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control, entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa C), prin care a precizat faptul că:

“Raporturile contractuale de mandat dintre Companie și membrii Directoratului sunt de competența exclusivă a Consiliului de Supraveghere care reprezintă Compania în raport cu acești mandatar. Astfel, art. 153³ din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele: „Consiliul de supraveghere reprezintă societatea în raporturile cu directoratul.”

Din momentul încheierii unui contract de mandat între Companie (reprezentată prin Consiliul de supraveghere) și un membru al Directoratului, Companiei îi sunt opozabile toate obligațiile asumate prin contractul respectiv.

Activitatea Consiliului de supraveghere, inclusiv reprezentarea Companiei în raporturile cu membrii Directoratului, poate fi cenzurată statutar doar de către acționari în cadrul Adunării generale a acționarilor (organul de conducere care are atribuția să-i numească, revoce sau să le atragă răspunderea).”

Argumentele prezentate nu modifică constatările echipei de control, prin punctul de vedere formulat precizându-se faptul că, societății îi sunt opozabile toate obligațiile asumate prin contractul respectiv.

Auditorii publici externi **recomandă**, dispunerea de măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de mandat ale membrilor directoratului numiți provizoriu în vederea identificării și a altor avantaje salariale acordate necuvenit, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii, precum și regularizarea cu bugetul statului a sumelor virate în plus reprezentând impozit pe venitul salarial și contribuții datorate și corectarea rezultatelor contabile înregistrate.

8.5.2. 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.

În perioada supusă verificării, 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.

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, 37 și 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 clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii.

În perioada verificată, Adunarea Generală a Acționarilor, a aprobat, numirea a 7 membri provizorii ai Consiliului de Supraveghere, pe o durată de 4 luni, prelungită prin Act adițional cu încă 2 luni (calculată de la data adoptării hotărârii AGA), situație care a condus ca perioada aprobată să includă fracțiuni dintr-o lună și să nu coincidă cu luna calendaristică.

Astfel, potrivit Hotărârii nr. 5/30.05.2017 (anexa nr. 79), 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 clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii, stabilită în sumă de 4.435 lei.

Potrivit Contractelor de administrație (anexa nr. 80), încheiate cu cei 7 membri ai Consiliului de Supraveghere, la punctul 2, Durata Contractului se precizează faptul că, acestea produc efecte de la Hotărârea Adunării generale ordinare a acționarilor prin care a fost numit în calitate de membru provizoriu (30.05.2017), încheindu-se pe o perioadă de 4 luni, plata remunerației realizându-se odată pe lună.

Potrivit Hotărârii AGOA nr. 9/26.09.2017 (anexa nr. 81), durata mandatului membrilor provizorii ai Consiliului de Supraveghere a fost prelungită cu 2 luni, până la data de 30.11.2017 dar



nu mai târziu de data finalizării procedurii de selecție a administratorului în condițiile prevăzute de OUG nr. 109/2011, dacă selecția se finalizează în interiorul acestui interval.

Din controlul efectuat s-a constatat faptul că:

➤ 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 lunare al căror quantum depășește nivelul indemnizațiilor convenite prin luarea în calcul a perioadei aprobate, respectiv au fost acordate indemnizații în sumă de 217.315 lei (anexa nr. 82), 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.

Situația sumelor ce trebuiau a fi acordate precum și a sumelor efectiv plătite conform Statelor de plată mai-noiembrie 2017, este prezentată în tabelul de mai jos:

Număr și data Contract de mandat/ Act adițional	Număr și data Hotărâre AGA numire	Durata contract (luni)	Perioada	Valoare indemnizație brută lunară cf. Contract de mandat	Valoare indemnizație lunară brută plătită	Diferența indemnizație brută
1	2	3	4	5	6	7=6-5
122/16.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
116/12.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
134/30.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
127/21.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
119/15.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
118/14.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
117/14.06.2017 AA1/26.09.2017	5/30.05.2017 9/26.09.2017	4 2	30.05.2017 -29.09.2017 30.09.2017 -30.11.2017	4.435 lei x 6 luni= 26.610	4.435 lei x 7 luni =31.045	4.435
Total				186.270	217.315	31.045

➤ CNTEE Transelectrica SA a plătit unui membru provizoriu al Consiliului de Supraveghere numit prin Decizia CS nr. 28/29.03.2017, ulterior membru al Consiliului de Supraveghere prin Hotărârea AGOA nr. 2/13.04.2017, numit de la data de 29.03.2017 până la data de 30.05.2017 (Contract de mandat 92/05.05.2017), pe o perioadă de 2 luni (anexa nr. 83), indemnizația fixă lunară în sumă de 8.869 lei pentru un număr de 3 luni (8.869 lei x 3luni = 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.

➤ CNTEE Transelectrica SA a plătit unui număr de 4 membri ai Consiliului de Supraveghere, indemnizații fixe brute lunare al căror quantum depășește nivelul indemnizațiilor convenite prin luarea în calcul a perioadei efective a mandatului, având în vedere că aceștia au demisionat sau au fost revocați înainte de încheierea mandatului (anexa nr. 84).

Situația sumelor ce trebuiau a fi acordate precum și a sumelor efectiv plătite conform Statelor de plată este prezentată în tabelul de mai jos:

Număr și data Contract de mandat/ Act adițional	Număr și data Hotărâre AGA numire	Perioada conform Contract de mandat	Durată efectivă mandat	Valoare indemnizație brută lunară cf. Contract de mandat (lei)	Valoare indemnizație lunară brută plătită (lei)	Dif. indem. brută (lei)*	Observatii
122/16.06.2017 AA1/26.09.2017 la Contract de mandat	9/26.09.2017	30.09.2017 - 29.11.2017	30.09.2017 - 20.11.2017 (demisie)	4.435	oct. 2017 -4.435 nov. 2017-4.435	1.308	Nr. de zile aferente celor 2 luni de mandat: 61 zile Nr. de zile efectiv: 52 zile
C266/15.12.2017	12/09.11.2017	30.11.2017- 29.03.2018	30.11.2017 - 10.01.2018 (revocare prin HAGOA 1/10.01.2018)	4.435	dec 2017-4.435 ian 2018 -4.435	2.661	Nr. de zile aferente celor 4 luni de mandat: 120 zile Nr. de zile efectiv: 42 zile
C50/20.02.2018	1/10.01.2018	10.01.2018- 29.03.2018	Numire incepand cu 10.01.2018- 29.03.2018	4.435	ian. 2018 -4.435 feb. 2018-4.435 mar. 2018- 4.435	1.512	Nr. de zile aferente contractului de mandat: 88 zile Nr. de zile efectiv: 78 zile
Fără contract de mandat	Decizia CS nr. 14/08.04.2019	08.04.2019 - 29.05.2019	Numire incepand cu 08.04.2019 - 29.05.2019	5.319	aprilie-5.319 mai-5.319	1.418	Nr. de zile aferente contractului de mandat: 60 zile Nr. de zile efectiv: 52 zile
Total						6.899	*

*Diferenta indemnizație brută = Indemnizație lunară brută plătită – Indemnizație lunară brută cuvenită
Indemnizație brută cuvenită=Indemnizația lunară stabilită prin contractul de mandat/ numărul de zile din lună * numărul de zile efectiv prestate

Mai mult decât atât, așa cum reiese din *Notele de fundamentare ale proiectului de buget de venituri și cheltuieli pe anii 2017, 2018, 2019* (anexa nr. 75), **fundamentarea cheltuielilor aferente contractelor de mandat ale membrilor Consiliului de Supraveghere** s-a realizat având în vedere **numărul membrilor Consiliului de supraveghere (7 membri), numărul de luni (12 luni pentru anul 2017) și o indemnizație fixă lunară/membru** (media pe 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar din ramura de activitate a societății).

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:**

art. 1: "(...) Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public **cu eficiență, eficacitate și economicitate**";

art. 5: Buna gestiune financiară, alin. 1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".

➤ **Legii nr. 82/24.12.1991 a contabilității, art. 6 (2):**

art.6 (2): "Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz";

➤ **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, potrivit cărora:**

2. Durata Contractului

2.1. „Prezentul Contract produce efecte de la data Hotărârii Adunării generale ordinare a acționarilor prin care Mandatarul a fost numit în calitate de membru provizoriu al Consiliului de Supraveghere, și va avea o

durată de 4 luni, dar nu mai târziu de data finalizării procedurii de selecție a membrilor Consiliului de Supraveghere al CNTEE Transelectrica SA, în condițiile art. 64¹ din OUG nr. 109/2011, dacă aceasta se va finaliza în interiorul acestui interval.

3. Remunerația Mandatarului. Modalitatea de plată

Mandatarul, în calitatea sa de membru provizoriu al Consiliului de Supraveghere beneficiază de o remunerație formată dintr-o indemnizație fixă brută lunară și nu beneficiază de componenta variabilă.

3.1. Mandatarul beneficiază de o indemnizație brută fixă lunară, stabilită de Adunarea generală a acționarilor în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel:

3.1.1. Indemnizația fixă brută lunară maximă cuvenită Mandatarului pe durata mandatului de membru provizoriu este în cuantum de 4.435 lei brut/lună.

3.2. Indemnizația fixă lunară va fi plătită Mandatarului o dată pe lună, odată cu plata obligațiilor salariale ale Mandatarului către angajații săi, la data plății lichidării”.

➤ **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 potrivit cărora:

art. 3 Durata contractului „Durata Contractului membrului provizoriu al Consiliului de supraveghere este valabilă până la data de 30.11.2017, dar nu mai târziu de data finalizării procedurii de selecție a administratorului, în condițiile art. 64¹ din OUG nr. 109/2011, dacă aceasta se va finaliza în interiorul acestui interval”.

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de **46.813 lei** și reprezintă **indemnizații fixe brute lunare** plătite membrilor Consiliului de Supraveghere al CNTEE Transelectrica SA, pentru perioade în afara contractului de mandat, la care se adaugă **obligațiile entității la bugetul general consolidat al statului**.

Consecința acestei abateri constă în majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare cu suma de **46.813 lei**, la care se adaugă **obligațiile entității la bugetul general consolidat al statului**, diminuarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit, precum și efectuarea de plăți necuvenite la nivelul indemnizațiilor nete.

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus, au fost solicitate, **Note de relații** următoarelor persoane:

- Nota de relații nr. 38559/23.09.2020, d-nei Vârzaru Nicolina Anuța, cu atribuții de director direcție DRU în perioada 05.01.2017-24.05.2018 (anexa nr. 61) și care prin răspunsul formulat menționează următoarele:

„În conformitate cu prevederile art. 37 alin. (2) din Ordonanța de urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare, este menționat ca "Remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă. Indemnizația fixă nu poate depăși de două 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.”

De asemenea, Contractul de mandat prevede, la alin. 3.1, ca "Mandatarul beneficiaza de o indemnizație brută fixă lunară stabilită de Adunarea generală a acționarilor în conformitate cu prevederile în vigoare, astfel:

3.1.1 Indemnizație brută fixă lunară maximă convenită mandatarului pe durata mandatului de membru provizoriu este în cuantum de lei brut/lună."

Atragem atenția ca membrul Consiliului de supraveghere este un prestator de servicii, conform alin. 1.2 din Contractul de mandat ("Pentru serviciile prestate de către mandatar în temeiul prezentului Contract, mandantul va plăti o remunerație astfel cum este stipulat în art. 3 de mai jos"), nu are calitatea de salariat și, prin urmare, nu se supune regulilor prevăzute de Codul muncii și de Contractul colectiv de muncă aplicabil în Societate în ceea ce privește modul de acordare a remunerației pentru serviciile prestate (plata în funcție de prezență, zile de concediu de odihnă, zile libere plătite etc.), neîntocmindu-se niciun document care să constituie baza pentru efectuarea plății (pontaj).

Locul normal de desfășurare a serviciilor furnizate prin acest Contract va fi la birourile mandantului sau în alte locații stabilite de mandant, în limite rezonabile, la anumite intervale".

Argumentele prezentate prin nota de relații, nu modifică constatarea auditorilor publici externi, întrucât, atât prin prevederile art. 37 alin. (2) din Ordonanța de urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare, cât și prin prevederile contractelor de mandat, indemnizația fixă brută convenită membrilor Consiliului de Supraveghere este lunară.

Adunarea Generală a Acționarilor, a aprobat, numirea membrilor provizorii ai Consiliului de Supraveghere, pe o durată de 6 luni (4 + 2 luni), calculată de la data adoptării hotărârii AGA (30.05.2017), iar CNTEE Transelectrica SA a plătit acestora, indemnizația fixă pentru un număr de 7 luni (mai 2017 – noiembrie 2017), fapt ce a condus la acordarea de indemnizații lunare al căror cuantum depășește nivelul indemnizațiilor convenite prin luarea în calcul a perioadei aprobate.

De asemenea, pentru un număr de patru membri ai Consiliului de Supraveghere menționați în tabelul de mai sus, CNTEE Transelectrica SA a plătit indemnizații fixe brute lunare al căror cuantum depășește nivelul indemnizațiilor convenite prin luarea în calcul a perioadei efective a mandatului, având în vedere că aceștia au demisionat sau au fost revocați înainte de încheierea mandatului.

- Nota de relații nr. 38557/23.09.2020, d-nei Căța Oprica (anexa nr. 85), care a acordat viza de control financiar preventiv pe Statele de plată. Până la data încheierii prezentului raport de control nu a fost primit răspuns la nota de relații.

Măsurile luate de către reprezentanții entității în timpul controlului

În timpul acțiunii de control nu au fost luate măsuri de către reprezentanții entității.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control, entitatea nu a prezentat un punct de vedere cu privire la această abatere.

Auditorii publici externi **recomandă**, dispunerea de măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de mandat ale membrilor Consiliului de Supraveghere în vederea identificării și a altor indemnizații lunare acordate necuvenit, a stabilirii plăților efectuate pentru indemnizații lunare acordate necuvenit, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii, precum și regularizarea cu bugetul statului a sumelor virate în plus reprezentând impozit pe venitul salarial și contribuții datorate de angajat și angajator și corectarea rezultatelor contabile înregistrate.

8.5.3. 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 și reglementată conform dispozițiilor:

➤ **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**, potrivit căreia **nivelul remunerațiilor** membrilor consiliilor de supraveghere, **care nu au fost numiți în condițiile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute de aceasta**, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate.

➤ **OUG nr. 109/2011**, potrivit căreia **remunerația membrilor consiliului de supraveghere** este stabilită de adunarea generală a acționarilor, este formată dintr-o **indemnizație fixă lunară** și o componentă variabilă.

➤ **art. 37 alin (5) din O.U.G. nr.109/2011**, la stabilirea indemnizației fixe lunare a fiecărui membru al Consiliului de supraveghere, Adunarea Generală a Acționarilor se va asigura, că aceasta este **justificată în raport cu îndatoririle specifice, atribuțiile în cadrul unor comitete consultative**, cu numărul de ședințe, obiectivele și criteriile de performanță stabilite în contractul de mandat.

➤ **art. 34 alin.(1) din O.U.G. nr.109/2011**, în cadrul Consiliului de supraveghere se constituie **Comitetul de nominalizare și remunerare și Comitetul de audit** precum și a altor comitete consultative stabilite prin Actul constitutiv al entității

➤ **art. 153¹⁰ din Legea 31/1990**, Consiliul de supraveghere poate crea comitete consultative în domenii precum auditul, remunerarea administratorilor etc., **comitete care vor înainta consiliului, în mod regulat, rapoarte asupra activității lor.**

După data de 30.05.2017, membri Consiliului de Supraveghere ai CNTEE Transelectrica SA au fost **numiți provizoriu** de către Adunarea Generală a Acționarilor, cu un mandat de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii pentru încă 2 luni.

La **pct. 3.1.2 din Contractele de mandat** (anexa nr. 86) încheiate între CNTEE Transelectrica SA (prin reprezentantul AGA) și fiecare administrator în calitate de membru al 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**.

În perioada supusă controlului, 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 - anexa nr. 87) **nu a fost prevăzută constituirea (înființarea) Comitetului de Securitate Energetică** din cadrul Consiliului de Supraveghere, prin deciziile Consiliului de Supraveghere **au fost desemnați** membrii provizorii ai Consiliului de Supraveghere în calitate de **membrii ai Comitetului de Securitate Energetică**.

Mai mult decât atât, **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.**

Din analiza modului de acordare a indemnizațiilor reprezentanților Consiliului de Supraveghere în anul 2019, **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** (anexa nr. 88), la nivelul indemnizației fixe lunare brute la valoarea maximă de 5.319 lei/lună (100%), având în vedere faptul că, constituirea Comitetului de Securitate Energetică **nu a fost prevăzută în Actul constitutiv** al CNTEE Tranelectrica SA și **nici nu au fost întocmite rapoarte/ procese verbale cu privire la activitatea desfășurată** în cadrul comitetului.

Astfel, în anul 2019, conform Statelor de plată, CNTEE Tranelectrica 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%, situația detaliată fiind prezentată în tabelul de mai jos:

Contract de mandat / Act adițional		Decizie CA nr./dată (deemnare în calitate de membri în comitete)	Indemnizație fixă lunară brută aprobată (lei)	Indemnizație fixă lunară brută acordată conform ștat salării (lei)	Indemnizație fixă lunară brută convenită conform contract de mandat (lei)	Diferență brută acordată necuvenit (lei)	Perioada	Nr luni	TOTAL diferență brută acordată necuvenit (lei)
nr./dată	perioada								
1	2	3	7	8	9=7*90%	10=8-9	11	12	13=10*12
C743/10.04.2019	2 luni	D15/08.04.2020	5319	5319	4787,1	531,9	30.03.2019-29.05.2019	2	1063,8
C795/28.06.2019	4 luni	D37/04.06.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.05.2019-29.09.2019	4	2127,6
C900/15.10.2019	2 luni	D59/10.10.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.09.2019-29.11.2019	2	1063,8
C742/10.04.2019	2 luni	D15/08.04.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.03.2019-29.05.2019	2	1063,8
C798/28.06.2019	4 luni	D37/04.06.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.05.2019-29.09.2019	4	2127,6

C897/15.10.2019	2 luni	D59/10.10.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.09.2019-29.11.2019	2	1063,8
fără contract de mandat	2 luni	D15/08.04.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.03.2019-29.05.2019	2	1063,8
C797/28.06.2019	4 luni	D37/04.06.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.05.2019-29.09.2019	4	2127,6
C901/15.10.2019	2 luni	D59/10.10.2019	5319	5319	4787,1	531,9	30.09.2019-29.11.2019	2	1063,8
Total									12.765,6

În anul 2018, toți membrii provizorii ai Consiliului de Supraveghere (7 membri) au fost desemnați atât în calitate de **membri ai Comitetului de Nominalizare și Remunerare**, cât și în calitate de **membri ai Comitetului de Audit** cât și ai **Comitetului de Securitate Energetică**, deși **înființarea acestor comitete are ca și obiectiv asistarea Consiliului de Supraveghere, fiind „însărcinate cu desfășurarea de investigații și cu elaborarea de recomandări pentru consiliu”**.

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

➤ **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare: **art. 37 (1), (2) și (5);**

art. 34 (1) *În cadrul consiliului de administrație sau, după caz, al consiliului de supraveghere se constituie comitetul de nominalizare și remunerare și comitetul de audit. Prin actul constitutiv se poate stabili și posibilitatea constituirii altor comitete consultative.*

(2) Comitetul de nominalizare și remunerare formulează propuneri pentru funcțiile de administratori/membru al consiliului de supraveghere, elaborează și propune consiliului de administrație/consiliului de supraveghere procedura de selecție a candidaților pentru funcțiile de director sau, după caz, de membru al directoratului și pentru alte funcții de conducere, recomandă consiliului de administrație sau, după caz, consiliului de supraveghere candidați pentru funcțiile enumerate, formulează propuneri privind remunerarea directorilor/membrilor directoratului și a altor funcții de conducere.

(3) Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 47 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cazul întreprinderilor publice care sunt administrate în sistem unitar comitetele prevăzute la alin. (2) și (3) sunt formate din administratori neexecutivi. Cel puțin unul dintre membrii fiecărui comitet este independent.

(5) *Întreprinderile publice stabilesc prin actul constitutiv sau regulamente interne modul de funcționare și procedura de adoptare a deciziilor în cadrul comitetelor consultative.*

art. 37 (1) Remunerația membrilor consiliului de administrație sau, după caz, a membrilor consiliului de supraveghere este stabilită de adunarea generală a acționarilor în structura și limitele prevăzute la alin. (2) și (4).

(2) Remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă. Indemnizația fixă nu poate depăși de două 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.

(5) Adunarea generală a acționarilor se va asigura, la stabilirea indemnizației fixe lunare a fiecărui membru al consiliului de administrație sau, după caz, a fiecărui membru al consiliului de supraveghere, determinată conform alin. (2) și (4), că aceasta este justificată în raport cu îndatoririle specifice, atribuțiile în cadrul unor comitete consultative, cu numărul de ședințe, obiectivele și criteriile de performanță stabilite în contractul de mandat.

➤ **Legii nr. 31/16.11.1990** (republicată) privind societățile: **art.153¹⁰ (1)**, potrivit căreia:

art. 153¹⁰ (1) "Consiliul de supraveghere poate crea comitete consultative, formate din cel puțin 2 membri ai consiliului și însărcinate cu desfășurarea de investigații și cu elaborarea de recomandări pentru consiliu, în domenii precum auditul, remunerarea membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere și a personalului, sau nominalizarea de candidați pentru diferitele posturi de conducere. Comitetele vor înainta consiliului în mod regulat rapoarte asupra activității lor".

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

art.1: "Scopul ordonanței- Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate.

art.2 s) patrimoniu public - totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

art.5: Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat este de **12.765 lei** reprezentând diferența între indemnizațiile lunare brute acordate la valoarea maximă și cele stabilite prin contractele de mandat de 90%.

Consecința acestei abateri constă în majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare cu suma estimată de **12.765 lei** precum și efectuarea de plăți necuvenite la nivelul remunerațiilor brute.

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus au fost solicitate **Note de relații** următoarelor persoane:

- Nota de relații nr. 38559/23.09.2020, d-nei Vărzaru Nicolina Anuța, cu atribuții de director direcție DRU în perioada 31.01.2019-29.10.2019 (anexa nr. 61) și care prin răspunsul formulat menționează următoarele:

„Articolul 153¹⁰ din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede expres dreptul Consiliului de a crea comitete consultative. Totodată actul constitutiv în art.22 alin.(3) stabilește că, „Consiliul de Supraveghere, în exercitarea atribuțiilor esențiale de control asupra modului în care Directoratul conduce Societatea, precum și de verificare a activității desfășurate în numele și pe seama Societății, are dreptul și îndatorirea să stabilească în raport cu Directoratul și Societatea modalitățile de control, verificare și de raportare pe care le



consideră necesare îndeplinirii acestor atribuții". Astfel, constituirea de către consiliu a comitetelor pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea obligațiilor sale este doar o parte din mijloacele necesare pe care acest organ le poate utiliza pentru realizarea atribuțiilor legale și statutare.

Din perspectiva celor de mai sus, și luând în considerare calitatea Companiei de operator de transport și de sistem definită potrivit Legii nr.123/2012 precum și răspunderea care revine Companiei în ceea ce privește siguranța Sistemului Electroenergetic Național, existența unui comitet al Consiliului de Supraveghere care să se preocupe de activitatea Companiei în ceea ce privește securitatea energetică este, în afara oricărui dubiu, justificată și necesară.

Comitetul de Securitate Energetică (din cadrul Consiliului de Supraveghere) a fost constituit în cadrul Consiliului de Supraveghere încă din anul 2013 (implementarea în cadrul Companiei a sistemului dualist de administrare) în baza Deciziei nr. 16 din 03.06.2013 (anexata) și a articolului 21 alin.(1) din Actul constitutiv în vigoare la data constituirii. Acest comitet a funcționat neîntrerupt în cadrul consiliului până în prezent.

Modul de organizare și funcționare a Consiliului de supraveghere este reglementat de REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL CONSILIULUI DE SUPRAVEGHERE al Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica”-SA. În ceea ce privește modalitatea de desfășurare a activității consiliului, regulamentul nu prevede o anumită formă în care să fie reflectată activitatea comitetelor constituite în cadrul consiliului.

Activitatea membrilor Consiliului de supraveghere poate fi cenzurată statutar doar de către acționari în cadrul Adunării generale a acționarilor (organul de conducere care are atribuția să-i numească, revoce sau să le atragă răspunderea). Pe de altă parte, legea aplicabilă, cu precădere legislația pieței de capital impune Consiliului de Supraveghere întocmirea și prezentarea către acționari în cadrul Adunării Generale a Acționarilor în care se supun aprobării situațiile financiare ale Companiei o multitudine de rapoarte având ca obiect activitatea Companiei și a Consiliului (inclusiv un raport al Comitetului de Nominalizare și Remunerare privind remunerațiile acordate membrilor organelor de conducere). Pentru anul 2019, prin Hotărârea AGOA nr.5/28.04.2020 (punctul 7 al hotărârii) acționarii au aprobat „descărcarea de gestiune a membrilor Directoratului și a membrilor Consiliului de Supraveghere pentru anul financiar 2019.”

Argumentele prezentate prin nota de relații, nu modifică constatarea auditorilor publici externi, întrucât, prin Actul constitutiv al CNTEE Transelectrica SA (actualizat) cât și prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de Supraveghere al CNTEE Transelectrica 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.

Afirmația potrivit căreia „Comitetul de Securitate Energetică (din cadrul Consiliului de Supraveghere) a fost constituit în cadrul Consiliului de Supraveghere încă din anul 2013 ... în baza Deciziei nr. 16 din 03.06.2013 și a articolului 21 alin. (1) din Actul constitutiv în vigoare la data constituirii” nu se susține, deoarece în anul 2019, odată cu intrarea în vigoare a Regulamentului de Organizare și Funcționare al Consiliului de Supraveghere al CNTEE Transelectrica SA (anexă la Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 75/23.11.2017) și-a încetat valabilitatea Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de Supraveghere al CNTEE Transelectrica SA, aprobat prin Decizia Consiliului de Supraveghere nr. 52/2013, în care era prevăzut înființarea Comitetului de



Securitate Energetică, comitet care avea stabilite obiective, atribuții, competențe, responsabilități de raportare.

Prin Contractele de mandat încheiate între CNTEE Transelectrica SA (prin reprezentantul AGA) și fiecare administrator în calitate de membru al Consiliului de Supraveghere, a fost prevăzut **mecanismul de acordare a indemnizației fixe lunare brute**, iar în anul 2019 **nefiind întocmite rapoarte/procese verbale cu privire la activitatea desfășurată** în cadrul Comitetului de Securitate Energetică.

- Nota de relații nr. 38562/23.09.2020, d-nului Toncescu Bogdan (anexa nr. 29), Director Direcția DGCRIR (01.11.2016-prezent) și cu atribuții de Director Direcția DRU (29.10.2019-24.12.2019) și care prin răspunsul formulat menționează următoarele:

“Consiliul de Supraveghere exercită controlul asupra modului în care Directoratul conduce Compania, obligație care presupune supravegherea continuă a activității Companiei și răspunderea corelativă pentru aceasta. Este evident că în lipsa unor instrumente manageriale adecvate această misiune esențială a Consiliului nu ar putea fi îndeplinită.

Unul dintre aceste instrumente manageriale îl constituie comitetele pe care Consiliul de Supraveghere are dreptul să le constituie în interiorul organului de conducere pentru a se ocupa de tematici determinate rezultate din obligații legale (obligația legală de auditare a situațiilor financiare, calitatea de emitent pe piața de capital, etc.) dar și de specificul activității Companiei.

În sensul celor de mai sus, articolul 153¹⁰ din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede expres dreptul Consiliului de a crea comitete consultative. Totodată actul constitutiv în art.22 alin.(3) stabilește că, „Consiliul de Supraveghere, în exercitarea atribuțiilor esențiale de control asupra modului în care Directoratul conduce Societatea, precum și de verificare a activității desfășurate în numele și pe seama Societății, are dreptul și îndatorirea să stabilească în raport cu Directoratul și Societatea modalitățile de control, verificare și de raportare pe care le consideră necesare îndeplinirii acestor atribuții”. Astfel, constituirea de către consiliu a comitetelor pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea obligațiilor sale este doar o parte din mijloacele necesare pe care acest organ le poate utiliza pentru realizarea atribuțiilor legale și statutare.

Din perspectiva celor de mai sus, și luând în considerare calitatea Companiei de operator de transport și de sistem definită potrivit Legii nr.123/2012 precum și răspunderea care revine Companiei în ceea ce privește siguranța Sistemului Electroenergetic Național, existența unui comitet al Consiliului de Supraveghere care să se preocupe de activitatea Companiei în ceea ce privește securitatea energetică este, în afara oricărui dubiu, justificată și necesară.

Comitetul de Securitate Energetică (din cadrul Consiliului de Supraveghere) a fost constituit în cadrul Consiliului de Supraveghere încă **din anul 2013** (implementarea în cadrul Companiei a sistemului dualist de administrare) în baza Deciziei nr. 16 din 03.06.2013 (anexata) și a articolului 21 alin. (1) din Actul constitutiv în vigoare la data constituirii. Acest comitet a funcționat neîntrerupt în cadrul consiliului până în prezent.

Modul de organizare și funcționare a Consiliului de supraveghere este reglementat de **REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL CONSILIULUI DE SUPRAVEGHERE** al Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica”-SA.

În ceea ce privește modalitatea de desfășurare a activității consiliului, regulamentul nu prevede o anumită formă în care să fie reflectată activitatea comitetelor constituite în cadrul consiliului.

Activitatea membrilor Consiliului de supraveghere poate fi cenzurată statutar doar de către acționari în cadrul Adunării generale a acționarilor (organul de conducere care are atribuția să-i numească, revoce sau să le atragă răspunderea). Pe de altă parte, legea aplicabilă, cu precădere legislația pieței de capital impune Consiliului de Supraveghere întocmirea și prezentarea către acționari în cadrul Adunării Generale a Acționarilor în care se supun aprobării situațiile financiare ale Companiei o multitudine de rapoarte având ca obiect activitatea Companiei și a Consiliului (inclusiv un raport al Comitetului de Nominalizare și Remunerare privind remunerațiile acordate membrilor organelor de conducere). Pentru anul 2019, prin Hotărârea AGOA nr.5/28.04.2020 (punctul 7 al hotărârii) acționarii au aprobat „descărcarea de gestiune a membrilor Directoratului și a membrilor Consiliului de Supraveghere pentru anul financiar 2019.”

Prin răspunsul similar formulat nu se aduc elemente noi care să modifice constatarea auditorilor publici externi.

- Nota de relații nr. 38566/23.09.2020, d-nei Pârvu Maria-Beatrice (anexa nr. 55), care a acordat viza de control financiar preventiv pe Statele de plată și care prin răspunsul formulat menționează următoarele:

„Statele de plată sunt întocmite de către personalul angajat al Direcției Resurse Umane în baza documentelor transmise de către Direcția Guvernanță Corporativă, Relația cu Investitorii și Reprezentare.

Comitetul de Securitate Energetică a fost constituit prin Decizia nr. 16 a Consiliului De Supraveghere încă din anul 2013.

Din punct de vedere al controlului financiar preventiv, documentele justificative ce au stat la baza acordării vizei au fost mandatele membrilor Consiliului de Supraveghere, statele de plată, precum și deciziile de constituire a comitetelor.”

Argumentele prezentate prin nota de relații, nu modifică constatarea auditorilor publici externi, prin răspunsul formulat precizându-se documentele justificative ce au stat la baza acordării vizei de control financiar preventiv.

- Nota de relații nr. 38556/23.09.2020, d-nei Simoiu Mihaela-Nicoleta (anexa nr. 54), care a acordat viza de control financiar preventiv pe Statele de plată și care prin răspunsul formulat menționează următoarele:

„Statele de plată sunt întocmite de către personalul angajat al Direcției Resurse Umane în baza documentelor transmise de către Direcția Guvernanță Corporativă, Relația cu Investitorii și Reprezentare.

Comitetul de Securitate Energetică a fost constituit prin Decizia nr. 16 a Consiliului De Supraveghere încă din anul 2013.

Din punct de vedere al controlului financiar preventiv, documentele justificative ce au stat la baza acordării vizei au fost statele de plată, mandatele membrilor Consiliului de Supraveghere precum și deciziile de constituire a comitetelor ca dovadă a faptului că membrii Consiliului de Supraveghere făceau parte din cel puțin două comitete consultative, astfel încât să poată beneficia de o indemnizație fixă lunară la valoarea maximă.

Extras din legea 31/1990

ART. 153¹⁰

“(1) Consiliul de supraveghere poate crea comitete consultative, formate din cel puțin 2 membri ai consiliului și însărcinate cu desfășurarea de investigații și cu elaborarea de recomandări pentru consiliu, în domenii precum auditul, remunerarea membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere și a personalului, sau nominalizarea de candidați pentru diferitele posturi de conducere. Comitetele vor înainta consiliului în mod regulat rapoarte asupra activității lor.”

Extras din Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de Supraveghere
Sectiunea 7. Comitetele Consiliului de Supraveghere

“(1) În cadrul Consiliului de Supraveghere al Companiei se constituie în mod obligatoriu:

- a) Comitetul de nominalizare și remunerare
- b) Comitetul de audit

(3) Consiliul de supraveghere poate decide constituirea altor comitete consultative, cu activitate permanentă sau create punctual cu privire la o anumită problemă specifică, în domenii care sunt de competența Consiliului.”

Prin răspunsul similar formulat, nu se aduc elemente noi care să modifice constatarea echipei de control.

Măsurile luate de către reprezentanții entității în timpul acțiunii de control

În timpul acțiunii de control nu au fost luate măsuri de către reprezentanții entității pentru remedierea abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa C), prin care a precizat faptul că:

“Consiliul de Supraveghere exercită controlul asupra modului în care Directoratul conduce Compania, obligație care presupune supravegherea continuă a activității Companiei și răspunderea corelativă pentru aceasta. Este evident că în lipsa unor instrumente manageriale adecvate această misiune esențială a Consiliului nu ar putea fi îndeplinită. Unul dintre aceste instrumente manageriale îl constituie comitetele pe care Consiliul de Supraveghere are dreptul să le constituie în interiorul organului de conducere pentru a se ocupa de tematici determinate rezultate din obligații legale (obligația legală de auditare a situațiilor financiare, calitatea de emitent pe piața de capital, etc.) dar și de specificul activității Companiei.

În sensul celor de mai sus, articolul 153¹⁰ din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede expres dreptul Consiliului de a crea comitete consultative. Totodată actul constitutiv prevede în art.22 alin. (3) stabilește că „Consiliul de Supraveghere, în exercitarea atribuțiilor esențiale de control asupra modului în care Directoratul conduce Societatea, precum și de verificare a activității desfășurate în numele și pe seama Societății, are dreptul și îndatorirea să stabilească în raport cu Directoratul și Societatea modalitățile de control, verificare și de raportare pe care le consideră necesare îndeplinirii acestor atribuții”. Astfel,

constituirea de către consiliu a comitetelor pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea obligațiilor sale este doar o parte din mijloacele necesare pe care acest organ le poate utiliza pentru realizarea atribuțiilor legale și statutare.

Din perspectiva celor de mai sus, și luând în considerare calitatea Companiei de **operator de transport și de sistem** definită potrivit Legii nr.123/2012 precum și răspunderea care revine Companiei în ceea ce privește siguranța Sistemului Electroenergetic Național, existența unui comitet al Consiliului de Supraveghere care să se preocupe de activitatea Companiei în ceea ce privește securitatea energetică este, în afara oricărui dubiu, justificată și necesară.

Comitetul de Securitate Energetică (din cadrul Consiliului de Supraveghere) a fost constituit în cadrul Consiliului de Supraveghere încă **din anul 2013** (implementarea în cadrul Companiei a sistemului dualist de administrare) în baza deciziei consiliului și a articolului 21 alin. (1) din Actul constitutiv în vigoare la data constituirii. Acest comitet a funcționat neîntrerupt în cadrul consiliului până în prezent.

Modul de organizare și funcționare a Consiliului de supraveghere este reglementat de **REGULAMENTUL DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL CONSILIULUI DE SUPRAVEGHERE** al Companiei Naționale de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” –SA. În ceea ce privește modalitatea de desfășurare a activității consiliului, regulamentul nu prevede o anumită formă în care să fie reflectată activitatea comitetelor constituite în cadrul consiliului.

Activitatea membrilor Consiliului de supraveghere poate fi cenzurată statutar doar de către acționari în cadrul Adunării generale a acționarilor (organul de conducere care are atribuția să-i numească, revoce sau să le atragă răspunderea). Pe de altă parte, legea aplicabilă, cu precădere legislația pieței de capital impune Consiliului de Supraveghere întocmirea și prezentarea către acționari în cadrul Adunării Generale a Acționarilor în care se supun aprobării situațiile financiare ale Companiei o multitudine de rapoarte având ca obiect activitatea Companiei și a Consiliului (inclusiv un raport al Comitetului de Nominalizare și Remunerare privind remunerațiile acordate membrilor organelor de conducere). Pentru anul 2019, prin Hotărârea AGOA nr.5/28.04.2020 (punctul 7 al hotărârii) acționarii au aprobat „descărcarea de gestiune a membrilor Directoratului și a membrilor Consiliului de Supraveghere pentru anul financiar 2019.”

Argumentele prezentate nu modifică constatarea auditorilor publici externi, motivele invocate fiind similare celor prezentate în notele de relații. Mai mult decât atât, Contractele de mandat stipulează clar mecanismul de acordare a indemnizațiilor brute lunare, entitatea nepunând la dispoziția echipei de control, pe perioada analizată, rapoartele/procesele-verbale întocmite cu privire la activitatea desfășurată de către membrii Consiliului de Supraveghere.

Auditorii publici externi **recomandă**, dispunerea de măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de mandat ale membrilor Consiliului de Supraveghere în vederea identificării și a altor remunerații acordate necuvenit, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii, precum și regularizarea cu bugetul statului a sumelor virate în plus reprezentând impozit pe venitul salarial și contribuții datorate și corectarea rezultatelor contabile înregistrate.

8.6. Neîntreprinderea de măsuri pentru recuperarea plăților efectuate în sumă de 237.044 lei pentru despăgubiri, cheltuieli de judecată, 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 și cheltuieli de judecată în sumă de 14.050,42 lei, pentru care nu a întreprins măsuri de recuperare de la persoanele vinovate.**

Din analiza *Situației despăgubirilor plătite salariaților* de CNTEE Transelectrica SA (anexa nr. 89), s-a constatat faptul că, în baza unor **decizii civile irevocabile** emise de instanțele de judecată, în perioada 2017-2019 **au fost efectuate cheltuieli în sumă de 338.048 lei**, reprezentând **despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate**, precum și alte drepturi (la care se adaugă contribuția entității la bugetele asigurărilor sociale, în sumă de **61.995 lei**) și **14.050,42 lei cheltuieli de judecată**, pentru desfacerea contractelor individuale de muncă unui număr de 4 angajați ai CNTEE Transelectrica SA, după cum urmează:

a) Prin **Sentința civilă nr. 7422/20.10.2017**, pronunțată în **Dosarul nr. 12207/3/2017** (anexa nr. 90) **Tribunalul București**, Secția a VII-a Conflicte de muncă și asigurări sociale, a **admis** în parte acțiunea formulată de **Vasilică Dan** (în calitate de **reclamant**) în contradictoriu cu CNTEE Transelectrica SA (în calitate de **pârât**), respectiv:

- **anulează Decizia nr. 331/09.03.2017** emisă de pârâtă;

- dispune **încadrarea contestatorului** în funcția de șef serviciu, la Serviciul Achiziții, mentenanță, studii și cercetări, servicii utilitare și aprovizionare – Departamentul achiziții, investiții, mentenanță, studii, servicii, și aprovizionare, din cadrul Direcției Comerciale, începând cu data de 17.02.2017, cu un salariu de bază lunar brut de 5.910 lei și o indemnizație de conducere de 10%, **cu înlăturarea clauzei privind perioada de probă;**

- **obligă intimata** la plata în favoarea contestatorului, a unei **despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi** de care ar fi beneficiat contestatorul, de la data de 07.04.2017 și până la data reintegrării efective, în funcția de șef serviciu, la Serviciul Achiziții, mentenanță, studii și cercetări, servicii utilitare și aprovizionare;

- obligă pârâta la plata către reclamant a **cheltuielilor de judecată** în cuantum de **1.000 lei; cu drept de apel în 10 zile la de comunicare.**

Potrivit **Sentinței civile nr. 7.422/20.10.2017**, instanța a reținut următoarele:

*"Prin decizia de concediere nr. 331/09.03.2017 emisă de pârâtă,.....s-a decis referitor la contractul individual de muncă încheiat între Companie și reclamant, înregistrat sub nr. 2340/01.06.2010, că urmează să înceteze la expirarea termenului de preaviz de 20 de zile lucrătoare..... În decizia de concediere nr. 331/09.03.2017, se menționează că **motivele care au stat la baza reorganizării Companiei, a desființării postului ocupat de salariat și a concedierii acestuia sunt, în sinteză, următoarele: reorganizarea activității CMI la nivelul Direcției control, nou înființat, cu desființarea unui număr de 6 posturi de inspector cu atribuții de control.***

Instanța reține că decizia de concediere nu cuprinde o descriere corespunzătoare a motivelor de fapt ce au stat la baza desființării postului de inspector cu atribuții de control, fiind menționate

însă împrejurările legate de refuzul contestatorului de a ocupa postul oferit de către angajator, pentru care era necesară încheierea unui act adițional.

Instanța reține că **decizia de concediere este nelegală**, raportat la motivul invocat în cuprinsul acesteia, respectiv existența unui refuz al reclamantului de a ocupa postul de șef serviciu, la Serviciul Achiziții mentenanță din cadrul Direcției Comerciale, pe care îl câștigase anterior prin concurs.

Instanța reține ca prin decizia nr. 5/03.01.2017, pârâta a dispus numirea reclamantului începând cu data de 04.01.2017, în funcția de șef serviciu.....Prin aceeași decizie se stabilea o **perioadă de probă de 90 de zile**, drepturile salariale urmând a fi negociate prin act adițional.

Reclamantul a refuzat semnarea actului adițional la contractul nr. 2340/01.06.2010, toate probele și susținerile părților fiind concordante cu privire la motivul refuzului, respectiv **stabilirea perioadei de probă de 90 zile.....**

Astfel, salariatul va fi încadrat pe un post pe care l-a câștigat prin concurs, urmând a beneficia de drepturile salariale care au făcut obiectul negocierilor libere între părți, fiind înlăturată de la aplicare o clauză pe care instanța o apreciază ca fiind nulă absolut.

Instanța apreciază că nu erau incidente aceste dispoziții legale care să dea posibilitatea angajatorului să instituie a doua perioadă de probă, întrucât din înscrisurile dosarului rezultă că reclamantul a ocupat timp o funcție de conducere în cadrul pârâtei.....

În cazul de față, reclamantul a participat la 16 concursuri pentru ocuparea unui nou post, astfel încât să nu fie disponibilizat în urma reorganizării, iar după câștigarea concursului pentru unul din posturile scoase la concurs, angajatorul i-a impus încheierea unui act adițional cu o clauză ce încalcă art. 32 din Codul muncii, angajatorul având posibilitatea de a dispune încetarea contractului individual de muncă, oricând pe durata perioadei de probă, fără a fi necesară motivarea acesteia”.

Potrivit Deciziei Civile nr. 4658/02.11.2018 (definitivă – anexa nr. 91) Curtea de Apel București, Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale, respinge ca nefondat apelul declarat de apelanta CNTEE Transelectrica SA împotriva Sentinței civile nr. 7422/20.10.2017, pe care o menține.

Astfel, în baza Sentinței civile nr. 7422/20.10.2017, au fost efectuate **cheltuieli** în sumă totală de **101.543 lei**, ce au fost înregistrate de entitate și virate după cum urmează:

- **86.783 lei** (din care, 54.950 lei sumă netă) reprezentând contravaloarea salariilor și a celorlalte drepturi de natură salarială inclusiv dobândă legală (în sumă de 1.909 lei);

- **1.000 lei**, cheltuieli de judecată;

- **13.760 lei**, reprezentând contribuțiile entității la bugetele asigurărilor sociale.

b) Prin Sentința civilă nr. 7763/01.11.2017, pronunțată în Dosarul nr. 9648/3/2017 (anexa nr. 92) Tribunalul București, Secția a VIII-a conflicte de muncă și asigurări sociale, a admis contestația formulată de **Chimirel Cătălin Lucian** (în calitate de contestatar) în contradictoriu cu **CNTEE Transelectrica SA** (în calitate de intimat), respectiv:

- **anulează Decizia de concediere nr. 230/15.02.2017** emisă de intimată;

- obligă intimata să **reintegreze contestatarului** în postul deținut anterior emiterii deciziei de concediere și anume în postul de director al Direcției tehnologii noi;

- obligă intimata la **plata către contestatar a unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi** de care ar fi beneficiat, de la data concedierii și până la reintegrarea efectivă în funcția deținută anterior; cu apel în 10 zile la de comunicare.

Potrivit **Sentinței civile nr. 7763/2017**, instanța a reținut următoarele:

"Prin decizia de concediere nr. 230/15.02.2017 emisă de intimată, s-a dispus încetarea contractului individual de muncă încheiat între părți, la expirarea termenului de preaviz de 20 de zile lucrătoare, calculate începând cu ziua următoare datei comunicării deciziei către salariat...."

Al doilea motiv de nelegalitate a deciziei de concediere invocat de contestator este reprezentat de faptul că societatea intimată a dispus măsura concedierii sale într-o perioadă în care se afla în concediu de odihnă, cu încălcarea art. 60 alin 1, lit. h Codul muncii.

..... instanța va reține nelegalitatea deciziei de concediere prin raportare la interdicția prevăzută la art. 60 alin 1, lit. h Codul muncii. Prin urmare, va admite contestația, va anula decizia de concediere nr. 230/15.02.2017 emisă de intimată..."

Potrivit **Deciziei Civile nr. 5347/28.11.2018** (definitivă – anexa nr. 93) **Curtea de Apel București**, Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale, **admite apelul principal** formulat de apelanta-intimată **CNTEE Transelectrica SA**, **respinge apelul incident** formulat de **apelantul-reclamant Chimirel Cătălin Lucian** împotriva încheierii din data de 28.07.2017, **ca nefondat, anulează în tot sentința civilă apelată**, admite cererea de chemare în judecată și dispune:

- **anularea Decizia de concediere nr. 230/15.02.2017** emisă de pârâtă;
- obligă pârâta să **reintegreze reclamantul** în funcția și postul avute anterior concedierii;
- obligă pârâta la **plata către reclamant** a unei **despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi** de care ar fi beneficiat reclamantul de la data concedierii și până la reintegrarea efectivă;
- obligă pârâta să **plătească reclamantului** suma de **8.850,42 lei cu titlu de cheltuieli de judecată** în evocarea fondului.

Potrivit **Deciziei Civile nr. 5347/2018**, instanța a reținut următoarele:

*"În raport de prevederile contractuale (CCM) și a celor din metodologia de concurs/examen, anterior menționate, **curtea constată că unitatea angajatoare nu a făcut dovada, în condițiile desființării postului de execuție deținut anterior, că i-a oferit reclamantului un post corespunzător pregătirii sale profesionale**, iar acesta a refuzat oferta. Cu alte cuvinte, nu a existat nicio manifestare de voință a angajatorului în sensul aplicării dispozițiilor art. 2.46 din contractul colectiv de muncă, care este expresia negocierii partenerilor sociali, cu forță juridică obligatorie. Or, sarcina probei aparține angajatorului, conform art. 272 din Codul muncii."*

Rezultând nerespectarea de către angajator a prevederilor art. 2.44 și 2.46 din CCM, sancțiunea atrasă este anularea deciziei de concediere în raport de dispozițiile art. 80 alin. 1 Codul muncii..."

Astfel, în baza **Sentinței civile nr. 7763/2017** și **Deciziei Civile nr. 5347/2018**, au fost efectuate **cheltuieli** în sumă totală de **165.802,42 lei**, ce au fost înregistrate de entitate și virate după cum urmează:

- **127.825 lei** (din care, 89.657 lei sumă netă) reprezentând contravaloarea salariilor și a celorlalte drepturi de natură salarială inclusiv dobândă legală (în sumă de 2.005 lei);
- **8.850,42 lei**, cheltuieli de judecată;
- **29.127 lei**, reprezentând contribuțiile entității la bugetele asigurărilor sociale.

c) Prin **Sentința civilă nr. 7550/25.10.2017**, pronunțată în **Dosarul nr. 9587/3/2017** (anexa nr. 94) **Tribunalul București**, Secția a VIII-a conflicte de muncă și asigurări sociale, **a respins acțiunea**

formulată de **Alin Ariel Gheorghe** (în calitate de reclamant) în contradictoriu cu **CNTEE Tranelectrica SA** (în calitate de pârâtă), **ca neîntemeiată, cu apel în 10 zile la de comunicare.**

Prin **Decizia Civilă nr. 2118/14.05.2018** (definitivă – anexa nr. 95) și **Încheierea Camera de Consiliu de la 17.09.2018, Curtea de Apel București, Secția a VII-a** pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale, **admite apelul declarat de apelantul Alin Ariel Gheorghe, schimbă în tot sentința civilă apelată, în sensul că:**

- **admite cererea de chemare în judecată;**
- **anulează Decizia nr. 248/17.02.2017** emisă de pârâtă;
- **obligă pârâta la reintegrarea reclamantului** pe postul și funcția de economist principal, deținută anterior modificării contractului individual de muncă prin actul adițional nr. 6/04.12.2014, precum și la plata de **despăgubiri echivalente cu drepturile salariale aferente acestei funcții, actualizate, indexate și majorate**, începând cu data concedierii până la data reintegrării efective;
- **obligă pârâta la plata către reclamant a sumei de 3.000 lei**, cu titlu de **cheltuieli de judecată**, reprezentând onorariu avocațional la fond;
- **obligă intimata la plata către apelant a sumei de 1.200 lei**, cu titlu de **cheltuieli de judecată în apel**, reprezentând onorariu avocațional.

Potrivit **Decizia Civilă nr. 2118/14.05.2018**, instanța a reținut următoarele:

"Curtea constată că prin decizia nr. 248/17.02.2017 s-a dispus concedierea apelantului ca urmare a desființării postului de director de proiect din cadrul Direcției management integrat și servicii suport, ocupat începând cu data de 01.11.2016.

Postul de director de proiect (S), în cadrul Departamentului administrativ-auto – Direcția servicii suport și reprezentare, a fost ocupat de apelant începând cu data de 04.12.2014, conform actului adițional la contractul individual de muncă nr. 2120/18.06.2007.....pe durată determinată, respectiv până la finalizarea proiectelor, în conformitate cu prevederile art. 2.45 din CCM aplicabil,.....Față de prevederile art. 2.45 din contractul colectiv de muncă, Curtea reține că, urmare a anulării proiectului coordonat de apelant, a încetat numirea acestuia în funcția de director de proiect.....în sensul că apelantul a revenit pe postul ocupat anterior, respectiv cel de economist principal.Exista și posibilitatea ca acesta să revină pe o funcție corespunzătoare pregătirii profesionale, însă nu a existat nicio manifestare de voință a angajatorului în acest sens".

Astfel, în baza **Deciziei Civile nr. 2118/14.05.2018**, au fost efectuate **cheltuieli** în sumă totală de **67.415 lei**, ce au fost înregistrate de entitate și virate după cum urmează:

- **55.405 lei** (din care, 33.065 lei sumă netă) reprezentând contravaloarea salariilor și a celorlalte drepturi de natură salarială, inclusiv dobândă legală (în sumă de 1.525 lei);
- **4.200 lei**, cheltuieli de judecată;
- **7.810 lei**, reprezentând contribuțiile entității la bugetele asigurărilor sociale.

d) Prin **Sentința civilă nr. 9801/20.12.2017**, pronunțată în **Dosarul nr. 10253/3/2017** (anexa nr. 96) **Tribunalul București, Secția a VIII-a** Conflicte de muncă și asigurări sociale, **a admis** în parte contestația formulată de contestatoarea **Ștefanin Ileana Olga** (în calitate de reclamant) în contradictoriu cu **CNTEE Tranelectrica SA** (în calitate de pârât), respectiv:

- **anulează Decizia de concediere nr. 263** comunicată contestatoarei la data de 21.02.2017;
- dispune **reintegrarea contestatoarei** în funcția ocupată anterior concedierii;



- obligă intimata la plata către contestatoare a unei despăgubiri egale cu salariile în cuantum de 4.204 lei brut/lună la care se adaugă sporul de vechime de 25% și sporul de fidelitate de 10 %, indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salariața, calculată de la data concedierii și până la data reintegrării efective; executorie provizoriu de drept, cu apel în 10 zile la de comunicare.

Potrivit Sentinței civile nr. 9801/20.12.2017, instanța a reținut următoarele:

"Susținerea contestatoarei că Decizia nu cuprinde o descriere corespunzătoare a motivelor de fapt ce au stat la baza concedierii este întemeiată. Aceasta deoarece în cuprinsul deciziei de concediere, se face doar trimitere la actele interne adoptate de conducerea companiei cu privire la reorganizare, singurul motiv explicit al concedierii redat în cuprinsul acesteia fiind „reorganizarea activității CMI la nivelul Direcției control, nou înființată, cu desființarea unui număr de 6 posturi de inspector cu atribuții de control”.....Invocarea generică a reorganizării activității nu este suficientă pentru a verifica seriozitatea măsurii care are implicații deosebite pentru contestatoare.

...deși în decizia contestată se face trimitere la actele interne de reorganizare, acestea nu au fost comunicate părții. Chiar dacă aceste acte interne există, intimata nu face dovada că au fost și comunicate contestatoarei odată cu decizia de concediere contestată în cauză.

Urmare celor de mai sus, tribunalul reține că decizia de concediere contestată este nelegală”.

Potrivit Deciziei Civile nr. 4017/09.10.2018 (definitivă – anexa nr. 97) Curtea de Apel București, Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale, respinge ca nefondat apelul formulat de apelanta-pârâtă CNTEE Transelectrica SA împotriva Sentinței civile nr. 9801/20.12.2017, pe care o menține.

Astfel, în baza Sentinței civile nr. 9.801/20.12.2017, au fost efectuate **cheltuieli** în sumă totală de **79.333 lei**, ce au fost înregistrate de entitate și virate după cum urmează:

- **68.035 lei** (din care, 45.322 lei sumă netă) reprezentând contravaloarea salariilor și a celorlalte drepturi de natură salarială; inclusiv dobânda legală (în sumă de 1.607 lei);

- **11.298 lei**, reprezentând contribuțiile entității la bugetele asigurărilor sociale.

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, respectiv contul **641.01 "Cheltuieli cu salariile personalului"**, contul **6422.01 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților"**, contul **6456 "Contribuția unității la schemele de pensii facultative"**, contul **641.11 "Cheltuieli cu salarii acordate în baza hotărârilor judecătorești"** și contul **645 "Cheltuieli cu asigurările și protecția socială"** (pe analitice) fiind considerată la calculul impozitului pe profit, **cheltuială deductibilă fiscal**.

În **concluzie**, prin desființarea unor posturi și încetarea contractelor individuale de muncă prin concediere, entitatea a **plătit despăgubiri unor salariați de la data concedierii până la data reintegrării acestora**, în sumă netă de **222.994 lei** (89.657 lei – Chimirel Catalin, 54.950 lei – Vasilică Dan, 33.065 lei – Gheorghe Alin și 45.322 lei – Ștefanin Olga) și **cheltuieli de judecată** în sumă de **14.050,42 lei**.

Auditorii publici externi au constatat faptul că, nu au fost întreprinse măsuri de către entitate privind **analiza modului** în care s-a efectuat **desfacerea contractelor de muncă** a persoanelor în cauză, stabilirea persoanelor responsabile și recuperarea sumelor plătite către aceștia (în baza sentințelor definitive ale instanțelor de judecată).

Mai mult decât atât, la data concedierii salariaților, CNTEE Transelectrica SA a plătit acestora **ajutoare de concediere**, în cazul a doua persoane acestea fiind recuperate de la salariații concediați, iar pentru 2 persoane (Ștefanin Ileana-Olga, Gheorghe Alin Ariel), entitatea a acționat în instanță în vederea recuperării sumelor de **46.244 lei brut** (Ștefanin Ileana-Olga – Dosar nr. 8372/3/2020) și **20.580 lei brut** (Gheorghe Alin Ariel – Dosar nr. 8373/3/2020).

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

➤ **Legii nr. 53/24.01.2003** (republicată) Codul muncii, **Cap.III, art. 253, 254**, potrivit căreia:

”Cap. III Răspunderea patrimonială

art. 253 (3) Angajatorul care a plătit despăgubirea își va recupera suma aferentă de la salariatul vinovat de producerea pagubei, în condițiile art. 254 și următoarele.

art. 254 (1) Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.

(2) Salariații nu răspund de pagubele provocate de forța majoră sau de alte cauze neprevăzute care nu puteau fi înlăturate și nici de pagubele care se încadrează în riscul normal al serviciului...”

➤ **Ordonanței Guvernului nr.119/31.08.1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, **art.1, art.2, lit.h, i, j, m, s, art.3 și art.5** potrivit cărora:

art. 1: “Scopul ordonanței.

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu **eficiență, eficacitate și economicitate**”;

art. 2: Definiții.

În înțelesul prezentei ordonanțe, **termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:....**

h) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

i) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

j) eficiența - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

m) entitate publică - autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care **statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar**, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;

s) patrimoniu public - totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. **Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;**

art. 3: „Obiectivele generale ale controlului intern/managerial

- protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.....

- **respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii;**

art.5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat, este de **237.044 lei** (89.657 lei + 54.950 lei + 45.322 lei + 33.065 lei +14.050 lei) reprezentând sume nete acordate, la care se adaugă contribuțiile aferente.

Consecința acestei abaterii constă în nerecuperarea despăgubirilor plătite de entitate în sumă de **414.093 lei**.

Pentru clarificarea acestor aspecte a fost solicitată Nota de relații nr. 38995/25.09.2020, d-nului Adrian Constantin Rusu, președinte al Directoratului în perioada 07.05.2018-20.12.2018 (anexa nr. 98). Până la data încheierii prezentului raport de control nu a fost primit răspuns la nota de relații.

Măsurile luate de către reprezentanții entității în timpul acțiunii de control

În timpul acțiunii de control, nu au fost luate măsuri de către reprezentanții entității.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa C), prin care a precizat faptul că:

“Referitor la recomandarea Curții de Conturi privind dispunerea de măsuri în vederea analizării și urmăririi recuperării sumelor plătite de către CNTEE Transelectrica SA cu titlu de despăgubiri unor salariați concediați ca urmare a reorganizării activității companiei de la data de 01.11.2016, consideram ca se impune eliminarea măsurii, având în vedere următoarele:

- *ca urmare a acțiunii de reorganizare a companiei de la data de 01.11.2016 au fost concediate 14 persoane, 9 dintre acestea au contestat în instanță decizia de concediere;*
- *dintre cei 9 contestatari doar 4 au fost reintegrați de către instanțele de judecată, pentru ceilalți 5 decizia de concediere a rămas în vigoare, instanța de judecată a apreciat concedierea ca fiind legală.*

Va invederam faptul ca actele care au stat la baza reorganizării Transelectrica SA: Hotararea Directoratului nr.128/18.10.2016, prin care s-a aprobat Structura organizatorica si functionala a Companiei, valabila cu 01.11.2016, Decizia Consiliului de Supraveghere nr.79/17.10.2016, prin care s-a avizat noua structura organizatorica si functionala a Companiei, valabila cu 01.11.2016, precum si Nota nr. 36525/18.10.2016 - au fost analizate si in alte dosare inregistrate pe rolul Tribunalului Bucuresti, instantele de judecata constatand legalitatea si temeinicia reorganizării companiei in temeiul acestor acte, precum si a concedierilor dispuse în baza acestor acte.

- a) *Astfel, pe rolul Tribunalului Bucuresti - Secția a VIII-a conflicte de munca si asigurari sociale a fost inregistrat dosarul nr. 8357/3/2017, avand ca obiect “contestatie decizie de concediere”, dosar in care compania a avut calitatea de parata, reclamant fiind **Boangiu Florin Mihaita**.*



Reclamatul a formulat o cerere de chemare in judecata, solicitand instantei:

- anularea Deciziei de concediere cu nr.245 din data de 17.02.2017 si a actelor care au stat la baza emiterii acesteia, si anume Hotararea Directoratului nr. 128/18.10.2016, a Deciziei nr. 79/17.10.2016 a Consiliului de Supraveghere, precum si a Notei nr. 36525/18.10.2016;

- obligarea paratei la reintegrarea reclamantului pe postul si functia ocupata de catre acesta, anterior concedierii;

- obligarea noastra la plata despagubirilor egale cu salariile indexate, majorate si reactualizate si la celelalte drepturi de care au beneficiat in calitate de salariat;

- constatarea nelegalitatii procedurii de organizare a examenului si a criteriilor avute in vedere la stabilirea si acordarea punctajelor;

- obligarea noastra la plata daunelor morale de 10.000 euro;

- obligarea noastra la plata cheltuielilor de judecata.

Tribunalul Bucuresti - Sectia a VIII-a Conflicte de Munca si Asigurari Sociale a ramas in pronuntare la data de 26.09.2017, dispunand prin sentinta nr.6426/2017 urmatoarele: „Respinge actiunea ca neintemeiată. Cu apel în 10 zile de la comunicare, care se depune la Tribunalul București – Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale. Pronunțată în ședință publică, azi, 26.09.2017.”.

Precizam faptul ca sentinta a fost atacata cu apel, Curtea de apel Bucuresti respingand apelul ca neintemeiat, prin decizia nr. 617/12.02.2018.

b) Tot pe rolul Tribunalului Bucuresti - **Secția a VIII-a conflicte de munca si asigurari sociale a fost inregistrat dosarul nr. 7385/3/2017, avand ca obiect “contestatie decizie de concediere”, dosar in care compania a avut calitatea de parata, reclamanta fiind Stanisteanu Anca Ioana.**

Reclamanta a formulat o cerere de chemare in judecata, solicitand instantei:

- anularea Deciziei de concediere cu nr.246 din data de 17.02.2017 si a actelor care au stat la baza emiterii acesteia, si anume Hotararea Directoratului nr. 128/18.10.2016, a Deciziei nr. 79/17.10.2016 a Consiliului de Supraveghere, precum si a Notei nr. 36525/18.10.2016;

- obligarea paratei la reintegrarea reclamantei pe postul si functia ocupata de catre aceasta, anterior concedierii;

- obligarea noastra la plata despagubirilor egale cu salariile indexate, majorate si reactualizate si la celelalte drepturi de care au beneficiat in calitate de salariat;

- constatarea nelegalitatii procedurii de organizare a examenului si a criteriilor avute in vedere la stabilirea si acordarea punctajelor;

- obligarea noastra la plata daunelor morale de 10.000 euro;

- obligarea noastra la plata cheltuielilor de judecata.

Tribunalul Bucuresti - Sectia a VIII-a Conflicte de Munca si Asigurari Sociale a ramas in pronuntare la data de 27.10.2017, amanand pronuntarea la data de 01.11.2017, cand, prin sentinta nr.7784/2017 – a dispus urmatoarele: „Respinge actiunea ca nefondată. Cu apel în 10 zile de la comunicare, care se depune la Tribunalul București – Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale. Pronunțată în ședință publică, azi, 01.11.2017.”, conform informatiei de pe portalul instantelor de judecata.

Precizăm faptul ca sentinta a fost atacata cu apel. Curtea de apel Bucuresti respingand apelul ca neintemeiat, prin decizia nr. 2630/12.06.2018.

c) Tot pe rolul Tribunalului Bucuresti - **Secția a VIII-a conflicte de munca si asigurari sociale** a fost inregistrat dosarul nr. 18642/3/2017, avand ca obiect "contestatie decizie de concediere", dosar in care compania a avut calitatea de parata, reclamant fiind **Mihalache Florin**.

Reclamatul a formulat o cerere de chemare in judecata, solicitand instantei:

- Anularea Preavizului nr.1676/09.05.2014 si a Deciziei de concediere nr.579/09.05.2017 si reintegrarea in postul detinut anterior concedierii;

- Obligarea paratei la plata drepturilor salariale si a celorlate drepturi prevazute in CCM, indexate, majorate si reactualizate, incepand cu data introducerii cererii de chemare in judecata si pana la "data platii efective a acestor drepturi salariale"

- obligarea la plata cheltuielilor de judecata.

Tribunalul Bucuresti - Sectia a VIII-a Conflicte de Munca si Asigurari Sociale a ramas in pronuntare la data de 16.01.2018, amanand pronuntarea la data de 30.01.2018, cand a dispus prin sentinta civila nr.706/2018, urmatoarele: „Respinge cererea de chemare in judecata ca neintemeiată. Cu apel în 10 zile de la comunicare. Cererea pentru exercitarea caili de atac se depune la Tribunalul București – Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale. Pronunțată în ședință publică, azi, 25.10.2017.”.

Curtea de Apel Bucuresti - Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale a ramas in pronuntare la data de 24.09.2018, cand, prin Decizia nr.3623/2018 a dispus urmatoarele: “Respinge apelul, ca nefondat. Definitivă. Pronunțată în ședința publică”

d) Tot pe rolul Tribunalului Bucuresti - **Secția a VIII-a conflicte de munca si asigurari sociale** a fost inregistrat dosarul nr. 12742/3/2017, avand ca obiect "contestatie decizie de concediere", dosar in care compania a avut calitatea de parata, reclamant fiind **Harris NICORESCU**.

Reclamatul a formulat o cerere de chemare in judecata, solicitand instantei:

- anularea masurii de incetare a CIM, pentru neindeplinirea conditiilor legale de forma si de fond a masurii de concediere dispusa de angajator, constatand nulitatea absoluta a Deciziei nr. 359 din data de 13.03.2017;

- obligarea paratei la reintegrarea reclamantului in functia detinuta anterior si repunerea in situatia anterioara prin plata drepturilor salariale indexate, majorate si reactualizate, pana la efectiva sa reintegrare;

- obligarea noastra la plata diferentei drepturilor salariale cuvenite salariatului pentru perioada 1 ianuarie 2017 – 11 aprilie 2017, conform modificarilor salariale impuse de noul CCM aplicabil de la 1 ianuarie 2107;

- obligarea noastra la plata cheltuielilor de judecata.

Tribunalul Bucuresti - Sectia a VIII-a Conflicte de Munca si Asigurari Sociale a ramas in pronuntare la data de 31.01.2018, amanand pronuntarea la data de 14.02.2018, cand a dispus prin sentinta civila nr.1241/2018 urmatoarele: „Respinge actiunea civila ca neintemeiata. Executorie provizoriu de drept. Cu drept de apel în 10 zile de la comunicare, apel ce se va depune la Tribunalul

București - Secția a VIII, potrivit art. 490 C.p.c. sub sancțiunea nulității. Pronunțată în ședință publică azi, 14.02.2018.”

Curtea de Apel București - Secția a VII-a pentru Cauze privind Conflicte de Munca și Asigurări Sociale a ramas în promulare la data de 13.11.2018, când prin decizia nr.4896/2018 a dispus următoarele: „**Respinge apelul ca nefondat. Definitiv.**”

Având în vedere faptul că deciziile de concediere au avut la bază aceleași documente, iar instanțele de judecată au apreciat în mod neunitar asupra legalității concedierii salariaților, CNTEE Transelectrica SA nu a perceput reintegrarea celor 4 persoane ca pe o necesitate de inițiere a unei acțiuni de recuperare a sumelor plătite de către companie cu titlu de despăgubiri de concediere, având în vedere confirmarea de către instanțele de judecată, în majoritatea litigiilor având ca obiect anularea deciziilor de concediere, a legalității și temeiniciei actelor emise de Transelectrica SA”.

Argumentele prezentate nu modifică constatarea auditorilor publici externi, întrucât instanța de judecată a apreciat nelegalitatea concedierii și a dispus anularea deciziilor de concediere pentru cele 4 persoane menționate în prezentul raport, motivând diferit pentru fiecare persoană în parte nelegalitatea concedierii.

Auditorii publici externi **recomandă** conducerii entității, dispunerea de măsuri în vederea analizării și urmăririi recuperării plăților efectuate cu titlu de despăgubiri, daune interese, precum și pentru alte activități care nu fac parte din obiectul de activitate al entității, identificarea și a altor sume, care au fost decontate nelegal și recuperarea acestora, în condițiile legii.

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

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

Din verificările efectuate 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 neformularii apelului, a respingerii acțiunii introduse ca nefondate și respectiv a neînscrierii la masa credală, după cum urmează:

1. În Dosarul nr. 9089/101/2013/A152 (conexat la dosarul nr.9089/101/2013/a140) CNTEE (anexa nr. 99) Transelectrica SA a formulat contestație la tabelul suplimentar de creanțe al Regiei Autonome pentru Activități Nucleare (RAAN), societate aflată în insolvență de la data de 18.09.2013.

Prin Decizia nr.846/2019 din 06.11.2019, **definitivă**, Curtea de Apel Craiova a respins ca nefondat recursul formulat de Transelectrica SA la Hotărârea nr.163/2019 din 20.06.2019 pronunțată de Tribunalul Mehedinți precizând faptul că suma de 78.096.208,76 lei a fost respinsă pe motiv ca “aceasta nu figurează ca fiind datorată în evidentele contabile ale RAAN. Mai mult decât atât, solicitarea sumei de 78.096.208,76 lei este tardiv formulată, fiind aferentă perioadei 2011 – 2013, motiv pentru care declarația de creanță trebuia să fie formulată la momentul deschiderii procedurii insolvenței, respectiv în data de 18.09.2013”.

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 21.10.2020.

2. În **Dosarul nr.3093/3/2017** (anexa nr. 100), CNTEE Transelectrica SA a formulat contestație asupra Tabelului preliminar al creanțelor **Electrocentrale București SA** (societate în reorganizare judiciară) 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**, pronunțată în Dosarul nr. 3093/3/2017, 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** în contradictoriu cu Electrocentrale București SA, având ca obiect contestație la tabelul preliminar de creanțe (anexa nr.).

În motivarea sentinței se precizează faptul că, în mod corect, administratorul judiciar a respins cererea de plata a sumei de 116.152,06 lei ca fiind prescrisă, întrucât **creditoarea Transelectrica nu a formulat apel împotriva Sentinței civile nr. 20192/28.10.2011** prin care s-a dispus compensarea reciproca a creanțelor celor două părți până la limita sumei de 116.152,06 lei, deși CNTEE Transelectrica SA a achitat suma de 116.152 în favoarea debitoarei Electrocentrale București SA prin OP nr. 283 din 05.05.2011.

Astfel, din documentele puse la dispoziție de către societate auditorii publici externi au constatat faptul că, CNTEE Transelectrica SA **nu a întreprins măsuri în vederea recuperării sumei de 116.152,06 lei**, deși aceasta a fost atât compensată reciproc cu creanțele Electrocentrale cât și achitata acesteia.

3. În **Dosarul nr.8307/121/2013** (anexa nr. 101), CNTEE Transelectrica SA a formulat cerere având ca obiect "*pretenții*" în contradictoriu cu societatea **LIBERTY GALAȚI SA (fostă Arcelor Mital/Siddex).**

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 din 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 cu formulată de Transelectrica SA cu privire la suma de **281.052,42 lei**, cuprinsă în facturile de penalități nr.6981/2010 și 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.

4. CNTEE Transelectrica SA, în **Dosarul nr.6221/30/2009** (anexa nr. 102), așa cum rezultă din *Tabelul preliminar rectificat al creanțelor a fost înscrisă la masa credală* a societății **EXCLUSIV AGRO LINE SRL**, societate în insolvență din data de 05.09.2011 și în faliment din data de 18.11.2013 cu suma de 193.125,24 lei.

În *Situația creanțelor la 31.12.2017,31.12.2018 și 31.12.2019* (anexa nr. 103) societatea **EXCLUSIV AGRO LINE SRL** figurează înregistrată cu suma de **295.112,80 lei.**

Astfel, din documentele puse la dispoziție de către societate auditorii publici externi au constatat faptul că, CNTEE Transelectrica SA **nu a întreprins măsuri în vederea înregistrării la masa credală a EXCLUSIV AGRO LINE SRL a sumei de 101.987,55 (295.112,24-193.125,24) lei.**



Societatea a pus la dispoziția echipei de control **adresa nr.46731/17.12.2015** (anexa nr. 104) a Direcției Comerciale (nesemnată de către directorul Direcției Comerciale) către Direcția Juridică și Contencios prin care se solicită începerea demersurilor juridice pentru recuperarea sumei de **101.987,55 lei**, aferentă unor facturi emise în perioada **11.2011-03.2012**, ulterior deschiderii procedurii de insolvență.

Procedând astfel, nu au fost respectate prevederile:

► **Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.1 și art.5**
art. 1 "Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern/ managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate.

art. 5

"Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".

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

-art. 2.517 Termenul general de 3 ani

Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen."

- art. 2.537:" Prescripția se întrerupe: 2. Prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitraj, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;"

Valoarea estimativă a abaterii pentru eșantionul verificat este în sumă totală de 78.595.400 lei (78.096.208,76 lei +116.152+281.052,42 lei +101.987,55 lei), creanțe cu vechime mai mare de 3 ani.

Cauza acestei abateri constă în neurmărirea recuperării creanțelor în cadrul termenului legal de prescripție.

Consecința economico-financiară constă în nerecuperarea creanțelor în sumă totală de **78.595.400 lei în cadrul termenului de prescripție.**

În vederea clarificării aspectelor constatate a fost solicitată nota de relații nr. 38991/25.09.2020 (anexa nr. 105) d-nei Adina Georgiana David, director Direcția Juridică.

În răspunsul formulat d-na Adina Georgiana David precizează: "1.1. Prin cererea de plata (acțiunea în pretenții), transmisă prin posta la data de 10.03.2016, care face obiectul dosarului 9089/101/2013/a140, am solicitat, la punctul A, obligarea debitoarei RAAN la plata sumei totale de 86.513.430,67 lei, contravaloare facturi neachitate de la data deschiderii procedurii insolvenței – **18.09.2013 până la data de 05.01.2016.** La punctul B din cererea care face obiectul dosarului "a140", am formulat și o declarație de creanță, solicitând înscrierea în tabelul suplimentar de creanțe cu suma de 86.513.430,67 lei.

Aceasta cerere a fost formulata in contextul in care la data de 28.01.2016, Tribunalul Mehedinti a dispus inceperea procedurii falimentului impotriva RAAN si a fixat initial ca termen pentru depunere declaratiei de creanta data de 10.03.2016, printr-o sentinta a carei executare a fost suspendata ulterior pana la solutionarea de catre Curtea de Apel Craiova a apelului impotriva hotararii de deschidere a procedurii falimentului – 14 iunie 2016, existand riscul de a depasi termenul procedural din motive independente de vointa noastra. La data de 30 iunie 2016, dupa ce Curtea de Apel Craiova a respins ca nefondat apelul impotriva sentintei prin care s-a dispus intrarea in faliment a RAAN, Tribunalul Mehedinti a stabilit noile termene procedurale, fixand un nou termen pentru depunerea cererilor de inscriere a creantelor nascute in cursul procedurii la data de 13.08.2016.

1.1. Prin cererea de admitere a creantei si inscriere in tabelul suplimentar de creante, care a fost inregistrata sub nr. 9089/101/2013/a152, **ulterioara datei deschiderii procedurii de faliment (14.06.2016)**, Transelectrica SA a fost inscrisa in tabelul suplimentar al debitoarei RAAN doar cu suma de 11.264.777,30 lei, in categoria creantelor ce au rezultat din continuarea activitatii debitorului de la data deschiderii procedurii insolventei – 18.09.2013 pana la data deschiderii procedurii falimentului – 14.06.2016, suma solicitata de societatea noastra fiind de 89.360.986,06 lei.

Intrucat nu ne-a fost inscrisa in tabelul suplimentar de creante suma de 78.096.208,76 lei, am depus in termen legal - la data de 07.10.2016 - contestatie la tabelul suplimentar de creante.

1.2. Solutia pronuntata de Tribunalul Mehedinti cu privire la cererile conexe

Prin Incheierea de sedinta din data de 14.02.2019, Tribunalul Mehedinti a dispus conexarea dosarului nr. 9089/101/2013/a152 la dosarul nr. 9089/101/2013/a140.

La termenul de judecata din data de 19.05.2016, Tribunalul Mehedinti a dispus, in baza art. 413 pct. 1 C. pr. civ., suspendarea cauzei până la solutionarea dosarului nr. 3014/2/2014 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Prin sentinta civila nr. 163/20.06.2019, Tribunalul Mehedinti:

- a admis exceptia decaderii reclamantei (creditoarei) CNTEE Transelectrica SA din dreptul de a solicita creanta nascuta anterior datei de 18.09.2013 (in suma de 50.086.621,37 lei, parte din debitul principal aferent facturii nr. 8115/08.04.2014, in valoare totala de 63.467.054 lei si in suma de 11.043.443,36 lei, parte din penalitatile de intarziere in valoare totala de 14.007.178,82 lei) si
- a admis in parte actiunea principala (inregistrata cu indicativul "a140") si contestatia conexata (inregistrata cu indicativul "a152"), obligand parata RAAN la plata sumei de 16.950.117,14 lei, creanta nascuta in timpul procedurii, respectiv inscrierea acesteia in tabelul creditorilor constituit impotriva debitoare RAAN cu aceasta suma.
- a respins "restul pretentiilor", cu motivatia ca diferenta dintre valoarea initiala si valoarea precizata o reprezinta o creanta nascuta in cursul procedurii de faliment, fara sa indice suma si facturile la care se refera.
- nu s-a pronuntat asupra compensatiei de drept, desi am solicitat acest lucru atat prin contestatia la tabelul suplimentar (pagina 12), inca de la fond si nu doar in apel, cum eronat a constatat instanta de apel (!).

Suma admisa este compusa din:

- suma de 13.380.432,63 lei, reprezentand parte din valoarea facturii de supracompensare nr. 8115/08.04.2014,

- suma de 2.963.735,46 lei, reprezentand parte din penalitati de intarziere calculate pentru neplata la termen a facturii nr. 8115/08.04.2014,
- suma totala de 605.949,04 lei, compusa din suma de 228.040,14 lei, penalitati de intarziere aferente facturii nr. 9619/25.03.2015 (factura inscrisa in tabloul suplimentar), din suma de 250.069,03 lei, penalitati de intarziere contravaloare creante aferente facturilor emise in temeiul altor contracte si sentintei civile nr. 63/01.03.2016 pronuntata in dosarul cu indicativul a138, prin care compania a fost obligata sa presteze debitoarei servicii de transport energie electrica si servicii tehnologice de sistem pe toata durata reorganizarii RAAN, suma de 127.839,87 lei, contravaloare facturi pentru servicii prestate in temeiul contractelor mentionate in cererile conexe si al hotararii civile nr. 63/01.03.2016.

1.3. Solutia pronuntata de Curtii de Apel Craiova – Sectia a II-a Civila

Prin Decizia civila nr. 846/06.11.2019, instanta de apel a respins ca nefondat apelul formulat de catre reclamanta CNTEE Transelectrica SA impotriva sentintei civile nr. 163/20.06.2019 pronuntata de Tribunalul Mehedinti in dosarul nr. 9089/101/2013/a140.

In principal, in considerentele instantei de apel se mentin si se reiau considerentele prin care prima instanta referitoare la admiterea exceptiei decaderii subscrisei din dreptul de a solicita creanta nascuta anterior datei de 18.09.2013 (in suma de 50.086.621,37 lei, parte din debitul principal aferent facturii nr. 8115/08.04.2014, in valoare totala de 63.467.054 lei si in suma de 11.043.443,36 lei, parte din penalitatile de intarziere in valoare totala de 14.007.178,82 lei).

1.4. Transelectrica a formulat cerere de revizuire pentru contrarietate de hotarari, care face obiectul dosarului nr. 1711/54/2011 la Inalta Curte de Casatie si Justitie, intrucat:

Prin contestatia nr. 815/30.04.2014 (nr. RAAN) inregistrata la Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a VIII- a de Contencios Administrativ si Fiscal sub nr. 3014/2/2014, Regia Autonoma pentru Activitati Nucleare a chemat in judecata Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei si CNTEE Transelectrica SA, in calitate de parate, solicitand anulara Deciziei nr. 743/28.03.2014 emisa de ANRE, unul dintre motivele de “nelegalitate” invocat de catre reclamanta referindu-se la obligatia Intimatei ca, pentru sumele aferente perioadei 2011 – 18 septembrie 2013, sa formuleze cerere de inscriere la masa credala a RAAN, fiind creante nascute anterior deschiderii procedurii de insolventa.

Plangerea formulata de RAAN impotriva Deciziei Presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei (ANRE) nr. 743/28.03.2014, care a facut obiectul dosarului nr.3014/2/2014, a fost respinsa, ca neintemeiata prin sentinta civila nr. 250 pronuntata in data de 03.02.2015, de catre Curtea de Apel Bucuresti.

Cel mai important considerent retinut de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a VIII-a de Contencios Administrativ si Fiscal referitor la sustinerile RAAN, cum ca paratei ii revenea obligatia ca pentru sumele aferente perioadei 2011 – 18.09.2013 sa formuleze cerere de inscriere la masa credala, a fost respins de instanta, care a stabilit “CA NU SE POATE RETINE CA ESTE VORBA DESPRE O CREANTA NASCUTA ANTERIOR DESCHIDERII PROCEDURII INSOLVENTEI.”

Prin Decizia nr. 2969 din data de 25.09.2018, Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal a respins recursul declarat de catre RAAN, ca nefondat.

1.5. Pe rolul instantelor de judecata exista si un numar de 6 actiuni in pretentii ale RAAN impotriva Transelectrica derivand din contractul nr. C137/2011, in care Subscrisa a invocat in apararile sale si constatarea faptului ca a intervenit compensarea de drept a creantelor.

2. Dosarul nr.3093/3/2017 – suma de 116,152,06 lei

Directia Juridica si Contencios își mentine punctul de vedere exprimat prin adresa nr. 3588 din 02.02.2016 si prin Nota de Informare nr. 798/ 11.01.2017, privind recuperarea debitului in cuantum de 116.152,06 lei, de la debitoarea Electrocentrale Bucuresti SA, si in completare mentionam urmatoarele:

Directia Juridica a recuperat sumele aferente celor 2 facturi (TEL 413/2009 si 143/2010), în cuantum total de 248.919,12 lei, pretentii ce au facut obiectul dosarului nr. 52870/3/2011.

Debitul în cuantum de 116.152,06 lei, nu a facut obiectul dosarelor nr.52870/3/2011 sau dosar nr. 35304/3/2016, aceasta suma provine dintr-o plata voluntara facuta de CNTEE Transelectrica SA la data de 05.05.2011 prin OP nr.283/05.05.2011 (Operatiune de care DJC a aflat - dupa data de 28.01.2016 conform adreselor/corespondentei DPE/UEFA/ DE + DC).

Plata voluntara s-a facut anterior datei de 08.07.2011, data inregistrarii dosarului nr. 52870/3/2011 pe rolul Tribunalului Bucuresti), respectiv o plata pentru facturile nr.714927/07.02.2011 în valoare de 37.173,78 lei și nr.714928/05.04.2011 în valoare de 78.978,28 lei, emise de ELCEN SA.

Potrivit informatiilor de pe portalul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VI-a Civila, dosarul nr.52870/3/2011 a fost creat si inregistrat la data de 08.07.2011, ulterior platii facute la data de 05.05.2011 prin OP nr.283 pentru facturile nr.714927/07.02.2011 în valoare de 37.173,78 lei și nr.714928/05.04.2011 în valoare de 78.978,28 lei emise de ELCEN.

Astfel aceasta diferenta in cuantum de 116.152,06 lei, provine din plata voluntara facuta la 05.05.2011, prin Ordinul de Plata nr. 283/2011 și nu din suma aferenta compensatiei legale dispusa de instanta in dosarul nr. 52870/3/2011 (nu vizeaza operatiuni aferente facturilor TEL nr. 413/22.01.2009 si 143/05.01.2010).

Precizam ca termenul de prescriptie pentru solicitarea restituirii sumei achitate voluntar prin OP nr.283 din 05.05.2011, s-a implinit la data de 05.05.2014.

La data de 07.07.2011 societatea Electrocentrale Bucuresti SA, a depus cererea de chemare in judecata, formandu-se astfel pe rolul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VI-a civila, dosarul nr.52870/3/2011.

Directia Juridica si Contencios si-a construit apararile pe probele furnizate de Directia Comerciala, atat sumele datorate (116.152,06 lei) cat si cele pretinse (248.919,12 lei), fiind cele precizate de Directia Comerciala, cuantumul acestora regasindu-se in Intampinare, in Cererea Reconventionala, Intampinarea in apel, depuse de Transelectrica la dosarul nr.52870/3/2011 la data de 12.09.2011, acestea documente fiind semnate si asumate de catre conducerea DC și DCEC, ulterior platilor voluntare efectuate.

Precizam ca, DJC nu a fost informata de catre DC/DE/DPE pana la data de 28.01.2016, cu privire la acesta plata voluntara, anterioara stadiilor procesuale ale litigiului (fond, apel, recurs).

Avand in vedere ca solicitarea de recuperare a sumelor transmisa catre D.J.C, de catre DPE si UEFA a fost facuta la data de 28.01.2016, am informat aceste d ca pentru suma de 116.152,06 lei a intervenit prescriptia dreptului material la actiune.

Precizam ca Directia Juridica a informat Directia Comerciala (DPE), Directia Financiara (UEFA), cu privire la solutia pronuntata prin Sentinta Civila nr.20192 din 28.10.2011 de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VI-a Civila în dosarul nr. 52870/3/2011, in sensul ca instanta a dispus urmatoarele: „Admite exceptia prescriptiei extinctive invocata cu privire la suma de 4162,52 lei, pretinsa de reclamanta în baza facturii fiscale nr. 1217142 din 31.07.2008 (in consecinta suma nu mai trebuia suportata de companie). Obligă pârâta CNTEE Transelectrica SA să plătească reclamantei suma de 116.152,06 lei, cu titlu de penalități de întârziere. Obligă reclamanta ELCEN SA să plătească pârâtei suma de 248.919,12 lei, cu titlu de penalități. Compensează creanțele reciproce stabilite în sarcina părților prin prezenta hotărâre și obligă în final reclamanta să plătească pârâtei suma de 132 767,06 lei. Compensează integral cheltuielile de judecată”.

Electrocentrale Bucuresti SA a atacat cu apel Sentinta civila nr. 20192/28.10.2011, pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VI - a Civila. In urma judecarii apelului Curtea de Apel Bucuresti, Sectia a VI - a Civila, prin Decizia Civila nr.88/24.02.2012, a pronuntat urmatoarea solutie: "Respinge apelul formulat de reclamanta Electrocentrale Bucuresti SA, ca nefondat. **Definitivă. Cu recurs**".

ELCEN SA a atacat cu recurs Decizia Civila nr.88/24.02.2012, pronuntata Curtea de Apel Bucuresti, Sectia a VI - a Civila, in dosarul nr. 52870/3/2011. La data de 22.01.2013, Inalta Curte de Casatie si Justitie, Sectia a II-a Civila, a respins recursul declarat de reclamanta Electrocentrale Bucuresti SA, impotriva deciziei civile nr.88/24.02.2012, pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, Sectia a VI a Civila.

Fata de cele mentionate mai sus, precizam că Directia Juridica a depus toate diligentele, recuperand sumele aferente celor 2 facturi în cuantum total de 248.919,12 lei, pretentii ce au facut obiectul dosarului nr. 52870/3/2011.

Cu privire la compensarea datoriilor reciproce între societăți, aceasta s-a facut conform dispozitivului hotararii judecatoresti, pana la concurenta sumei de 116.152,06 lei.

Precizam ca CN Transelectrica SA, prin adresa nr. 12345/10.04.2012 a notificat societatea ELCEN SA, cu privire la necesitatea achitarii sumei de 132.767,06 lei, conform dispozitivului Sentintei Civile nr.20192/28.10.2011, pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VI-a Civila in dosarul nr. 52870/3/2011, solutie ramasa definitiva si executorie. La data de 20.04.2012, Electrocentrale Bucuresti SA prin adresa nr. 3400/20.04.2012, a comunicat ca a efectuat plata sumei de 132.767,06 lei, prin ordinul de plata nr. 170/21.03.2012.

CNTEE Transelectrica SA a incercat recuperarea creantei de 116.152,06 lei prin inscrierea in tabelul preliminar al creantelor debitoarei ELCEN cu suma totala de 2.287.032,15 lei.

In urma publicarii tabelului preliminar publicat in BPI nr. 1222/20.01.2017 administratorul judiciar al ELECEN a respins creanta 116.152,06 lei.

CNTEE Transelectrica SA a formulat contestatie impotriva tabelul preliminar al creantelor debitoarei ELCEN publicat in BPI nr. 1222/20.01.2017, actiune ce a facut obiectul dosarului nr. 3093/3/2017 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti.

La termenul din 22.06.2017 Tribunalul Bucuresti a pronuntat urmatoarea solutie: "Respinge cererea formulata de contestatoarea CNTEE TRANSELECTRICA SA în contradictoriu cu debitoarea ELECTROCENTRALE BUCURESTI SA, prin administrator special, având ca obiect contestație la tabelul preliminar de creanțe".

CNTEE TRANSELECTRICA SA a atacat cu apel hotararea pronuntata de Tribunalul Bucuresti. In urma judecarii apelului Curtea de Apel Bucuresti, prin Decizia Civila nr.2112/21.11.2017, a respins apelul formulat de catre CNTEE TRANSELECTRICA SA.

3. Dosarul nr.8307/121/2013 – suma de 281.052,42 lei, cuprinsă în facturile de penalități nr.6981/2010 si 7385/2010

DJC a informat Directoratul, cu Nota de Informare nr.45982/10.12.2015 că, la data de 27.11.2015, Tribunalul Galati a pronuntat sentinta nr.372/2015, prin care a dispus urmatoarele: "Admite în parte actiunea având ca obiect „pretenții” formulată de reclamanta Compania Națională de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” SA în contradictoriu cu pârâta SC. Arcelor Mittal Galați SA si în consecință: -obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 1.041.115,92 lei reprezentând contravaloarea penalităților de întârziere calculate în perioada 31.10.2010-31.12.2011 aferente debitului principal în valoare de 6.109.835,19 lei. Respinge acțiunea în pretenții cu privire la suma de 2.291.858,28 lei, ca fiind prescisa. -obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 16.826,68 lei reprezentând cheltuieli de judecată. Cu apel în termene de 30 zile de la comunicare. Cererea de apel se depune la Tribunalului Galati sub sanctiunea nulității. Pronunțată în ședință publică astăzi 27.11.2015.", conform informatiei de pe portalul instantelor de judecata, precum și că sentinta este cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare. Președintele Directoratului a dispus înaintarea notei pentru "Ședință Directorat" si "formularea apelului în termenul legal". DJC a informat Directoratul, cu Nota de Informare nr.12085/30.03.2016 că, la data de 24.03.2016, Curtea de Apel Galati a pronuntat decizia nr.68/A/2016, prin care a dispus urmatoarele: "Respinge ca nefondat apelul declarat de reclamanta Compania Națională de Transport al Energiei Electrice "Transelectrica" SA București, împotriva încheierii de ședință din data de 30.10.2015 și a sentinței civile nr. 372/27.11.2015, ambele pronunțate de Tribunalul Galați. Cu recurs.". DJC a informat Directoratul, cu Nota de Informare nr.11984/31.03.2017 că, prin decizia nr.536 din data de 28.03.2017, Inalta Curte de Casatie si Justitie a dispus urmatoarele: „Respinge ca nefondat recursul declarat de reclamanta Compania Națională de Transport al Energiei Electrice "Transelectrica" SA București, împotriva deciziei civile nr. 68/A/24.03.2016, pronunțată de Curtea de Apel Galați – Secția I Civilă. Definitivă.". DJC a informat Directoratul si Directia Piete de Energie, cu Nota de Informare nr.12853/06.04.2017 că s-au incasat urmatoarele sume, dispuse în sarcina paratei prin Sentința civilă nr.372/27.11.2015, pronuntata de Tribunalul Galați în dosarul nr. 8307/121/2013

- 1.041.115,92 lei, reprezentând contravaloare penalități de întârziere;
- 16.826,68 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată

4. Dosarul nr.6221/30/2009 – suma de 101.987,55 lei.

Adresa nr.46731/17.12.2015 a Directiei Comerciale, nesemnata de catre directorul Directiei Comerciale nu a fost inaintata oficial la DJC. Nu a fost inaintata nicio solicitare, de catre vreun departament ca DJC sa inceapa demersuri juridice pentru recuperarea sumei de 101.987,55 lei, aferenta unor facturi emise in perioada 11,2011 – 03.2012".

Cele prezentate prin Nota de relații nu modifică constatările echipei de control prezentând demersurile întreprinse de Direcția Juridică, demersuri care nu au avut ca finalitate recuperarea în cadrul termenului de prescripție a creanțelor în sumă totală de 78.598.400 lei.

În vederea clarificării aspectelor constatate a fost solicitată nota de relații nr. 38565/25.09.2020 (anexa nr. 106) d-nului Gheorghe Vișan, director DPE.

În răspunsul formulat Gheorghe Vișan, director DPE precizează: " La data numirii mele în funcția de director Direcția Comercială, respectiv 18.02.2015, societatea Exclusiv Agro Line SRL era în faliment. Ca urmare creanțele aferente facturilor 8081/14.11.2011, 8184/15.11.2011, 1193/14.02.2012, 1853/09.03.2012 nu mai puteau fi recuperate".

Cele prezentate prin Nota de relații confirmă constatările echipei de control referitoare la neîntreprinderea de măsuri privind recuperarea în cadrul termenului de prescripție de la Exclusiv Agro Line SRL a creanței în sumă de 101.987,55 lei.

Proiectul Raportului de control a fost înaintat entității cu adresa nr. 39522/30.09.2020 (anexa A). În urma concilierii care a avut loc în data de 05.10.2020, a fost încheiată Nota de conciliere nr. IV/40779/05.10.2020 (anexa B), prin care abaterea a rămas în divergență. Asupra aspectelor prezentate în Proiectul de raport de control entitatea a prezentat un punct de vedere înregistrat sub nr. 40165/02.10.2020 (anexa C), prin care a precizat faptul că: "Capitolul III pct 8.8.1

„Nerecuperarea creanțelor în suma de 78.595.400 lei în cadrul termenului legal de prescripție. Creante perioada 2011-2013- RAAN -Termen de judecata 21.10.2020”

Dosarul nr.9089/101/2013/a152 – suma de 78.096.208,76 lei

Referitor la recuperarea supracompensării aferente perioadei de evaluare 2011-2013, aprobată prin Decizia Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în domeniul Energiei nr. 743/2014 - factura nr. 8115/08.04.2015, în valoare de 63.467.054 lei, precum și la recuperarea bonusului necuvenit va invederam următoarele:

- Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 743/2014 s-a aprobat valoarea de 63.467.054 lei a supracompensării activității de producere a energiei electrice și termice în cogenerare de înaltă eficiență aferente perioadei de evaluare 2011-2013 pentru centrala ROMAG TERMO aparținând Regiei Autonome pentru Activități Nucleare (RAAN) și s-a dispus ca aceasta entitate și CNTEE Transelectrica să ducă la îndeplinire decizia, conform prevederilor legale;

- Decizia ANRE nr.743/28.03.2014 a fost atacată în instanța de către RAAN, formându-se dosarul nr. 3014/2/2014, aflat pe rolul Curții de Apel București. La termenul din data de 14.10.2014, Curtea de Apel București a admis excepția lipsei calității procesuale pasive a Transelectrica, litigiul purtându-se de la acest termen doar între reclamanta RAAN și parata ANRE. Tot la acel termen, instanța a dispus respingerea ca inadmisibilă a cererii de suspendare a executării Deciziei Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) nr. 743/28.03.2014. Va informăm că în ceea ce privește acest dosar - instanța a rămas în pronunțare la termenul din 20.01.2015, respingând cererea de administrare a probei cu expertiza solicitată de reclamanta RAAN. Plângerea făcută de RAAN împotriva Deciziei Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) nr. 743/28.03.2014 care a făcut obiectul dosarului nr. 3014/2/2014, aflat pe rolul Curții de Apel București, a fost respinsă prin decizia civilă nr. 250 pronunțată în data de 03.02.2015 de către Curtea de Apel București.

- CNTEE Transelectrica SA a primit, în data de 07.04.2014, Decizia Președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) nr. 743/28.03.2014 privind supracompensarea activității de producere a energiei electrice și termice în cogenerare de înaltă eficiență aferente perioadei de evaluare 2011-2013 pentru centrala ROMAG TERMO aparținând Regiei Autonome pentru Activități Nucleare Drobeta Turnu-Severin.

Instanta de judecata a decazut CNTEE Transelectrica SA din dreptul de a solicita creanta nascuta anterior datei de 18.09.2013 (in suma de 50.086.621,37 lei, parte din debitul principal aferent facturii nr. 8115/08.04.2014, in valoare totala de 63.467.054 lei si in suma de 11.043.443,36 lei, parte din penalitatile de intarziere in valoare totala de 14.007.178,82 lei).

Având in vedere data la care a fost emisa Decizia Presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei (ANRE) nr. 743/28.03.2014 privind supracompensarea activitatii de productie a energiei electrice si termice in cogenerare de inalta eficienta aferenta perioadei de evaluare 2011-2013 pentru centrala ROMAG TERMO apartinand Regiei Autonome pentru Activitati Nucleare Drobeta Turmu-Severin, Transelectrica SA nu este in culpa pentru neacceptarea de catre instanta a acestei creante.

Conform art.1 al acestei decizii, ANRE a aprobat valoarea de 63.467.054,00 lei, reprezentand supracompensarea activitatii de productie a energiei electrice in cogenerare de inalta eficienta, aferenta perioadei de evaluare 2011-2013, pentru centrala ROMAG TERMO apartinand Regiei Autonome pentru Activitati Nucleare Drobeta Turmu-Severin, iar la articolul 2 se mentioneaza faptul ca RAAN si Transelectrica SA au obligatia de a duce la indeplinire prevederile Deciziei Presedintelui ANRE nr. 743/28.03.2014.

Decizia Presedintelui ANRE nr. 743/28.03.2014 este emisa in temeiul art. 24 din HG nr. 1.215 din 7 octombrie 2009 privind stabilirea criteriilor si a conditiilor necesare implementării schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență pe baza cererii de energie termică utilă, in care se mentioneaza urmatoarele:

"ART. 24 (1) În termen de 3 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de evaluare a supracompensării, ANRE analizează dacă prin aplicarea schemei de sprijin pe perioada respectivă producătorii de energie electrică și termică în cogenerare au înregistrat o supracompensare a activității de productie a energiei electrice și termice în cogenerare sau dacă a fost acordat un bonus necuvenit.

(2) În cazul în care se constată supracompensarea activității sau acordarea unui bonus necuvenit, ANRE comunică, în termenul prevăzut la alin. (1), producătorului de energie electrică și termică în cogenerare cuantumul supracompensării/bonusului necuvenit, producătorul având obligația de a vira cuantumul sumei comunicate în contul Companiei Naționale "Transelectrica" - S.A./Societății Comerciale OPCOM - S.A. în termen de 15 zile de la comunicare."

Factura de supracompensare TEL 14 nr. 8115/08.04.2014, in valoare de 63.467.054 lei cu termen scadent de plata la data de 15.04.2014, a fost emisa de catre Transelectrica SA, avand la baza dispozitiile Deciziei ANRE nr. 743/28.03.2014 si art. 16, 17 si art. 20 din Contractul C137/2011.

Cadrul legal

Prin HG nr. 1.215/2009 privind stabilirea criteriilor și a condițiilor necesare implementării schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență pe baza cererii de energie termică utilă (HG nr. 1.2015/2009) a fost stabilit cadrul legal pentru implementarea schemei de sprijin de tip bonus pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență. Scopul principal al schemei este acela de a promova sistemele de cogenerare de înaltă eficiență a energiei termice și a energiei electrice (CHP) pentru ecologizarea producției de energie electrică. Ajutorul vizează producătorii de energie electrică și termică, proprietari de unități CHP de înaltă eficiență sau care le exploatează, pentru a încuraja noi investiții în tehnologia de cogenerare precum și în înlocuirea sau renovarea

instalațiilor existente. HG nr. 1.2015/2009 le permite centralelor CHP să beneficieze de ajutorul de operare care acoperă diferența dintre costurile de producție și prețurile pieței sub forma unui bonus.

Venitul obținut de către beneficiari din adăugarea bonusului la prețul pe care îl primesc pentru energia electrică pe care o vând pe piață le conferă un avantaj economic fapt ce constituie constituie ajutor de stat.

Comisia Europeană a autorizat schema de ajutor de stat pentru promovarea cogenerării prin Decizia nr. 437/2009, apreciind că este compatibilă cu piața comună.

Schema de sprijin este finanțată printr-o contribuție colectată de CNTEE Transelectrica de la furnizorii de electricitate care distribuie prin rețeaua națională. Valoarea contribuției este stabilită în fiecare an de către Agenția Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) în funcție de fondurile totale necesare pentru plata bonusurilor.

ANRE, care reprezintă autoritate publică, ia deciziile de acordare a ajutorului la nivelul fiecărui beneficiar individual. Prin urmare, măsura notificată este imputabilă statului¹. Totodată, ANRE stabilește valoarea bonusurilor și cantitățile eligibile de energie electrică, și, dacă va fi cazul, va stabili suma la care se ridică supracompensarea și îi va cere beneficiarului ajutorului de stat să o ramburseze.

CNTEE Transelectrica SA este responsabilă pentru administrarea schemei de sprijin, exercitând drepturile și îndeplinind obligațiile dezvoltate în cuprinsul Ordinului Președintelui ANRE nr. 116/2013, în principal fiind vorba de colectarea contribuției de cogenerare și de redistribuirea acesteia cu tilu de bonus operatorilor sau proprietarilor de centrale CHP de înaltă eficiență nominalizați de ANRE². Practic, ANRE a delegat către CNTEE Transelectrica să exercite drepturi și să îndeplinească obligații expres prevăzute, sub titlul de administrator al schemei de sprijin.

Situația de fapt

Prin Decizia Președintelui ANRE nr. 743/2014 s-a aprobat valoarea de 63.467.054 lei a supracompensării activității de producere a energiei electrice și termice în cogenerare de înaltă eficiență aferente perioadei de evaluare 2011-2013 pentru centrala ROMAG TERMO aparținând

¹ Decizia nr. 437/2009 a Comisiei Europene, para. (41)

² Potrivit Ordinului Președintelui ANRE nr. 119/2013, CNTEE Transelectrica, în calitate de administrator al schemei de sprijin, îi revin următoarele obligații:

- a) să deschida un cont bancar distinct pentru încasarea de la platitorii de contribuție a contribuției pentru cogenerare, pentru plata către producători a bonusurilor lunare, a bonusurilor neacordate și a cuantumului de regularizare a ante-supracompensării, pentru plata către furnizorii importatori a contribuției care trebuie să fie returnată, respectiv pentru încasarea supracompensării și a bonusului necuvenit;
- b) să încheie contracte în cadrul schemei de sprijin;
- c) să stabilească contravaloarea contribuției pentru cogenerarea de înaltă eficiență necesară a fi plătită de fiecare platitor de contribuție, în baza datelor privind cantitățile de energie electrică facturate/exportate/consumate la locurile de consum proprii primite de la platitorii de contribuție;
- d) să emită facturile și să le transmită platitorilor de contribuție;
- e) să notifice către ANRE neîndeplinirea de către platitorii de contribuție și/sau de către producătorii ce beneficiază de schema de sprijin a obligațiilor instituite prin prezentul regulament, în special a celor referitoare la neconstituirea/neactualizarea garanției financiare sau neplata facturilor emise de administratorul schemei de sprijin, în vederea analizei condițiilor referitoare la suspendarea și retragerea licenței, prevăzute la art. 37 din Regulamentul pentru acordarea licențelor și autorizațiilor în sectorul energiei electrice, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 48/2013;
- f) să organizeze o bază de date actualizată lunar, aferentă administrării schemei de sprijin și să raporteze lunar la ANRE modul de derulare a activităților proprii privind administrarea schemei de sprijin pentru cogenerare;
- g) să plătească contravaloarea bonusului lunar producătorilor care beneficiază de schema de sprijin;
- h) să plătească penalități pentru întârzierea la plata a facturilor emise de producătorii ce beneficiază de schema de sprijin.



Regiei Autonome pentru Activități Nucleare (RAAN) și s-a dispus ca această entitate și CNTEE Transelectrica să ducă la îndeplinire decizia, conform prevederilor legale.

CNTEE Transelectrica SA a emis factura nr. 8115/15.04.2014 pentru recuperarea supracompensării.

Prin adresa nr. 9704/08.02.2016, înregistrată la CNTEE Transelectrica sub nr. 5167/08.02.2016, ANRE ne-a pus în vedere să acționăm în calitate de autoritate de acordare a ajutorului de stat pentru recuperarea acestuia în dosarul ce are ca obiect recuperarea supracompensării activității de producere a energiei electrice și termice în cogenerare de înaltă eficiență aferente perioadei de evaluare 2011-2013 aprobate prin Decizia Președintelui ANRE nr. 743/2014.

Prin cererea de plata (actiunea în pretentii), transmisă prin posta la data de 10.03.2016, care face obiectul dosarului 9089/101/2013/a140, am solicitat, la punctul A, obligarea debitoarei RAAN la plata sumei totale de 86.513.430,67 lei, contravaloare facturi neachitate de la data deschiderii procedurii insolventei – 18.09.2013 pana la data de 05.01.2016. La punctul B din cererea care face obiectul dosarului "a140", am formulat și o declarație de creanță, solicitând înscrierea în tabelul suplimentar de creanțe cu suma de 86.513.430,67 lei.

- Această cerere a fost formulată în contextul în care la data de 28.01.2016, Tribunalul Mehedinti a dispus începerea procedurii falimentului împotriva RAAN și a fixat inițial ca termen pentru depunere declarației de creanță data de 10.03.2016, printr-o sentință a carei executare a fost suspendată ulterior până la soluționarea de către Curtea de Apel Craiova a apelului împotriva hotărârii de deschidere a procedurii falimentului – 14 iunie 2016, existând riscul de a depăși termenul procedural din motive independente de voința noastră. La data de 30 iunie 2016, după ce Curtea de Apel Craiova a respins ca nefondat apelul împotriva sentinței prin care s-a dispus intrarea în faliment a RAAN, Tribunalul Mehedinti a stabilit noile termene procedurale, fixând un nou termen pentru depunerea cererilor de înscriere a creanțelor născute în cursul procedurii la data de 13.08.2016.

Prin cererea de admitere a creanței și înscriere în tabelul suplimentar de creanțe, care a fost înregistrată sub nr. 9089/101/2013/a152, ulterioara datei deschiderii procedurii de faliment (14.06.2016), Transelectrica SA a fost înscrisă în tabelul suplimentar al debitoarei RAAN doar cu suma de 11.264.777,30 lei, în categoria creanțelor ce au rezultat din continuarea activității debitorului de la data deschiderii procedurii insolventei – 18.09.2013 pana la data deschiderii procedurii falimentului – 14.06.2016, suma solicitată de societatea noastră fiind de 89.360.986,06 lei.

Intrucât nu ne-a fost înscrisă în tabelul suplimentar de creanțe suma de 78.096.208,76 lei, am depus în termen legal - la data de 07.10.2016 - contestație la tabelul suplimentar de creanțe.

Soluția pronunțată de Tribunalul Mehedinti cu privire la cererile conexe.

Prin Încheierea de ședință din data de 14.02.2019, Tribunalul Mehedinti a dispus conexarea dosarului nr. 9089/101/2013/a152 la dosarul nr. 9089/101/2013/a140.

La termenul de judecată din data de 19.05.2016, Tribunalul Mehedinti a dispus, în baza art. 413 pct. 1 C. pr. civ., suspendarea cauzei până la soluționarea dosarului nr. 3014/2/2014 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Prin sentința civilă nr. 163/20.06.2019, Tribunalul Mehedinti:

- a admis excepția decaderii reclamantei (creditoarei) CNTEE Transelectrica SA din dreptul

de a solicita creanta nascuta anterior datei de 18.09.2013 (in suma de 50.086.621,37 lei, parte din debitul principal aferent facturii nr. 8115/08.04.2014, in valoare totala de 63.467.054 lei si in suma de 11.043.443,36 lei, parte din penalitatile de intarziere in valoare totala de 14.007.178,82 lei) si

- a admis in parte actiunea principala (inregistrata cu indicativul "a140") si contestatia conexata (inregistrata cu indicativul "a152"), obligand parata RAAN la plata sumei de 16.950.117,14 lei, creanta nascuta in timpul procedurii, respectiv inscrierea acesteia in tabelul creditorilor constituit impotriva debitoare RAAN cu aceasta suma.

- a respins "restul pretentiilor", cu motivatia ca diferenta dintre valoarea initiala si valoarea precizata o reprezinta o creanta nascuta in cursul procedurii de faliment, fara sa indice suma si facturile la care se refera.

- nu s-a pronuntat asupra compensatiei de drept, desi am solicitat acest lucru atat prin contestatia la tabelul suplimentar (pagina 12), inca de la fond si nu doar in apel, cum eronat a constatat instanta de apel (!).

Suma admisa este compusa din:

- suma de 13.380.432,63 lei, reprezentand parte din valoarea facturii de supracompensare nr. 8115/08.04.2014,

- suma de 2.963.735,46 lei, reprezentand parte din penalitati de intarziere calculate pentru neplata la termen a facturii nr. 8115/08.04.2014,

- suma totala de 605.949,04 lei, compusa din suma de 228.040, 14 lei, penalitati de intarziere aferente facturii nr. 9619/25.03.2015 (factura inscrisa in tabelul suplimentar), din suma de 250.069,03 lei, penalitati de intarziere contravaloare creante aferente facturilor emise in temeiul altor contracte si sentintei civile nr. 63/01.03.2016 pronuntata in dosarul cu indicativul a138, prin care compania a fost obligata sa presteze debitoarei servicii de transport energie electrica si servicii tehnologice de sistem pe toata durata reorganizarii RAAN, suma de 127.839,87 lei, contravaloare facturi pentru servicii prestate in temeiul contractelor mentionate in cererile conexe si al hotararii civile nr. 63/01.03.2016.

Solutia pronuntata de Curtii de Apel Craiova – Sectia a II-a Civila

Prin Decizia civila nr. 846/06.11.2019, instanta de apel a respins ca nefondat apelul formulat de catre reclamanta CNTEE Transelectrica SA impotriva sentintei civile nr. 163/20.06.2019 pronuntata de Tribunalul Mehedinti in dosarul nr. 9089/101/2013/a140.

In principal, in considerentele instantei de apel se mentin si se reiau considerentele prin care prima instanta referitoare la admiterea exceptiei decaderii subscrisei din dreptul de a solicita creanta nascuta anterior datei de 18.09.2013 (in suma de 50.086.621,37 lei, parte din debitul principal aferent facturii nr. 8115/08.04.2014, in valoare totala de 63.467.054 lei si in suma de 11.043.443,36 lei, parte din penalitatile de intarziere in valoare totala de 14.007.178,82 lei).

Transelectrica a formulat cerere de revizuire pentru contrarietate de hotarari, care face obiectul dosarului nr. 1711/54/2011 la Inalta Curte de Casatie si Justitie, intrucat:

Prin contestatia nr. 815/30.04.2014 (nr. RAAN) inregistrata la Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a VIII- a de Contencios Administrativ si Fiscal sub nr. 3014/2/2014, Regia Autonoma pentru Activitati Nucleare a chemat in judecata Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei si CNTEE Transelectrica SA, in calitate de parate, solicitand anularea Deciziei nr. 743/28.03.2014 emisa de ANRE, unul dintre motivele de "nelegalitate" invocat de catre reclamanta

referindu-se la obligatia Intimatei ca, pentru sumele aferente perioadei 2011 – 18 septembrie 2013, sa formuleze cerere de inscriere la masa credala a RAAN, fiind creante nascute anterior deschiderii procedurii de insolventa.

Plangerea formulata de RAAN impotriva Deciziei Presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare in Domeniul Energiei (ANRE) nr. 743/28.03.2014, care a facut obiectul dosarului nr.3014/2/2014, a fost respinsa, ca neintemeiata prin sentinta civila nr. 250 pronuntata in data de 03.02.2015, de catre Curtea de Apel Bucuresti.

Cel mai important considerent retinut de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a VIII-a de Contencios Administrativ si Fiscal referitor la sustinerile RAAN, cum ca paratei ii revenea obligatia ca pentru sumele aferente perioadei 2011 – 18.09.2013 sa formuleze cerere de inscriere la masa credala, a fost respins de instanta, care a stabilit “CA NU SE POATE RETINE CA ESTE VORBA DESPRE O CREANTA NASCUTA ANTERIOR DESCHIDERII PROCEDURII INSOLVENTEI.”

Prin Decizia nr. 2969 din data de 25.09.2018, Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal a respins recursul declarat de catre RAAN, ca nefondat.

Pe rolul instantelor de judecata exista si un numar de 6 actiuni in pretentii ale RAAN impotriva Transelectrica derivand din contractul nr. C137/2011, in care Subscrisa a invocat in apararile sale si constatarea faptului ca a intervenit compensarea de drept a creantelor.

Capitolul III pct 8.8.2. „In dosarul nr.3093/3/2017, Transelectrica a formulat contestatie asupra tabelului preliminar al creantelor Electrocentrale Bucuresti (societate in reorganizare judiciara) in sensul modificarii creantei de la suma de 2.170.680,09 lei la suma de 2.287.032,15 lei, diferenta fiind de 116.152,06 lei”

Facturile nr. 714927/07.03.2011 (37.173,78 lei) și nr. 714928/05.04.2011 (78.978,28 lei), în total suma de 116.152,06 lei, au primit vizele „bun de plată” și CFP in 17.03.2011, respectiv 13.04.2011. Facturile au fost achitate la termenul scadent stabilit de derulatorii de contracte, înscris pe ștampila „bun de plată”, respectiv în data de 05.05.2011 (anterior datei emiterii sentintei de catre instanta judecatoreasca-20192/28.10.2011).

CNTEE Transelectrica SA a achitat catre SC Electrocentrale Bucuresti facturile nr. 714927/07.02.2011 (37.173,78 lei) si nr. 714928/05.04.2011 (78.978,28 lei) in total suma de 116.152,06 lei, conform scadarar.

In consecinta, Compania s-a aflat in imposibilitatea punerii in aplicare a sentintei, in conditiile in care, in evidenta contabila a Companiei nu mai existau obligatii de plata prevazute de sentinta.

Potrivit informatiilor de pe portalul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VI-a Civila, dosarul nr.52870/3/2011 a fost creat si inregistrat la data de 08.07.2011, ulterior platii facute la data de 05.05.2011 prin OP nr.283 pentru facturile nr.714927/07.02.2011 în valoare de 37.173,78 lei și nr.714928/05.04.2011 în valoare de 78.978,28 lei emise de ELCEN.

Precizam ca termenul de prescriptie pentru solicitarea restituirii sumei achitate la scadenta prin OP nr.283 din 05.05.2011, s-a implinit la data de 05.05.2014”.

Argumentele aduse prin punctul de vedere formulat nu modifică constatările echipei de control, constatarea referitoare la împlinirea termenului de prescripție pentru recuperarea creanțelor aparținând instanței de judecată prin decizii/hotărâri definitive.



Auditorii publici externi recomandă dispunerea de măsuri pentru urmărirea intrării în legalitate privind recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a creanțelor evidențiate în contabilitate.

Totodată, se vor dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor creanțelor evidențiate în contabilitate în perioada 2017-2019, a vechimii lor, în vederea identificării și a altor cazuri de creanțe prescrise, a stabilirii întinderii eventualului prejudiciu ca urmare a neluării măsurilor legale de recuperare în cadrul termenului legal de prescripție (inclusiv pentru cazurile prezentate în raportul de control), înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestora în condițiile legii.

Obiectivul 9. Modul de organizare și exercitare activității de control financiar propriu și de audit intern.

9.1. Referitor la activitatea de control financiar preventiv propriu.

La nivelul CNTEE Transelectrica SA, **controlul financiar preventiv propriu** a fost exercitat în baza Deciziilor nr. 146/30.01.2017 și nr. 848/16.07.2018 modificată și actualizată prin decizii emise de Directoratul CNTEE Transelectrica SA până la finele anului 2019.

Cadrul metodologic de desfășurare a activității de control financiar preventiv propriu a fost asigurat de Procedura operațională, *Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul CNTEE Transelectrica SA*, aprobată de Directoratul Companiei, înregistrată sub nr.40041/18.11.2014 și de Procedura operațională „*Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul CNTEE Transelectrica SA*”, nr. 18.050/26.04.2018, conform minutei ședinței CM-SCIM nr. 17.405/23.04.2018.

În anii 2017-2019 nu s-au consemnat operațiuni pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv propriu.

9.2. Referitor la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern

Potrivit organigramei CNTEE Transelectrica SA, structura Audit Public Intern a fost concepută ca o structură distinctă și independentă, subordonată direct președintelui Directoratului entității, ceea ce corespunde prevederilor art. 10 alin.1 din **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern.

În perioada 2017-2019 activitatea s-a desfășurat în medie cu un număr scriptic de 12 persoane (1 șef serviciu, 3 auditori la sediul central și 8 auditori la sucursale), fiind ocupate efectiv un număr de 11 posturi (1 șef serviciu 10 auditori).

În perioada 2017 - 2019, auditul public intern - activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii entității, s-a desfășurat în baza **Planurilor de audit public intern**, înregistrate:

- sub nr. 44815/06.12.2016 pentru anul 2017;
- sub nr. 54433/19.12.2018 (revizuit) pentru anul 2018;
- sub nr. 46967/13.11.2019 (revizuit) pentru anul 2019.



Abateri de la legalitate și regularitate constatate la nivelul sucursalelor de Transport ale CNTEE Transelectrica SA.

Sucursala de Transport Bacău:

1. Camera de Conturi Bacău a întocmit Raportul de control nr. 7592 din 15.05.2020, încheiat ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport Bacău.

Având în vedere faptul că, pentru abaterea constatată conducerea entității a luat măsuri de remediere integrală în timpul acțiunii de verificare nu au mai fost dispuse măsuri prin Decizie.

Sucursala de Transport Craiova:

1. Nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește înregistrarea sumelor în contul contabil de creanțe immobilizate în sumă de 296.581,45 lei;

2. Nu au fost respectate prevederile legale privind acordarea cotei de energie electrică gratuită persoanelor pensionate după data de 30.09.2000, foști salariați ai C.N.T.E.E Transelectrica S.A - ST Craiova, ceea ce a condus la efectuarea de plăți nejustificate în sumă totală de 89.276 lei;

3. Nu au fost respectate prevederile legale privind evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a materialelor demontate din lucrările „Realizare sistem de teleprotecții pe LEA 400kv Urechești-Târgu Jiu Nord și Urechești-Țințăreni” în sumă totală de 3.595,10 lei.

Abaterile au fost consemnate în Raportul de control nr. 2417 din 28.02.2020, încheiat de Camera de Conturi Dolj ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport Craiova.

Având în vedere faptul că, pentru abaterile constatate (pct.1 și 3) conducerea entității a luat măsuri de remediere integrală în timpul acțiunii de verificare iar pentru abaterea de la pct.2 a fost întocmită Nota de constatare nr. 2416 din data de 28.02.2020, nu au mai fost dispuse măsuri prin Decizie.

Sucursala de Transport Constanța:

1. Nu au fost respectate clauzele contractuale, în sensul că pentru executarea cu întârziere a obligațiilor asumate prin contract, entitatea verificată a stabilit valoarea dobanzilor în raport cu pretul din contract, fără a lua în calcul și TVA-ul aferent contractului.

Abaterea a fost consemnată în Raportul de control nr. din 25.02.2020, încheiat de Camera de Conturi Constanța ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport Constanța.

Având în vedere faptul că, pentru abaterea constatată conducerea entității a luat măsuri de remediere integrală în timpul acțiunii de verificare, nu au mai fost dispuse măsuri prin Decizie.

Sucursalei de Transport Cluj:

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Nu există concordanță între soldurile finale ale conturilor sintetice și analitice înscrise în fișele de cont și cele reflectate în bilanța de verificare sintetică și analitică întocmită la data de 31 decembrie 2019, iar registrul jurnal nu este întocmit conform reglementărilor legale privind documentele financiar-contabile

2. Nu au fost respectate în totalitate principiile economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și în utilizarea fondurilor publice,

respectiv au fost încheiate contracte cu Societatea pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport „SMART” SA, care conțin cote de cheltuieli indirecte în procent de 50%, mult peste cotele uzuale ale cheltuielilor indirecte utilizate de către alți operatorii economici, precum și față de cota de referință stabilită prin Hotărârea Guvernului nr. 363 din 14 aprilie 2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiectivele de investiții finanțate din fonduri publice, în vigoare la data încheierii contractului.

Abaterile au fost consemnate în Raportul de control nr.3378 din 30.04.2020, încheiat de Camera de Conturi Cluj ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport Cluj.

Având în vedere faptul că, pentru abaterile constatate a fost întocmită Nota de constatare nr.3378 din data de 30.04.2020, nu au mai fost dispuse măsuri prin Decizie.

Sucursalei de Transport Pitesti:

1. Nu a fost transpus cadrul legal în materie de achiziții publice într-o procedură operațională care să asigure realizarea unei bune gestiuni financiare, în perioada auditată și în prezent procedura utilizată de reprezentanții ST Pitești nefiind adaptată la normele și reglementările specifice achizițiilor publice, aplicabile din mai 2016.

2. Nu au fost calculate, înregistrate și urmărite spre încasare penalitățile contractuale în valoare totală de 96.932 lei datorate de operatorul economic SC Electroprecizia AG SRL, în condițiile în care acesta nu și-a onorat toate obligațiile exprese prevăzute în Contractul nr. 51/15076/21.12.2017 ce are ca obiect “Realizare sisteme de măsurare a energiei electrice și de monitorizare a calității energiei electrice în stația 220/110/20 kV Pitești Sud”. Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate a fost estimată de auditorii publici externi la un quantum de 54.399 lei reprezentând venituri suplimentare de natura penalităților de întârziere, calculate până la data de 31.03.2020.

3. Nu au fost respectate reglementările specifice privind scoaterea din funcțiune, casarea și valorificarea activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului, procesul de re tehnologizare a Stației 400/220/110 kV Bradu (mijloc fix aflat în proprietatea statului și cedat spre folosința CNTEE Transelectrica SA – ST Pitești, prin concesionare) desfășurându-se prin retragerea definitivă din exploatare a unor mijloace fixe componente ale stației fără ca, în prealabil, să existe un act normativ emis în regim de putere publică (hotărâre de guvern) pentru aprobarea trecerii acestor bunuri din domeniul public al statului în domeniul privat al statului.

Abaterile au fost consemnate în Raportul de control nr. 3974 din 31.03.2020, încheiat de Camera de Conturi Argeș ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport Pitești.

Pentru înlăturarea abaterilor constatate au fost dispuse măsuri prin **Decizia nr.7/23.04.2020 emisă de Camera de Conturi Argeș.**

Sucursala de Transport Bucuresti:

1. Plata nejustificată a sumei de 19.257 lei, către S.C. CICLOPS SECURITY S.R.L., reprezentând diferențe de tarif majorate, urmare a actualizării nelegale a prețurilor aferente contractului de prestări servicii de pază nr. 489/24.03.2016, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 4.119 lei.

Abaterile au fost consemnate în Raportul de control nr. din 27.02.2020, încheiat de Camera de Conturi București ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport București.



Având în vedere faptul că, pentru abaterea constatată conducerea entității a luat măsuri de remediere integrală în timpul acțiunii de verificare, nu au mai fost dispuse măsuri prin Decizie.

Sucursala de Transport Sibiu:

1. A fost recunoscută eronat ca cheltuială cu reparațiile, o parte din valoarea modernizării clădirii "Sediul corp B CE Brașov", lucrare ce reprezintă o investiție efectuată la o imobilizare corporală.

Nu au fost respectate prevederile art.1 și art.4, lit.d din Legea nr. 15 din 24 martie 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale și art.28 alin. 1 și 3 (d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Valoarea estimativă a abaterii este de 30.000 lei.

2. Nu au fost calculate, înregistrate, urmărite și încasate penalități convenite ca urmare a nerespectării prevederilor contractuale de către SC ECOINSTAL URBAN SRL, în calitate de prestator.

Nu au fost respectate prevederile pct. 11.4 (1), 11.5 (2), 16.1 (a) din Contractul de servicii nr. 8/8.05.2019 încheiat între C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. București – Sucursala de Transport Sibiu (achizitor) și SC ECOINSTAL URBAN SRL (prestator). Valoarea estimativă a abaterii este de 7.528 lei.

Pentru înlăturarea abaterii constatate au fost dispuse măsuri prin **Decizia nr.33/18.08.2020 emisă de Camera de Conturi Sibiu.**

Sucursala de Transport Timișoara.

1. Nu au fost calculate și înregistrate dobânzile penalizatoare contractuale datorate de operatorul economic SC Electromontaj București – Sucursala Craiova, în condițiile în care acesta nu și-a onorat în termenul contractual, toate obligațiile exprese prevăzute în Contractul nr. 32/19.03.2018 ce are ca obiect "Retehnologizare Stația 220 kV Oțelărie Hunedoara"; în cazul depășirii termenului de execuție, s-a utilizat la calcul cota de 0,01%/zi întârziere și nu cea de 0,02% stabilită prin contract și Codul de procedură fiscală.

Abaterea a fost consemnată în Raportul de control nr. 4702 din 28.04.2020, încheiat de Camera de Conturi Timișoara ca urmare a controlului efectuat la Sucursala de Transport Timișoara.

Având în vedere faptul că, pentru abaterea constatată conducerea entității a luat măsuri de remediere integrală în timpul acțiunii de verificare nu au mai fost dispuse măsuri prin Decizie.

Alte aspecte

1. Referitor la verificarea aspectelor cu privire la efectuarea plăților către persoane reintegrate pe posturile și funcțiile deținute anterior conform unor decizii civile definitive, aspectele constatate au fost consemnate la **punctul 8.6** din prezentul Raport de control.



IV. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului

În urma acțiunii de control, auditorii publici externi au constatat faptul că modul de administrare a patrimoniului CNTEE Transelectrica SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele principiile legalității, regularității și economicității, gradul de răspândire în activitatea entității verificate a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit este mediu.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 1366 file, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 40.507 din data de 06.10.2020 la entitatea controlată și la nr. 74 din data de 06.10.2020 în registrul unic de control. Din acestea, un exemplar va rămâne la entitatea verificată, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de control

Auditori publici externi

Rășcanu Daniela
Smîrcea Claudia
Tudorache Carmen

Reprezentanții legali ai CNTEE Transelectrica SA

Nițu Cătălin – președinte directorat
Miu Andreea Mihaela – membru directorat
Grecia Ionuț Bogdan - membru directorat
Stanciu Marius Viorel - membru directorat
Marcu Corneliu Bogdan - membru directorat

Stamp: CNTEE Transelectrica SA, Directorat
Handwritten signatures and dates: 06/10/2020, 06/10/2020, 06/10/2020, 06/10/2020, 06/10/2020