



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI HUNEDOARA

PROIECT

RAPORT DE CONTROL

Petrosani la

Subsemnatii Ciocan Georgeta Ileana, Costa Tiberiu, Nicula Viorica, Jianu Nicolae auditori publici externi și Bolundut Petru Nicolae – Șef de echipă, în cadrul Camerei de Conturi a județului Hunedoara, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, actualizată și republicată, a Programului de activitate pe anul 2014 și a Delegațiilor de control nr. 138/08.09.2014, nr. 156/13.10.2014, nr. 133/02.09.2014, nr. 155/13.10.2014, nr. 167/20.10.2014, nr. 172/03.11.2014, nr. 158/20.10.2014, nr. 132/02.09.2014, nr. 154/13.10.2014 și nr. 171/03.11.2014 am efectuat în perioada 03.09 - 19.12.2014 acțiunea „CONTROLUL PRIVIND SITUAȚIA, EVOLUTIA SI MODUL DE ADMINISTRARE A PATRIMONIULUI PUBLIC SI PRIVAT AL STATULUI PRECUM SI LEGALITATEA REALIZĂRII VENITURILOR SI EFECTUĂRII CHELTUIELILOR PE ANUL 2013” la **SOCIETATEA COMPLEXUL ENEGETIC HUNEDOARA S.A.**

Societatea verificată are sediul în Mun. Petrosani, str. Timisoara nr. 2, județul Hunedoara, este înregistrată la Registrul comerțului sub nr. 020/994/01.11.2012, are CUI nr. 30855230, unitatea putând fi contactată în timpul programului normal de lucru (orele 7 – 15) la telefoanele 0254/541460, 0254/506100, 0254/541115, fax 0254/506101, e-mail office@cenhd.ro.

În perioada supusă controlului și în timpul controlului, conducerea executivă a unității a fost asigurată de:

- Director general Ana Costel în perioada de la 01.11.2012 până la 14.03.2014;
- Director general Andronache Daniel Costel în perioada de la 14.03.2014 și până la 15.03.2014;
- Director general Niculescu Aurel în perioada de la 15.03.2014 și în prezent;
- Director general adjunct Peroi Nicolae în perioada de la 01.11.2012 până la 31.07.2013;
- Director general adjunct Drăgoi Nicolae în perioada de la 01.08.2013 și în prezent;
- Director economic Ciobanu Maria în perioada de la 01.11.2013 și în prezent;
- Director comercial Giurgiu Vasile Gabriel în perioada de la 01.11.2013 și în prezent.

În timpul controlului, conducerea executivă a unității a fost asigurată de:

- Director general Niculescu Aurel;
- Director general adjunct Drăgoi Nicolae;
- Director economic Ciobanu Maria;
- Director comercial Giurgiu Vasile Gabriel.

1. PREZENTAREA GENERALA A ENTITATII SUPUSE VERIFICARII

Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. („Societatea”) este o societate cu personalitate juridică. Societatea a fost înființată la data de 01 noiembrie 2012 în urma fuziunii prin contopire a S.C. Electrocentrale Deva S.A. cu S.C.P.E.E.T. Electrocentrale Paroseni S.A., în conformitate cu prevederile HG 1023/2011.

La data de 1 august 2013, a avut loc fuziunea prin absorbție între Societatea Comercială Complexul Energetic Hunedoara S.A. în calitate de societate absorbantă și Societatea Națională a Huilei S.A. în calitate de societate absorbită. De la aceeași dată se modifică și denumirea societății, aceasta devenind Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. (anterior Societatea Comercială Complexul Energetic Hunedoara S.A.), precum și sediul social, acesta fiind situat în localitatea Petrosani, str. Timisoara nr. 2, jud. Hunedoara (anterior loc. Vulcan, str. Paroseni, nr. 20, jud. Hunedoara).

Declansarea procedurii de fuziune a fost aprobată prin Hotărârea AGEA a Societății Comerciale Complexul Energetic Hunedoara S.A. nr. 3/25.02.2013, publicată în Monitorul Oficial al României Partea a IV a nr. 1843/08.04.2013, respectiv Hotărârea AGEA a Societății Naționale a Huilei S.A. nr.3/26.02.2013, publicată în Monitorul Oficial al României Partea a IV a nr. 1841/08.04.2013. Data de referință a situațiilor financiare ale societăților participante a fost stabilită ca fiind data de 01.01.2013. Proiectul de fuziune a fost publicat în MO partea a IV a nr. 2722/24.05.2013. În data de 28.06.2013, prin hotărârile AGEA SC Complexul Energetic Hunedoara S.A. nr. 9 și AGEA Societății Naționale a Huilei S.A. nr. 10, a fost adoptată hotărârea finală de aprobare a procesului de fuziune. De la data fuziunii activitatea societății este organizată în cadrul a trei sucursale: Sucursala Electrocentrala Deva, Sucursala Electrocentrale Paroseni și Sucursala Divizia Miniera, precum și în cadrul punctelor de lucru: Exploatarea Miniera Lupeni, Exploatarea Miniera Lonea, Cantarire-expediere Huila Petric, Exploatarea Miniera Livezeni, Exploatarea Miniera Vulcan, Cantarire-expediere Huila Lupeni, Dispensar Lupeni, Dispensar Lonea, Hotel Onix Petrosani, Statia de salvare Miniera Petrosani, Prepararea carbunelui Valea Jiului Vulcan, Dispensar Livezeni, Dispensar Vulcan, Cămină Cheile Jiului, Serviciul de Termoficare Deva și Reprezentanta Huila București.

Potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1023/2011, Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare, Societatea CE Hunedoara este persoana juridică de nationalitate română, constituită sub formă societăți închise pe acțiuni, ca întreprindere publică în sensul art. 2, pct. 2, lit. b) din O.U.G. nr. 109/2011, respectiv societate la care Statul Român este acționar unic, interesele sale în Adunarea Generală a Acționarilor fiind reprezentate prin Ministerul Economiei.

Societatea are ca scop producția, furnizarea și comercializarea energiei electrice pe baza de huila, producerea, dispecerizarea, transportul, distribuția și furnizarea energiei termice, desfășurarea de activități de cercetare geologică pentru descoperirea rezervelor de huila, exploatarea zăcămintelor de huila, mentenanța, astfel încât să opereze integrat și să devină un actor principal în plan regional prin valorificarea cu maxima eficiență a potențialului de care dispune România în domeniu.

In conformitate cu clasificarea Activitatilor din Economia Nationala, domeniul principal de activitate al Societatii este producția, transportul și distribuția energiei electrice - cod CAEN 351. Societatea este de desfacere prin cele trei sucursale fara personalitate juridica respectiv Sucursala Divizia Miniera, Sucursala Electrocentrale Deva si Sucursala Electrocentrale Parinari. Din datele prezentate in Bilantul contabil, Bugetul de venituri si cheltuieli și Contul de profit și pierdere, rezultă ca in anul 2013, Complexul Energetic Hunedoara SA a realizat o pierdere în sumă de 147.644 lei, în decembrie 2013, când societatea a înregistrat un profit brut de 87.904 lei.

Sinopsis asupra veniturilor, cheltuielilor și a rezultatelor financiare prevăzute și realizate, se prezintă astfel:

INDICATORI	2013	PREVEDEREA Mii lei	REALIZAT Mii lei	variație de realizare +/-
Venituri din exploatare		1.044.697	1.061.177	+16.477
Venituri financiare		45.418	65.350	+19.932
Venituri extraordinare		-	-	-
TOTAL VENITURI		1.110.115	1.126.524	+16.409
Cheltuieli de exploatare		1.234.563	228.234	-632
Cheltuieli financiare		55.455	4.834	-82
Cheltuieli extraordinare		-	-	-
TOTAL CHELTUIELI		1.290.018	1.274.168	-5.850
PROFIT/PIEDERE BRUT (A)		-179.903	-147.644	32.259
Impozit pe profit		-	-	-
PROFIT/PIEDERE NET(A)		-	-	-

In vederea încheierii exercițiilor financiare aferente anului bugetar 2013, societatea comerciala verificată a efectuat lucrările contabile premergătoare, constând din:

- Înregistrarea în conturi contabile a tuturor operațiunilor economice și financiare aferente întregii activități;
- Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la sfârșitul exercițiului financiar.

Intocmirea Bilanțului contabil și a Contului de profit și pierdere, la sfârșitul anului 2013, s-a făcut în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr.1762/2006-3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conform directivei europene.

Situațiile financiare, Bilanțul contabil și Contul de profit și pierdere întocmite de SC Complexul Energetic Hunedoara SA la 31.12.2013 au fost auditate de către SC BPO AUDIT SRL. Audierea situațiilor financiare de către aceasta societate a fost avizată de către Consiliul de administrație prin Hotărârea nr.11/15.05.2014, iar aprobarea acestor situații s-a făcut de către Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr.6/27.05.2014.

Bilanțul contabil a fost transmis prin INTERNET la Agenției Naționale de Administrare Fiscală din cadrul Min Finantelor Publice unde a fost înregistrat sub nr.52538728/28.05.2014.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe:

În urma verificării modului în care s-au desfășurat în anul 2013, operațiunile și procedurile de inventariere a elementelor de activ reprezentând categoria de imobilizări corporale, înregistrate în cont 211- Terenuri, s-a constatat că Comisiile de inventariere ce au desfășurat aceste proceduri în cadrul unităților din componenta Sucursalei - Divizia Minieră Valea Jiului, nu au respectat unele din prevederile actelor normative ce reglementează această activitate.

Astfel:

- S-a constatat că o parte din subunitățile Sucursalei Divizia Minieră Valea Jiului, nu posedă documente de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor pe care le dețin și le au înregistrate în evidențele tehnice operative. În acest sens nominalizăm: Exploatarea Minieră Lupeni, Exploatarea Minieră Livezeni și Prepararea Carbului Valea Jiului. (anexa nr.1)
- S-a constatat de asemenea că EM Lonea, EM Vulcan, EM Lupeni și Prepararea Carbului VJ, dețin terenuri neevaluate sau reevaluate, fiind astfel nerespectate prevederile legale în domeniu. (anexa nr.1)
- S-a constatat că EM Lonea, deține de asemenea terenuri achiziționate prin contracte de vânzare-cumpărare de la persoane fizice în suprafața de 5.000 mp., respectiv de 297 mp., pe care nu le are evidențiate în contabilitate, încălcând astfel prevederile legale în domeniu. (anexa nr.2)
- Comisiile de inventariere a terenurilor, nu au întocmit Liste de inventariere pe documente tipizate în conformitate cu modelele stabilite de norme legale în domeniu. În acest sens nominalizăm: EM Vulcan, PCVJ, Sucursala Divizia Minieră Petrosani - sediul central, EM Livezeni și EM Lonea. (anexa nr.3)
- Procesule verbale de inventariere întocmite la nivelul Sucursalei Divizia minieră Valea Jiului și la fiecare unitate componentă în parte (anexa nr.4), nu consemnează aspectele de nelegalitate și neregularitate referitoare la situația patrimonială a terenurilor deținute de unitățile din structura sucursalei, ceea ce dovedește formalismul și lipsa de implicare și competență a comisiilor de inventariere în abordarea unei operațiuni economice de importanță deosebită în vederea cunoașterii reale și exacte a situației patrimoniale a unității.

b) Acte normative încălcate:

LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(**actualizată**)
contabilității nr. 82/1991**)

ART. 8

- (1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
- (2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

ART. 12

- (1) Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență.
- (2) Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric, în condițiile stabilite de reglementările legale.

2 SINTEZA CONSTATARILOR REZULTATE IN URMA ACTIUNII DE CONTROL EFECTUATE LA ENTITATE

1. Neevaluate si neevidentiere in contabilitate a tuturor veniturilor aduse in proprietatea Complexului Energetic Hunedoara, cat si a celor aparinand Sucursalei Cărbăzăriei Valea Jiului.
2. Neumbrarea si neinregistrarea in evidente tehnico - operationale a consumurilor de la Sucursala Electrocentrale Deva, a modificarilor de patrimoniu produse prin expropriere a unei suprafate de teren din domeniul privat al acestei unitati, in interesul public al lucratorilor pentru autostrada Lugoj-Deva.
3. Crearea aparenței de legalitate, prin inchirierea unui contract de cedare de creanta si a unui acti additional la acesta, in aceeași zi, disimuland astfel adevarata natura a circulației sumelor de bani provenite din bugetul de stat, cu scopul beneficiarii ilegale a Societății Complexul Energetic Hunedoara SA de prevederile art. 54 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 177/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013.
4. Angajarea si plata integrală a cheltuielilor generate de achiziția de motorina de către Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. - Sucursala Electrocentrale Deva, in conditiile in care in perioada 01.01.2011 - 15.10.2014 cantitatea de 25.210,79 litri motorina nu a fost utilizata in scopul si pentru obiectul de activitate al societății.
5. Angajarea si plata integrală a cheltuielilor generate de achiziția de motorina de către Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. - Sucursala Electrocentrale Petrosani, din li acestea au fost majorate nejustificat in perioada ianuarie 2011 - octombrie 2014 prin faptul că orele de functionare ale Locomotivelor fara Instalati de Inregistrare Consum de Combustibil (consemnate in rapoarte) nu sunt confirmate de activitatea desfasurata.
6. Neutilizarea in calcul a noilor consumuri specifice obtinute după re tehnologizarea grupului nr. 3 a condus la angajarea si plata nejustificată a cheltuielilor cu combustibili de către Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. - Sucursala Electrocentrale Deva prin recepția cărbunelui la o putere calorică mai mare decât cea confirmată prin functionare de grupul nr. 3.
7. Prejudicierea societății prin valorificarea de către SC WITOL SA Geneva a certificatelor EUA ce au făcut obiectul garanției aduse de SC ELECTROCENTRALA DEVA SA în cadrul contractului de achiziție de cărbune nr. C2519/31.10.2011, încheiat în urma unei proceduri de negociere cu publicarea unui anunț de participare.
8. Prejudicierea societății prin valorificarea de către SC WITOL SA Geneva a certificatelor EUA ce au făcut obiectul garanției aduse de SC ELECTROCENTRALA DEVA SA în cadrul contractului de achiziție de cărbune nr. C3851/09.08.2012, încheiat în urma unei proceduri de negociere fără publicarea unui anunț de participare.
9. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la modul de determinare si inregistrare in contabilitate a consumului de carburanți la Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. - Sucursala Cărbăzăriei Valea Jiului.

Deficienta nr.1

ART. 13

Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.

ORDIN MFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009

pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Pct.12. Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii.

Pct.18. Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.

Pct.35. - (1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Pct.42. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale minusurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfășurare asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declarare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

ORDIN MFP nr. 3.055 din 22 octombrie 2009 (*actualizat*)

pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

8.2.5.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale

121. - (1) Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

(2) Evaluările efectuate cu ocazia reorganizărilor de întreprinderi (fuziuni, divizări) nu constituie reevaluare în sensul prezentelor reglementări contabile, aceste evaluări efectuându-se în scopul stabilirii raportului de schimb, pentru toate elementele de bilanț. Fac excepție situațiile în care data situațiilor financiare care stau la baza reorganizării coincide cu data situațiilor financiare anuale.

122 (1) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

124*1. În cazul terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră pierdere, valoarea din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv clădirilor, scoase din evidență, și se evidențiază în contul 1455 "Rezerve reprezentând surprizele venisive din reevaluare".

ORDIN MFPA 3.542 din 22 noiembrie 2008 ("actualizat")

privind documentele financiar-contabile

Pct. 16. Neînlocuirea, înlocuirea eronată și/sau neutilizarea documentelor justificative și financiar-contabile, încălcarea prevederilor prezentei norme metodologice, și/sau sancționează potrivit dispozițiilor legale.

ANEXA 2

NORMELE SPECIFICE DE ÎNTOCMIRE ȘI UTILIZARE A DOCUMENTELOR FINANCIAR-CONTABILE

NOMENCLATORUL

documentelor financiar-contabile

Nr. / Denumire / Simbol		Cod		
F01		b01 variantă		
F02		1	2 3	
F03				
Nr. / Denumire		DE	NATURA	STOCURILOR
F04		14-3-12		
F05		14-3-12/b		
F06		14-3-12/b (pentru gazeuri globale)		(valorice)

1/51 - INVENTARIERE

(Cod: 14-3-12) și (Cod: 14-3-12/b)

1. Servește ca:
- document pentru inventarierea bunurilor aflate în gestiunile unității;
 - document pentru stabilirea lipsurilor și plusurilor de bunuri (imobilizări, stocuri materiale) și a altor valori (elemente de trezorerie etc.);
 - document justificativ de înregistrare în evidența magaziiilor (depozitelor) și în contabilitate a plusurilor și minusurilor constatate;
 - document pentru întocmirea registrului-inventar;
 - document pentru determinarea ajustărilor pentru depreciere/pierdere de valoare;
 - document centralizator al operațiunilor de inventariere.

c) Valoarea estimată erorii sau a abaterii:

La data prezentului control se poate estima valoarea abaterii consemnata mai sus prin insumarea valorilor estimate a terenurilor neevaluate de catre unitatile Sucursalei Divizia Miniera Valea Jiului si neevidentiate in contabilitatea acestora. Valoarea estimata de catre auditorii publici externi la 8 lei/mp. de teren, a fost adoptata in comparatie cu valoarea terenurilor similare evaluate de catre evaluatorii autorizati pentru zona Valei Jiului.

EM Lonea

- Incinta statie filtrara Voievodu-1.216 mp*8 lei/mp= 9.728 lei
- Incinta Lonea-98.426 mp*8 lei/mp= 787.408 lei
- Teren intravilan cumparat de la Migher Ioan=5.000 mp*8 lei/mp=40.000 lei
- Teren cumparat de la Bou Maria=2.87 mp*8 lei/mp=23.36 lei

EM Vulcan

- Captare parau Crividia-314 mp*8 lei/mp =2.512 lei

EM Lupeni

- Incinta put aeraj Rosia-5.984,5 mp*8 lei/mp=47.876 lei
- Bazine ape suitor centrul-311 mp*8 lei/mp=2.488 lei
- Funicular Iliana-ramura pangala-19.434 mp*8 lei/mp=155.472 lei
- Captare apa Sohodol-1.190,5 mp*8 lei/mp=9.564 lei
- Turn racire statia compresoare-455,5 mp*8 lei/mp=3.626 lei
- Halda R1+R2-412.284,23 mp*8 LEI/MP=3.298.272 lei

EM Livezeni

- Incinta mine halda-68.038 mp*8 lei/mp=544.304 mii lei
- Incinta PA2 si PA3-53.539 MP*8 lei/mp=460.212 lei
- Incinta halda de stera-110.536 mp*8 lei/mp=884.288 lei
- Incinta captare filtrare-4.764 mp*8 lei/mp=38.112 lei

PCVJ

- Teren halda de stera-79.609 mp*8 lei/mp=636.872 lei
- Teren funicular-25.873 mp*8 lei/mp=204.664 lei
- Teren evacuare stera-24.513 mp*8 lei/mp=196.104 lei
- Teren drum funicular-16.750 mp*8 lei/mp=134.000 lei
- Teren CF Petritu-168.550 mp*8 lei/mp=1.348.400 lei
- Teren CF Petrosani-30371 mp*8 lei/mp=242.968 lei
- Teren CF Lupeni-68.335 mp*8 lei/mp=546.680 lei

-Teren CF Uricani-5767 mp*8 lei/mp=46.136 lei.

TOTAL VALOARE= 9.607.072 LEI

Suma valorilor terenurilor neevaluate si neevidentiate in contabilitatea unitatii a, determinat stabilirea eronata a datelor de Bilant raportate prin situatiile financiare ,ata la nivelul Sucursalei-Divizia miniera Valea Jiului cat si la nivelul Complexului Energetic Hunedoara,la sfarsitul anului financiar 2013 .

d) Consecintele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii sau abaterii :

Prin lipsa documentelor privind atestarea dreptului de proprietate pentru unele imobile de natura terenurilor aflate in posesia unor sucursale ale Complexului Energetic Hunedoara ,patrimoniul unitatii nu poate fi certificat in mod exact si corect iar evidenta contabila existenta in prezent, nu reflecta realitatea.

Prin neevaluarea sau nereevaluarea terenurilor in ultimii 3 ani ,unitatea declara,calculeaza ,evidentiaza in contabilitate si plateste catre administratiile locale impozitul pe teren in cuantum mai mic decat cel datorat.

Prin neutilizarea Listelor de inventariere prevazute in normele legale privind documentele financiar contabile,unitatile miniere nu au o evidenta clara ,exacta si accesibila a bunurilor patrimoniale de natura terenurilor.

e) Persoanele cu atributii in domeniul in care s-a constatat abaterea, pozitia acestora fata de abaterea constatata, exprimata in nota de relatii precum si punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi cu privire la aceasta:

Persoanele cu atributii in domeniul in care s-a constatat abaterea ,sunt: D-na.Visirin Zsuzsanna in calitate de sing. in cadrul Serviciului –patrimoniu contabilitate din cadrul Complexului energetic,cu atributii in baza fisei postului,de asigurare a activitatilor patrimoniale si respectarea legislatiei in domeniul procedurilor contabile. D-I Visirin Florin,sef Serviciu patrimoniu contabilitate in aceiasi structura, cu sarcini in fisa postului de coordonator al activitatilor patrimonial-contabile.D-na Blejan Ionela- contabil sef in cadrul Sucursalei Divizia miniera Valea Jiului. De la persoanele prezentate mai sus au fost solicitata si luate note de relatii.(anexa nr. 5,6 si 7). Din raspunsul dat si din documentele depuse in anexa la aceste note, de catre d-a Visirin Zsuzsanna, rezulta ca EM Lonea a fost registrat in evidenta contabila la data de 25.08.2014,cele doua terenuri cu imobile cumparate in luna sept/2009 de la Magher Ioan=5.000 mp si de la Bou Maria=297 mp.Pentru celelalte terenuri detinute de catre EM Livezeni,EM Vulcan,EM Lupeni si PCVJ, d-na Visirin sustine aceste unitati detin documente de proprietate si ca valoarea terenurilor a fost stabilita prin expertize facute de societati autorizate,dar nu depune documente in sustinerea sa. D-I Visirin Florin sustine ca pentru o parte din terenurile detinute de Catre Sucursala Divizia Miniera,nu exista documente de atestare a dreptului de proprietate, intrucat acestea au fost preluate de Complexul energetic deaboa cu ocazia fuziunii respectiv 01.08.2013.Se mentioneaza ca aceste terenuri au fost evaluate si reevaluate cu ocazia infiintarii SNH,fara a depune documente in sustinerea sa. D-na Blejan Ionela precizeaza in raspunsul dat,ca problema actelor de proprietate in cadrul unitatilor miniere din CNH SA,da baza inca din anul 1990.Dupa data fuziunii intre CNH si Complexul Energetic Hunedoara,problema intocmirii documentatiilor referitoare la dreptul de proprietate asupra terenurilor si a imobilelor unitatii au fost atribuite spre rezolvare pe baza de contract de prestari

servicii, catre SC Belevion Geotopo SA Deva, actiunea in prezent fiind in desfășurare. Despre terenurile achizitionate in anul 2009 de catre EM Lonea de la doua persoane fizice d-na Blejan fata de care s-a precizat ca in prezent aceste terenuri au fost inregistrate in evidenta tehnica si in contabilitate la valoarea de achizitie. In leatura cu respectarea normelor legale referitoare la inventarierea anuala a terenurilor Sucursalei, d-na Blejan apreciaza ca au fost respectate normele legale in domeniu iar daca mai sunt nereguli in domeniu ele vor fi inlaturate in perioada urmatoare. Fata de cele prezentate mai sus, auditorii publici externi isi mentin pozitia prezentata in raportul de control.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor în conformitate cu prevederile pct. 128 – 137 din regulament.

Fapta consemnata mai sus, nu intra in competenta de sanctionare contravenționala, a Curții de Conturi.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

In timpul controlului, societatea nu a luat masuri pentru inlaturarea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoțirea acestui punct de vedere:

In urma procedurilor de conciliere nu au ramas probleme in divergenta.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate și/sau pentru creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului:

-Verificarea situației patrimoniale a terenurilor mai sus mentionate ,expertizarea tehnica a acestora, si declansarea procedurilor legale pentru intabularea cadastrala, pe numele societatii.

-Efectuarea operatiunilor de inventariere a terenurilor cu respectarea tuturor normelor legale in domeniu,

-Evaluarea si reevaluarea terenurilor detinute de catre ca EM Lonea, EM Vulcan, EM Lupeni si Preparatul Carburantului VJ, si inregistrarea acestor valori in evidenta contabila a unitatilor dtinatoare a terenurilor.

Declararea reala a impozitului pe teren datorat bugetului local.

Deficienta nr. 1

a) Descrierea abaterii:

Din verificarile facute a re rezultat ca Sucursala Electrocentrale Deva nu a inregistrat pana la data prezentului control, in evidentele tehnic operative si in contabilitate, modificarile de patrimoniu produse din efectele de expropriere a unor suprafete de teren din domeniul privat al acestei unitati,

în interesul public al lucrărilor pentru autostrada Lugoj-Deva. Exproprierea s-a făcut în baza prevederilor HGR nr.844/2012, pentru modificarea și completarea HGR nr.1232/2010, privind declansarea procedurilor de expropriere a imobilelor proprietate privată situate pe amplasamentul lucrării de utilitate publică „Autostrada Lugoj-Deva”. Terenurile expropriate au fost nominalizate în anexa la HCL nr.844/2012, la pozițiile 2550, 2551, 2717 și 2741. La aceste poziții sunt nominalizate atât cele 4 suprafețe de teren trecute în proprietatea CNADR-SA, categoria de folclor a terenurilor expropriate, suprafețele acestor terenuri, precum și valoarea stabilită prin HCL nr.255/2010. (anexa nr.3). Cu toate că CADNR SA a emis cele 4 Hotărâri de stabilire a despăgubirilor cu data de 05.03.2013, (anexele nr.4, 5, 6 și 7), pe care l-a comunicat în scris Complexului Energetic, până la data prezentului control, AGA din cadrul unității nu a emis o hotărâre de acceptare a sumelor de bani stabiliți prin lege cu titlu de despăgubire și nu a încașat suma, deși aceasta se afla consemnată la dispoziția societății la CEC de la data de 05.08.2013 și nu a demarat acțiune în instanța judecătorească prin care să își exprime nemulțumirea pentru cuantumul de despăgubiri stabilit prin HGR nr.844/2012.

b.) Acte normative încălcate.

LEGE nr. 255 din 14 decembrie 2010 (*actualizată*)

privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, necesară realizării unor obiective de interes național, județean și local.

ART. 20

Hotărârea de stabilire a cuantumului despăgubirii emisă în condițiile prezentei legi se comunică solicitantului, precum și persoanelor titulari ori, după caz, titulari aparenti, se afișează în extras la sediul consiliului local pe raza căruia se află situat imobilul expropriat și în extras pe pagina proprie de internet a expropriatului.

ART. 21

În termen de cel puțin 90 de zile de la data emiterii hotărârii de stabilire a cuantumului despăgubirilor, expropriatul efectuează, prin transfer bancar sau numerar, plata despăgubirilor către titularii drepturilor de proprietate asupra imobilelor expropriate sau consemnarea acestora, potrivit prevederilor prezentei legi.

ART. 22

(1) Expropriatul nemulțumit de cuantumul despăgubirii prevăzute la art. 19 se poate adresa instanței judecătorești competente în termenul general de prescripție, care curge de la data la care i-a fost comunicată hotărârea de stabilire a cuantumului despăgubirii, sub sancțiunea decăderii, fără a putea contesta transferul dreptului de proprietate către expropriator asupra imobilului supus exproprierii, iar exercitarea celor de atac nu suspendă efectele hotărârii de stabilire a cuantumului despăgubirii și transferului dreptului de proprietate.

(3) Acțiunea formulată în conformitate cu prevederile prezentului articol se soluționează potrivit dispozițiilor art. 21-27 din Legea nr. 33/1994 privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, în ceea ce privește stabilirea despăgubirii.

(4) Actele procedurale de expropriere, cât și obiectivele de utilitate publică ce fac obiectul prezentei legi nu pot fi suspendate sau sistate la cererea vreunei persoane care invocă existența unor litigii privind posesia ori proprietatea imobilului expropriat.

ART. 23

(1) Cererile adresate instanței judecătorești pentru stabilirea, în contradictoriu cu statul român sau cu unitățile administrativ-teritoriale, după caz, a dreptului la despăgubire pentru expropriere și a

cuantumului acesteia sunt scutite de taxa judiciară de timbru și sunt de competența instanțelor de drept comun.

(3) Cheltuielile necesare pentru realizarea expertizelor de evaluare a cuantumului despăgubirilor cuvenite ca urmare a exproprierii în cadrul litigiilor prevăzute la alina (1) vor fi avansate în conformitate cu procedura de drept comun.

LEGE nr. 33 din 27 mai 1994 (*republicată*)

privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică

CAP. V

Plata despăgubirilor și punerea în posesie a expropriatorului

ART. 30

Plata despăgubirilor se va face în orice mod convenit între părți; în lipsa acordului părților, instanța va hotărî, stabilind și termenul de plată, care nu va depăși 30 de zile de la data rămânerii definitive a hotărârii.

ART. 31

(1) Eliberarea titlului executoriu și punerea în posesie a expropriatorului vor putea fi făcute numai pe baza unei încheieri a instanței care constată îndeplinirea obligațiilor privind despăgubirea, nu mai târziu de 30 de zile de la data plății acesteia.

(2) Punerea în posesie asupra terenurilor cultivate sau a celor cu plantații se va face numai după ce recolta a fost culeasă, cu excepția cazului în care în valoarea despăgubirii a fost cuprinsă și valoarea estimativă a recoltei reculese.

ART. 32

În caz de extremă urgență impusă de executarea imediată a unor lucrări care interesează apărarea țării, ordinea publică și siguranța națională, și în caz de calamități naturale, instanța, stabilind că utilitatea publică este declarată, poate dispune prin hotărâre punerea de îndată în posesie a expropriatorului, cu obligația pentru acesta de a consemna în termenul de 30 de zile, pe numele expropriaților, sumele stabilite drept despăgubire, potrivit procedurii prevăzute.

ART. 33

În situația în care există creditori privilegiați sau alți creditori stabiliți prin hotărâre judecătorească, aceștia vor fi plătiți din drepturile cuvenite cu titlu de despăgubire. Pentru plata lor, suma se va consemna de către expropriator, urmând să fie împărțită potrivit legii civile.

c) Valoarea estimată a erorii sau a abaterii constatate:

Valoarea totală estimată a abaterii este în suma de 98.019,14 lei.
(25.308,28+51.221,46+2.703,00+18.786,40 lei), și reprezintă valoarea terenurilor expropriate în baza HGR nr. 44/2012 și neînregistrate în evidența contabilă a unității ca și venituri.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale abaterii:

Prin neînregistrarea în evidențele tehnice și în contabilitatea unității, a terenurilor expropriate și a despăgubirilor cuvenite la valoarea stabilită de lege, patrimoniul unității nu este reflectat în mod corect, iar suma despăgubirilor de 98.019,14 lei, nu este înregistrată ca și venit în situațiile financiare întocmite de Complexul Energetic Hunedoara, la sfârșitul anului 2013 și în prezent.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, poziția acestora față de abaterea constatată, exprimată în nota de relații, precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi cu privire la aceasta:

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, stabilită prin fișa postului, este d-na Visirin Zsuzsanna, de la care au fost solicitate și luată nota de relații (anexa nr.5). Din răspunsul dat și din documentele depuse în anexa la aceste note, de către d-na Visirin Zsuzsanna, rezulta că „urmare a reorganizării societății, a fost desființat biroul Patrimoniu din cadrul Complexului energetic, iar cu începerea din 01.10.2013, dinși a fost transferată la Serviciul contabilitate patrimoniu, revenindu-i sarcina de a coordona pe linie de patrimoniu activitatea pe total societate. În această situație considera că s-a amanat rezolvarea evidențelor patrimoniului societății dar solicita și o colaborare mai activă cu Serviciul juridic”.
Nota de relații a fost solicitată și luată în legătură cu aspectul prezentat mai sus și d-lui Visirin Florin – șef serviciu Contabilitate – patrimoniu, (anexa nr.6). Din răspunsul dat rezulta că sarcina de a rezolva probleme de patrimoniu în cadrul Surselor Electrice Centrale Mintia a revenit până la data de 01.10.2013, d-nei Visirin Zsuzsanna. Se precizează totodată că transferul dreptului de proprietate a terenurilor expropriate în interes public de către CADNR, pentru construirea autostrăzii Deva-Iliia, oprează deabia de la data emiterii actului administrativ de expropriere, fapt ce încă nu a fost confirmat de către CADNR. Răspunsurile date de persoanele nominalizate mai sus nu modifică poziția auditorilor publici externi în legătură cu situația existentă în prezent și în care nu s-au operat în evidențele operative și în contabilitatea Complexului energetic, de peste trei ani, despăgubirile aferente terenurile expropriate în baza HGR nr.255/2010. Față de cele prezentate mai sus, auditorii publici externi își mențin poziția prezentată în actul de control.

f) Faptele care constituie contravenții, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor în conformitate cu prevederile pct. 128 – 137 din regulament;

Fapta consemnata mai sus, nu intră în competența de sancționare contravențională, a Curții de Conturi.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficiențelor,

În timpul controlului, unitatea nu a luat măsuri pentru înlăturarea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neresoluția acestui punct de vedere:

În urma procedurilor de conciliere nu au rămas probleme în divergență.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii respective,

- Se va rectifica evidenta patrimoniala actuala a terenurilor delinute de catre unitate dupa exproprierea efectuate prin HGR nr.844/2012,atat in ce priveste suprafetele trecute in patrimoniul CADNR,cat si evidenta contabila cu valorile ramase dupa expropriere.
- Suma despagubirilor in suma de 98.019,14 lei stabilite prin HGR nr.844/2012 vor fi evidentiata in contabilitate si vor fi incasate in termenul legal ca si venituri.
- Pentru modificarea valorii despagubirilor prin hotarare judecatoreasca,conducerea unitatii in termenul legal va deschide actiune in instanta.

Deficienta nr.3

a) Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

Urmare verificarilor efectuate s-a constatat ca in data de 29.11.2011 a fost incheiat contractul de lucrari nr. APL 2751 intre S.C. Electrocentrale S.A. si S.C. Termogaz Company S.A. lider de asociatie (anexa nr.), avand ca obiect executarea, proiectarea, finantarea si punerea in functiune a lucrarii de investitii „CTE Deva. Colectarea si transportul in depozit a zgurii, cenusii si produselor desulfurare”.

Dupa doua luni de la derularea contractului prin adresa nr.3672/09.02.2012 (anexa nr.) , S.C.Termogaz Company S.A. solicita anulara contractului in sensul garantării avansului pentru procurare/livrare a echipamentelor tehnologice aferente executiei lucrarii de investitii, cu un alt instrument de garantare emis de o societate de asigurari.

Potrivit actul additional nr.2 (anexa nr.) incheiat in data 13.04.2012 la contractul nr. APL 2751 partile convin reformularea clauzei 19.3. in sensul inlocuirii scrisorii de garantie bancara ce trebuia prezentată pentru acordarea avansului de 10% din valoarea contractului, cu un instrument de garantare emis de o societate de asigurari astfel: „(1) Pentru aceasta lucrare se acorda un avans de 10% din valoarea contractului, in baza facturii emise de executant si dupa prezentarea de catre acesta a unui instrument de garantare emis in conditiile legii de societatea de asigurari pentru garantarea acestuia...” „(2) **Garantia din instrumentul de garantare emis de societatea de asigurari va fi irevocabila si plata garantiei se va executa neconditionat, respectiv la prima cerere a achizitorului, pe baza declaratiei acestuia cu privire la culpa persoanei garantate**”. (3) **Garantia privind avansul se poate executa de catre achizitor in conditiile in care executantul nu respecta scopul avansului si graficul in detaliu de procurare/livrare a echipamentelor tehnologice aprobat de catre achizitor. Pentru a nu se utiliza avansul in alte scopuri, executantul va prezenta achizitorului in termen de 12 luni de la primirea avansului, acreditivele bancare deschise pentru diversi producatori, care insaminate sa acopere valoarea avansului**”.

Dupa prezentarea in original a Certificatului nr.000306/18.04.2012 emis de BCR ASIGURARI VIENNA INSURANCE GROUP privind Garantia de returnare a avansului in cuantum de 8.618.000 lei (anexa nr.), S.C.Termogaz Company S.A. in data de 22.05.2012 factureaza cu documentul nr. 128243, contravaloarea avansului in suma de 8.618.000 lei, (anexa nr), iar SC Electrocentrale SA efectueaza plata sumei de 8.618.000 cu ordinul de plata nr.3038/30.05.2012 (anexa nr.)

In data de 27.11.2012 partile contractante din contractul de lucrari nr. 2751/29.11.2011 se modifica, in sensul ca S.C. Electrocentrale Deva S.A. a fost inlocuita de Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. ca urmare a fuziunii prin contopire, incheindu-se astfel actul additional nr.4 (anexa nr.)

Înainte de împlinirii termenului de 12 luni (cu 12 zile) de la plata avansului acordat SC Termogaz Company S.A., reprezentantii Societatii Complexul Energetic Hunedoara S.A. solicita prin adresa nr.9731/08.05.2013 (anexa nr.) prezentarea situatiei contului unde a fost achitat avansul respectiv a unui extras pentru contul nr.169018331091059 deschis la BCR Agentia Hateg. In data de 10.05.2013 cu adresa nr. 902 (anexa nr.) SC Termogaz Company S.A. comunica desfasurarea cheltuielilor efectuate din contul de avans fara a inainta si un extras de cont. Potrivit desfasuraturii cheltuielilor efectuate din contul de avans, executantul, S.C. Termogaz Company S.A., confirma **faptul ca avansul a fost utilizat in alte scopuri decat cel pentru care a fost acordat**, respectiv acela de procurare/livrare a echipamentelor tehnologice aprobat de achizitor.

Urmare faptului ca prevederile contractuale nu au fost respectate de catre SC Termogaz Company S.A., reprezentantii Societatii Complexul Energetic Hunedoara S.A. denumit CEH, informeaza despre acest aspect membrii Consiliului de Administratie, aspect ce reiese din HCA nr.14/27.05.2013 (anexa nr.). In data de 10.06.2013 cu adresa nr.11832 (anexa nr.) CEH au fost notificat de Administratorul judiciar Heral Consult IPURL ca **impotriva debitorului SC Termogaz Company S.A. a avut loc „deschiderea procedurii generale de insolventa** potrivit sentintei nr. 745/F/24.05.2013 pronuntata de Tribunalul Hunedoara

Reprezentantii CEH demareaza procedura de recuperare a avansului de la societatea de asigurari OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP S.A. (fosta BCR ASIGURARI VIENNA INSURANCE GROUP, prin cererea de plata privind returnarea avansului si declaratia BENEFICIARULUI privind culpa ASIGURATULUI din data de 10.05.2013 (anexa nr.). In perioada 29 iulie 2013 – 15.01.2014 au avut loc mai multe intalniri intre reprezentantii CEH si cei ai societatii de asigurari Omnisig Vienna Insurance Group S.A. prin intermediul Biroului de Mediator „Eugenia Sortan” (anexa nr.) Desi se prevede, atat prin punctului 19.3 alin. (2) al actului aditional nr. 2 la contractul de lucrari nr.2751/25.11.2011 ca **garantia din instrumentul de garantare emis de societatea de asigurari este irevocabila si plata garantiei se va executa neconditionat, la prima cerere a achizitorului**, cat si prin punctul D al certificatului privind garantia de returnare a avansului nr. 000306/18.04.2012 **ca plata garantiei se va executa NECONDITIONAT**, respectiv la prima cerere a BENEFICIARULUI ” OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP S.A nu a onorat plata garantiei, avansul nefiind recuperat potrivit intelegerii partilor, incalcandu-se astfel prevederile actului aditional nr. 2 (anexa nr.).

Potrivit procesului verbal incheiat cu ocazia predarii – primirii, inregistrat sub nr. 442/2/2014 (anexa nr.) Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A reprezentata de d-l Daniel Costel Andronache, s-a predat Gabriela Paciu si d-l Valentin Branzea **preda** in data de 20.01.2014 **in original exemplarul nr. 1** al Certificatului privind garantia de returnare a avansului nr. 000306/18.04.2012 (anexa nr.) Societatii Comerciale Termogaz Company S.A. reprezentata de administratorul judiciar Heral Consult IPURL Orastie – Radu Petre Herlea asociat coordonator si d-l Miron Lupulescu.

Prin nota de relatii nr. 10172/2/18.11.2014 (anexa nr) adresata d-lui Valentin Aurel Branzea Sef Serviciu Investitii CEH, s-au solicitat explicatii privind returnarea certificatului. Potrivit raspunsului formulat (anexa nr.), acesta motiveaza ca **returnarea in original a Certificatul nr. 000306/18.04.2012 s-a realizat** avand la baza adresa nr. 3902/2/11.11.2013 (anexa nr.), prin care conducerea CEH informeaza Serviciul Investitii despre faptul ca avansul acordat SC Termogaz Company S.A. a fost recuperat in conformitate cu art.64 alin.4 din OG 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013.

Avand in vedere cele de mai sus echipa de audit a continuat verificarea si a constatat ca in data de 05.09.2013 Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. si SC Termogaz Company

S.A. au convenit ca avansul acordat in cuantum de 8.618.000 lei plus o suma de 5.257.740 lei (in total o suma de 13.875.740 lei) sa fie recuperate din bugetul de stat de Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A., uzand nelegal de prevederile OG 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, scop in care s-au incheiat Contractul de cesiune de creanta nr.931/2/05.09.2013 (anexa nr.) si actul aditional nr.1 la Contractul de cesiune de creanta inregistrat sub nr. 932/2/05.09.2013 (anexa nr.), **ambele documente fiind semnate in aceeasi zi 05.09.2013.**

Potrivit pct. II denumit „Obiectul Contractului” din Contractul de cesiune de creanta nr.931/2/05.09.2013 s-a convenit „**cesiunea creantei in suma de 13.875.740 lei**, pe care SC Termogaz Company S.A - in insolventa- in calitate de CEDENT o are asupra Municipiului LUPENI – prin Primar, in calitate de DEBITOR CEDAT catre Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. in calitate de CESIONAR”, iar potrivit pct. III 3. „Cedentul se obliga sa **cesioneze dreptul de a urmarii incasarea către cesionar**”.

Potrivit art. 1 al. actului aditional nr. 1 la contractul de cesiune (anexa nr.) partile convin ca suma de 8.618.000 lei sa fie recuperata de cesionar (Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A.) ca **“avans acordat cedentului conform contractului A nr.2751/29.11.2011”** (anexa nr.), iar suma de 5.257.740 lei sa fie **“restituita cedentului in 4 transe lunare astfel: 3 transe lunare a cate 1.500.000 lei platibile incapand cu 20 octombrie 2013 pana la 20 decembrie 2013”** si **“1 trasa de 757.740 platibil la 20 ianuarie 2014”**.

In aceasi zi **05.09.2013** Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A incheie nelegal Acordul nr.933/2/05.09.2013 cu Municipiul Lupeni (anexa nr.) pentru stingerea obligatiilor de plată/fiscale **invocand eronat** prevederile art. 64 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, **in conditiile in care CEH nu are inregistrate in contabilitatea, sume restante ne incasat de la Municipiul Lupeni sau a unei institutii publice finantate integral sau partial din bugetul local al Municipiului Lupeni** (Serviciul Public de Administratie a Domeniului Schiabil Straja Lupeni) rezultate dintr-o **relatia de furnizare de bunuri, servicii si lucrări.** (anexa nr.)

Potrivit prevederilor art. 64 alin. 4 lit. a), alin. 5 lit. c) al OG 17/2013 si ale Anexei nr.6 ale Ordinului nr. 1.353 din 14 august 2013 de aplicare a prevederilor art. 64 alin. (3)-(17) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, **Acordul se incheie intre Unitatea administrativ-teritorială si Furnizorul de bunuri, servicii si lucrări a unitatii administrativ teritoriale.**

Neavand furnizori de bunuri, servicii si lucrări ai Unitatii Administrativ Teritoriale Municipiu Lupeni sau a unei institutii publice finantate integral sau partial din bugetul local al Municipiului Lupeni, prin incheierea Contractul de cesiune de creanta nr.931/2/05.09.2013 si al actului aditional nr.1 la acesta, Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A., practic s-a erijat in recuperator de creanta in numele SC Termogaz Company S.A.(furnizorul de drept al UATM Lupeni) din fondurile bugetului de stat, incalcand astfel prevederile art. 64 alin. 4 lit. a), alin. 5 lit. c) al OG 17/2013.

De asemenea din verificarile efectuate s-a constatat ca, atat Contractul de cesiune de creanta nr.931/2/05.09.2013, actului aditional nr.1. inregistrat sub nr.932/2/05.09.2013 cat si Acordul nr. 933/2/05.09.2013, au fost incheiate cu incalcarea prevederilor art. 20 litera ii) din Actul constitutiv al Societatii Complexul Energetic Hunedoara S.A. (anexa nr.), respectiv fara aprobarea Consiliului de Administratie (anexa nr.)

Prin adresa nr.1373/01.11.2014 (anexa nr.) Camera de Conturi a Judetului Hunedoara a solicitat **Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara (AJFP Hunedoara) copii**

certificate cu originalul a tuturor documentelor existente în dosarul privind solicitarea de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale din suma aprobată la art. 64 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 de către Municipiul Lupeni cod fiscal 437604, în vederea stingerii obligațiilor fiscale care Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. a beneficiat de, pentru stingera obligatiilor fiscale conform prevederilor art. 64 alin. (4) lit. a) din același act normativ.

Cu adresa nr. 1373/05.11.2014, Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara comunica în copii toate documentele existente în dosarul înscris de MAJ. CIPRIU, LUPENI (anexa nr. ce conține 185 de pagini). Potrivit datelor comunicate de AJFP Hunedoara, Municipiul Lupeni i-a fost alocată conform Deciziei nr. 2881/12.09.2013 (anexa nr. pag. 1-2) toate sume solicitate prin cererea 9938/12.09.2013 (anexa nr. pag. 4-7). În cadrul sumei alocate este cuprinsă și suma ce face obiectul Acordului nr. 933/2/05.09.2013 (anexa nr.). În urma analizei tuturor documentelor existente în dosarul Municipiului Lupeni, provenite de la AJFP Hunedoara, se constată lipsa actului adițional nr. 1 (înregistrat sub nr. 932/2/05.09.2013) la contractul de Cesiune de creanță nr. 931/2/05.09.2013, documente ce au fost semnate în aceeași zi. Prețzăm ca atât contractul de cesiune, actul adițional la acesta încheiate cu Termogaz Company SA cât și Acordului 933/2/05.09.2013 încheiat cu Municipiul Lupeni au fost înregistrate la SC Electrocentrale SA la aceeași dată (05.09.2013) și poartă numere de înregistrare consecutive. (anexa nr.).

Din conținutul actului adițional nr. 1 (anexa nr.) (document nescomunicat AJFP Hunedoara) la contractul de cesiune de creanță reiese destinația exactă a sumei ce a făcut obiectul cesiunii de creanță, respectiv creditorul recuperează suma de 8.618.000 lei, reprezentând avans acordat cedentului conform contractului APL nr. 2751/29.11.2011, iar suma „remanenta în cuantum de 5.257.740 lei va fi restituită cedentului în 4 tranșe lunare...” (aspecte care nu pot fi încadrate în prevederile art. 64 alin. (1) lit. d) și alin. (4) lit. a) ale OG 17/2013).

Astfel în urma aprobării cererii nr. 9938/12.09.2013 transmisă Organelor fiscale a AJFP Hunedoara privind solicitarea de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale din suma aprobată la art. 64 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, suma de 13.876.740 lei, stinge exact ce partile stabilesc prin actul adițional nr. 1 (anexa nr.), respectiv suma de 5.257.740 lei se virează în contul SC Termogaz Company S.A., ca suma restituită conform contract 932/2/05.09.2013 cu Ordinele de Plata nr. 5947/11.11.2013 (anexa nr.), nr. 6051/21.11.2013 (anexa nr.), nr. 6755/23.12.2013 (anexa nr.), fiecare în valoare de 1.500.000 lei și Ordinul de plată nr. 274/20.01.2014 (anexa nr.) în valoare de 757.740 lei, iar diferența în cuantum de 8.618.000 lei stinge avansul acordat de Societatea Complexul Energetic Hunedoara Societății Comerciale Termogaz Company SA, conform contractului APL nr. 2751/29.11.2011 potrivit notei contabile (anexa nr.).

Din documentele existente în dosarul aflat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara (anexa nr.), SC Termogaz Company S.A. în calitate de furnizor de bunuri, servicii și lucrări către Municipiul Lupeni a beneficiat legal de stingera obligațiilor fiscale aflate în sold la 31 iulie 2013 către bugetul de stat în cuantum de 4.945.542 lei conform art. 64 alin. 4 lit. a), alin. 5 lit. b) și c) (anexa nr. pag. 1 - 9). Potrivit art. 64 alin. (12) al OG 17/2013 privind rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 "Sumele destinate achitării obligațiilor de plată restante care fac obiectul cererilor scrise prevăzute la alin. (5) nu pot fi mai mari decât obligațiile de plată și obligațiile fiscale restante prevăzute la alin. (4) lit. a) și b) pentru stingera cărora acestea utilizează rezultate din certificatele de atestare fiscale". Potrivit anexei nr. pag. 37 S.C. Termogaz

Company SA figura cu suma restanta de incasat de la Municipiul Lupeni in cuantumul de 4.945.542 lei, iar potrivit Certificatului de atestare fiscal emis de AJFP Hunedoara (anexa nr. pag. 13-15) dat la catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale sume de 6.896.272 lei.

OG 17/2013 a avut in vedere stingerea obligatiilor de plata ale unitatilor administrativ sau a unei institutii publice finantate integral sau partial din bugetul local **catre furnizorii de bunuri, servicii si lucrari** dar nu mai mult decat nivelul obligatiilor fiscale ale furnizorilor la data de 31 Iulie 2013 (art. 64 alin. (12)). Sumele obtinute de furnizorii de bunuri, servicii si lucrari peste nivelul obligatiilor fiscale incalca prevederile art. 64 alin. (12) al OG 17/2013, fapt confirmat de adresa SC Termogaz company SA inregistrata la CEH sub nr. 4347/23.08.2013. (anexa nr.)

Prin actului aditional nr.1 (anexa nr.) (semnat in aceeasi cu contractului Cesiune de creanta si acordul nr.933/2/2013), Societatea Complexul Energetic Hunedoara si SC Termogaz Company SA a urmasit disimularea adevăratei naturi a circulatiei sumelor de bani provenite din bugetul de stat, respectiv recuperarea avansului de 8.618.000 lei, aferent contractului APL 2751/2011 cu modificarile ulterioare (anexa nr.) si restituirea in contul bancar al SC Termogaz Company SA a sumei de 5.257.740 lei (SC Termogaz Company SA a obtinut in afara cadrului legal, o suma totala de 13.875.740 lei, in conditiile in care totalul obligatiilor fiscale de plata la 31 Iulie 2013 ale SC Termogaz Company SA rezultate din certificatul de atestare fiscal sunt in cuantumul de 6.896.272 lei (anexa nr. pag.13-20)).

De asemenea tot din continutul documentului nr. 9938/2013 privind Cererea de solicitarea de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugata pentru echilibrarea bugetelor locale din suma aprobată la art. 64 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 transmis de AJFP Hunedoara (anexa nr. pag/ 8-9) se observa ca Acordul (anexa nr. pag.8-9) **incheiat între Municipiul Lupeni și SC Termogaz Company SA** = furnizor de bunuri servicii si lucrari "contine toate datele asa cum acestea au fost stabilite de art. 3 si anexa nr.6 a Ordinului MFP nr.1353/2013 de aplicare a prevederilor art. 64 alin. (3)-(17) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, iar Acordul 933/2/2013 (anexa nr. pag. 12) incheiat între Unitatea Administrativ Teritoriala Municipiul Lupeni și Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A și Municipiul Lupeni, nu respecta forma și continutul modelului stabilit de art. 3 și anexa nr.6 a Ordinului MFP nr.1353/2013, in sensul ca expresia "furnizor de bunuri, servicii si lucrari" a fost eliminată din continutul acordului.

Pe baza de cele mai sus, precizam ca prin nerecuperarea avansului acordat catre SC Termogaz Company SA in suma de 8.618.000 lei de la societatea de asigurari OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP S.A., prin incheierea si aplicarea Contractului de cesiune de creanta nr.933/2/05.09.2013, a Actului aditional nr. 1 inregistrat sub. nr.932/2/05.09.2013 si a Acordului nr. 933/2/05.09.2013, Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A a **prejudiciat bugetul de stat cu suma de 13.875.740 lei.**

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii constatate sunt incalcarea prevederilor art.20 "atribuțiile Consiliului de Administratie" din Actul Constitutiv al Societatii Complexul Energetic Hunedoara S.A litera ii), ale art. 64 alin. (1) lit. d), alin. (3), alin. (4), alin. (5) lit c), alin.(12) și alin.(17) teza finala din OG 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, ale art. 3 si anexa 6 din Ordinului MFP 1353/2013, precum si ale pct 19.3 din actul aditional nr.2 la contractul de lucrari nr. APL 2751 /2011. (anexa nr.)

b) Acte normative încălcate:

ART. 20 „Atributiile Consiliului de Administrație” din **Actul Constitutiv al Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A.** litera ii) „cu excepția cazurilor în care prezentul Act (act constitutiv) prevede altfel, aprobă încheierea oricărui contract pentru care nu a delegat competența Directorului General al Societății”

Anexa nr.2 privind limitele de competență ale conducătorii executivă din Actul constitutiv, (anexa nr.)

Definire termen **“furnizor”** în înțelesul dicționarului explicativ al limbii române editia II = “Persoană fizică sau juridică care furnizează, care procură diverse materiale...”

* **Ordonanța Guvernului nr. 17/2013** cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013

ART. 64

(1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor pe anul 2013 se majorează cu suma de 1.012.476 mii lei și se alocă astfel:

d) 1.000.000 mii lei se alocă, pe județ și municipiul București, în scopul achitării plăților restante înregistrate în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale, inclusiv a instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local, și a spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale la data de 31 iulie 2013, **față de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări** ori față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale.

(3) Prin derogare de la prevederile art. 33 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, repartizarea pe județe și municipiul București a sumei prevăzute la alin. (1) lit. d) se face în scopul achitării plăților restante înregistrate în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local și spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale, **rezultate din relații cu furnizorii de bunuri, servicii și lucrări** ori față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale.

(4) Suma repartizată potrivit alin. (1) lit. d) va fi utilizată exclusiv pentru:

a) stingerea obligațiilor fiscale restante la data de 31 iulie 2013 către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale **ale furnizorilor de bunuri, servicii și lucrări ai unităților administrativ-teritoriale și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local** și spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale;

b) stingerea obligațiilor fiscale restante la data de 31 iulie 2013 către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale ale unităților administrativ-teritoriale și ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local și spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale.

(5) În scopul alocării sumelor prevăzute la alin. (1) lit. d), unitățile administrativ-teritoriale pot depune până la data de 31 octombrie 2013 la direcțiile generale ale finanțelor publice județene/Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București/administrațiile județene ale

finanțelor publice/Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București cereri scrise, însoțite de următoarele documente:

b) certificatele de atestare fiscală ale unităților administrativ-teritoriale/instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local/spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale/furnizorilor de bunuri, servicii și lucrări prevăzuți la alin. (4) lit. a) și b), după caz, emise de organele fiscale;

c) acorduri încheiate între unitățile administrativ-teritoriale și furnizorii de bunuri, servicii și lucrări, inclusiv pentru furnizorii instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local/spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale, după caz, denumite în continuare acorduri, corelate cu datele înscrise în certificatele de atestare fiscală prevăzute la lit. b). Prin aceste acorduri, furnizorii de bunuri, servicii și lucrări confirmă faptul că sunt de acord cu stingerea obligațiilor fiscale potrivit prevederilor prezentului articol;

(12) Sumele destinate achitării obligațiilor de plată restante care fac obiectul cererilor scrise prevăzute la alin. (5) nu pot fi mai mari decât obligațiile de plată și obligațiile fiscale restante prevăzute la alin. (4) lit. a) și b) pentru stingerea cărora acestea utilizează rezultate din certificatele de atestare fiscală.

(17) Pentru operațiunile care fac obiectul achitării obligațiilor prevăzute la alin. (3)-(16), unitățile Trezoreriei Statului eliberează titlurile de cont extras de cont la care vor anexa copii ale documentelor de plată. Titularii conturilor vor înregistra în contabilitatea proprie stingerea obligațiilor fiscale restante și a obligațiilor de plată restante față de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări, după caz, și vor transmite furnizorilor de bunuri, servicii și lucrări ale căror obligații fiscale au fost stinse copii ale extraselor de cont și ale documentelor de plată care vor sta la baza înregistrării în contabilitatea acestora a stingerii creanțelor de natură comercială și a obligațiilor fiscale restante aferente operațiunilor respective, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

• ORDIN nr. 1.357 din 14 august 2013 de aplicare a prevederilor art. 64 alin. (3)-(17) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013

ART. 3 "Se aprobă următoarele formulare:

c) Acordul încheiat pentru stingerea obligațiilor de plată/fiscale conform prevederilor art. 64 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 6;

" ANEXA 6

Unitatea administrativ-teritorială

Furnizor de bunuri, servicii și lucrări

Nr. /

Nr. /

ACORD

încheiat pentru stingerea obligațiilor de
plată/fiscale conform prevederilor art. 64 alin. (4) lit. a)
din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire
la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013

Unitatea administrativ-teritorială reprezentată prin domnul/doaña
în calitate de ordonator principal de credite, și furnizorul de bunuri, servicii și lucrări, cod de
identificare fiscală reprezentat prin în calitate de suntem de acord cu
stingerea obligațiilor de plată și obligațiilor fiscale restante prin plata acestora de către unitatea
administrativ-teritorială/instituții publice finanțate integral sau parțial din bugetul local/spitalul public
din rețeaua autorităților administrației publice locale în condițiile art. 64 alin. (4) lit. a) din Ordonanța
Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, după cum urmează:

1. obligațiile de plată ale unității administrativ-teritoriale/instituțiilor publice finanțate
integral sau parțial din bugetul local/spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației
publice locale către furnizorul de bunuri, servicii și lucrări care se cuprind în
cererea de alocare a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor
locale, în sumă de lei*), din care.....

• Pct. 19.3 al Actului adițional nr.2 (anexa nr.) încheiat în data 13.04.2012 la
contractul de lucrări nr. APL 2751/29.11.2011

„(1) Pentru aceasta lucrare se acorda un avans de 10% din valoarea contractului, în baza
facturii emise de executant și după prezentarea de către acesta a unui instrument de garantare
emis în condițiile legii de societatea de asigurări pentru garantarea acestuia. Avansul va fi
reținut din ultimele facturi de echipamente.

(2) Garanția din instrumentul de garantare emis de societatea de asigurări va fi irevocabilă
și plata garanției se va executa necondiționat, respectiv la prima cerere a achizitorului, pe baza
declarației acestuia cu privire la culpa persoanei garantate.

(3) Garanția privind avansul se poate executa de către achizitor în condițiile în care
executantul nu respectă scopul avansului și graficul în detaliu de procurare/livrare a
echipamentelor tehnologice aprobat de către achizitor. Pentru a nu se utiliza avansul în alte scopuri,
executantul va prezenta achizitorului în termen de 12 luni de la primirea avansului, acreditezele
bancare deschise pentru diverși producători, care însumate să acopere valoarea avansului”

c) Valoarea estimată a erorii sau a abaterii constatate

Valoarea totală estimată a abaterii este de 13.875.740 lei, reprezentând suma încasată cu
încalcarea prevederilor art. 64 alin. (1) lit. d), alin. (3), alin. (4), alin. (5) lit c), alin. (12) și alin. (17) teza
finală din OG 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii sau abaterii de la
legalitate și regularitate

- prejudicierea bugetului de stat cu suma estimată de 13.875.740 lei

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe cu descrierea
atribuțiilor prevăzute în fișa postului, sinteza explicațiilor și punctul de vedere al acestora
față de deficiențele constatate, exprimate în nota de relații, precum și punctul de vedere

motiv al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt:

1. D-ului Administrator special Dan Cărlan, care potrivit atribuțiilor stabilite la pct. 20 din anexa nr.1 la contractul de mandat nr.64/15.04.2013 avea obligația „sa respecte disciplina economico – financiară” (anexa nr.)
2. D-ului Director General Andronache Daniel care potrivit atribuțiilor stabilite în anexa nr.1 la contractul de mandat nr. 5749/19.03.2013 „încheie acte juridice în numele și pe seama Societății în limitele împuternicirilor acordate de Consiliul de Administrație, cu respectarea în toate cazurile, a Anexei 2 la Actul Constitutiv” „încheie Consiliul de Administrație, în mod regulat și cuprinzător, asupra operațiunilor întreprinse și asupra celor avute în vedere” și „aproba operațiunile de încasări și plăți potrivit competențelor locale și statutare.” (anexa nr.)
3. D-na Director Economic Ciobanu Maria care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului nr 3948/10.04.2013 „Coordonează și urmărește realizarea eficientă a activității economice a Societății Complexul Energetic Hunedoara” și „supraveghează legalitatea plăților la nivelul Societății” (anexa nr.)
4. D-na Laura Onisor – consilier juridic principal care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului din 30.05.2013 „verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de legislația în vigoare, pentru semnarea contractelor economice...” (anexa nr.)
4. D-ului Florin Visiriu care potrivit atribuțiilor stabilite prin Decizia nr.524/06.09.2013 exercita controlul financiar preventiv în cadrul Societății (anexa nr.)
5. Consiliului de Administrație care potrivit prevederile art. 20 litera ii) din Actul constitutiv al Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A., „...aproba încheierea oricărui contract pentru care nu a delegat competența Directorului General al Societății”

Sinteza explicațiilor și punctul de vedere al fiecărei persoane cu atribuții în domeniu față de deficiența constatată și prezentată de auditorii publici externi în notele de relații este următoarea:

1. D-ului Administrator special Dan Cărlan în răspunsul la nota de relații adresată, înregistrată sub nr. 579/2/04.11.2014 (anexa nr.) răspunde:
 - Cu privire la motivele nerecuperării avansului prin utilizarea Certificatului nr.000306/10.04.2012 emis de societatea de asigurare, ca „atribuția de a administra contractul nr. APL 2751/29.11.2011 revine în exclusivitate conducerii executive a companiei, inclusiv în privința recuperării avansului, prin orice mijloace legale, inclusiv prin utilizarea garanției.

Faptul că, în final, avansul nu a ajuns să fie recuperat pe calea executării Certificatului aferent asigurării se datorează împotrivirii asiguratorului și nu lipsei demersurilor procedurale din partea CEH SA.

Cu privire la motivele pentru care Administratorul special a semnat contractul de cesiune de creanță cu SC Termogaz Company SA, Actul Adițional nr. 1 acesta răspunde ca „motivele sunt extrem de simple: CEH se afla în dificultate majoră de a recupera avansul acordat societății Termogaz Company SA, în condițiile în care aceasta se afla în insolvență, iar procedurile de executare a garanției date de asigurator erau blocate de către acesta încă din luna mai 2013, când a fost pusă în executare garanția. Cesiunea de creanță, în condițiile în care circuitul legal de compensare ar fi funcționat, conform dispozițiilor OG 17/2013, oferea

oportunitatea unei recuperări imediate, certe și lichide a avansului de la societatea debitoare, aflată în insolvență, fără a mai asuma riscurile inerente și întârzierile generate de litigiul în instanță cu asigurătorul acesteia. Calificarea acestei cesiuni de creanță drept „serviciu de recuperare de creanțe pentru terți” este eronată și fără legătură cu fondul operațiunii.

În cazul nostru a fost vorba despre o recuperare de creanțe pentru sine (avansul aflat în litigiu cu garantul asigurător) prin preluarea unui activ financiar (creanța comercială pe care debitorul nostru, Termogaz Company SA, o avea de încasat de la Municipiul Lupeni) și utilizarea imediată a acesteia pentru plata unor datorii fiscale proprii ale CEH, generatoare de majorări și penalități pe fiecare zi de întârziere. CEH nu a acționat ca un recuperator de creanțe, care obține venituri prin perceperea unui comision la suma recuperată în beneficiul altora, ci a operat cu creanțe și debite nete, la valoare nominală, desfășurând operațiuni de trezorerie în beneficiul direct pentru cash-flow-ul propriu și nu de natura BVC. CEH a convertit o creanță îndoieală într-un flux de trezorerie pozitiv, a recuperat propria creanță și a dobândit în plus, din suma excedentară, un credit fără dobândă pe 15 luni, din care a achitat sume datorate administrației fiscale, deci a lucrat impecabil în interesul propriu al companiei și în interesul public general, exact în spiritul dispozițiilor OG 17/2013, care a și creat mecanismul de compensare cu scopul vădit de a elimina blocajele din economie generate de arierate reciproce între zona publică și cea privată.....”

Cu privire la motivele încheierii a 2 documente în aceeași zi, d-l Dan Cărlan răspunde că „prin Actul Adicional nr. 1, părțile contractante (aceleași două, Cedentul și Cesionarul) eliberate de obligația notificării Debitorului Cedat (Cărlan a luat la cunoștință prin achiesarea la Contractul de Cesiune cu privire la noul beneficiar al sumei de încasat) au convenit anumite aspecte de uz strict intern, care nu au de ce să fie expuse exterior, cu privire la modul în care își administrează debitele și creanțele comerciale reciproce inclusiv cele generate de cesiunea creanței, dar și altele, istorice (restituirea avansului)” (anexa nr. 1).

• Cu privire la motivele semnării Acordului nr.933/2/05.09.2013 între Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. și Municipiul Lupeni, în condițiile în care societatea ce o reprezenta nu era furnizor de bunuri, servicii sau lucrări a Municipiului Lupeni, d-l Dan Cărlan răspunde răspunde „Încadrarea de eligibilitate în prevederile OG 17/2013 a sumei cuprinse în Acordul dintre CEH SA și Municipiul Lupeni se raportează la natura sumei plătite și nu la calitatea persoanei către care se face plata, dacă aceasta din urmă este îndreptățită legal să o primească. Adică, este important ca suma plătită să fie de natura datoriilor privind livrări de bunuri, servicii și lucrări.”

2. D-l Director General Costel Daniel Andronache în răspunsul la nota de relații adresată, înregistrată sub nr.9560/2/04.11.2014 (anexa nr.) precizează următoarele:

• Cu privire la motivele nerecuperării avansului „serviciul investit ca derulator de contract, aconstat călă executantului în ceea ce privește utilizarea avansului. S-au făcut demersuri dar în ciuda acestora nu s-a reușit recuperarea avansului.....”

• Cu privire la motivele pentru care a fost semnat contractul de cesiune de creanță acesta prezintă ca „a fost încheiat cu scopul clar de a recupera avansul acordat și stingerea obligațiilor societății cu sumele aferente”, iar cu privire la încheierea actului aditional în aceeași zi cu contractul de cesiune precizează „actul aditional privea doar cele două parti semnatare si atesta finalitatea demersului pentru care a fost initiata aceasta operatiune(recuperarea avansului și evitarea platii de penalitati). In acest sens exista si corespondenta cu SC Termogaz

Company SA a carei obligatie certa era gestionarea demersurilor cu organele competente ale statului in acest sens."

- * Cu privire la semnarea Acordului cu Municipiul Lupeni „prin semnarea Acordului cu Municipiul Lupeni am confirmat si am fost de acord cu stingerea obligatiilor fiscale restante ale CEH in cuantum de 13.875.740 lei...”

- * Cu privire la semnarea celor trei contracte fara aprobarea Consiliului de Administratie „operatiunea juridica la care va referiti a fost incheiata in temeiul OG 17/2013.”

3. D-na Director economic Ciobanu Maria in raspunsul la nota de relatii adresata, inregistrata sub nr.9578/2/04.11.2014 (anexa nr.) precizeaza:

- * Cu privire la motivele nerecuperarii avansului „in urma demersurilor efectuate prin grija derulatorului de contract, respectiv a serviciului investitii, din ce a acesta a constatat culpa executantului in ceea ce priveste utilizarea avansului, nu s-a reusit recuperarea acestuia intrucat asiguratorul nu a dat curs cererii efectuate in acest sens....Astfel, daca s-ar giversarea returnarii avansului era un lucru evident, exista temerea imposibilitatii recuperarii avansului...Pe de alta parte, aceasta stare de fapt, precum si decizia beneficiarului de executare a avansului ar fi putut sa duca, asa cum se precizeaza in continutul notei de informare nr. 10.390/26.05.2013 inaintata Consiliului de Administratie al CEH, la „probleme in declararea contractului de lucrari” .”

- * Cu privire la motivele pentru care a fost semnat contractul de cesiune de creanta si actul aditional nr.1 la acesta “Contractul de cesiune de creanta a fost incheiat la propunerea executantului, iar motivatia incheierii acestuia a rezultat din necesitatea recuperarii intr-un timp cat mai scurt a avansului. Acest lucru datorand siguranta reluarii lucrarilor de investitii imperios necesare pentru conformare la conditiile de mediu.....Incheierea a doua documente si nu a unui singur a fost propunerea cedentului, asa cum a fost transmisa prin adresa nr. 1878/26.08.2013.(anexa nr.) In cuprinsul actului aditional s-au prevazut clauze care priveau doar drepturi si obligatii ale partilor semnatare respectiv finalizarea operatiunilor de decontare intre partile semnatare.....”

- * Cu privire la semnarea Acordului cu Municipiul Lupeni fara ca CEH sa aibe calitatea de furnizor de bunuri, servicii sau lucrari precizeaza „Prin semnarea acordului cu Municipiul Lupeni am confirmat si am fost de acord cu stingerea obligatiilor fiscale restante ale CEH catre bugetul consolidat al statului in cuantum de 13.875.740 lei.....Documentatia pentru stingerea obligatiilor de plata restante in conformitate cu OG 17/2013 a fost supusa controlului de tip preventiv exercitat de catre autoritatea fiscala competenta.....”

- * Cu privire la semnarea celor trei contracte,fara aprobarea Consiliului de Administratie „intrucat acest tip de contract nu se regaseste in aceasta lista nu a fost supus aprobarii Consiliului de Administratie.”

3. D-na Laura Ghislor – consilier juridic principal in raspunsul formulat la nota de relatii nr.10811/2/08.12.2014 (anexa nr.) precizeaza ca „... motivele semnarii Contractului de cesiune de creanta inregistrat sub nr. 9517/05.09.2013 fara aprobarea Consiliului de Administratie...” este aceea ca „atributia de a administra contractul initial era in sarcina directorului general...”, iar cu privire la actul aditional nr.1 mentioneaza ca prin acesta „s-a stabilit modul in care din suma de 13.875.740 lei in discutie, societatea CEH recupereaza avansul de 8.618.000 lei acordat cedentului in baza unui alt contract, si felul in care diferenta de bani va fi restituita cedentului...”

2. D-I Florin Visirin – persoana care a acordat viza de control financiar preventiv la nivelul CEH pe OP, nu pe contract, in raspunsul la nota de relatii adresata, inregistrata sub

nr. 9578/2/04.11.2014 (anexa nr.) precizează: "... ca a fost încasată de la Primăria Lupeni întreaga creanță (prin compensarea cu obligații restante la bugetul de stat ale CEH) am considerat ca nu este nicio problemă dacă se achită datoria către Termogaz Company S.A. Hateg..."

6. D-ul **Mangu Sorin** - fost membru în Consiliul de Administrație al CEH în răspunsul formulat la nota de relații nr. 10.701/2/04.12.2014 (anexa nr.) menționează ca "nici unul din documente nu a fost înaintat spre aprobare Consiliului de Administrație al Societății Complexul Energetic Hunedoara"

Punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi

Motivațiile aduse cu privire la nerecuperarea avansului:

"se datorează împotrivirii asigurătorului și nu lipsei demersurilor procedurale din partea CEH SA, ca s-au făcut demersuri dar în ciuda acestora nu s-a reușit recuperarea avansului..."

"dacă tergiversarea returnării avansului era un lucru evident, exista temerea imposibilității recuperării avansului" nu aduc modificări abaterii constatate. Precizăm ca Societatea Complexul Energetic Hunedoara nu a deschis nicio acțiune în instanță de judecată împotriva societății de asigurări, care potrivit Certificatului privind garanția de returnare a avansului, avea obligația plății garanției, imediat și necondiționat.

De asemenea explicațiile aduse cu privire la motivarea încheierii contractului de cesiune de creanță și actul adițional nr.1 respectiv ca acestea au fost încheiate "cu scopul clar de a recupera avansul acordat și stingerea obligațiilor societății cu sumele aferente", sau ca "oferea oportunitatea unei recuperări imediate certe și încheierea avansului de la societatea debitoare, aflată în insolvență, (scop ce nu s-a acordat cu cel prevăzut la art. 64 alin.(1) lit. d) din OG 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013), nu aduc modificări abaterii constatate.

În ceea ce privește explicațiile ca încheierea acordului dintre CEH SA și Municipiul Lupeni "se raportează la natura sumei plătite și nu la calitatea persoanei către care se face plata, dacă aceasta din urmă este îndreptățită legal să o primească", sau ca "prin semnarea acordului cu Municipiul Lupeni am confirmat și am fost de acord cu stingerea obligațiilor fiscale restante ale CEH către bugetul consolidat" nu pot fi însușite de auditorii publici externi având în vedere ca în realitate suma de 13.876.740 lei a stins exact ce actul adițional stabilea, respectiv avansul acordat creditorului conform contractului APL nr.2751/29.11.2011", iar suma de 5.257.740 lei a fost restituită SC Termogaz Company S.A. în 4 tranșe lunare.

Nici explicația ca "documentația pentru stingerea obligațiilor de plată restante în conformitate cu OG nr.17/2013 a fost supusă controlului de tip preventiv exercitat de către autoritatea fiscală competentă" nu este în măsură a modifica abaterea constatată deoarece și potrivit art. 2 al anexei la Ordinul nr. 1354 din 14 august 2013 a MFPP privind organizarea și exercitarea controlului de tip preventiv prevăzută la art. 64 alin. (5) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013 de către structurile descentralizate ale Ministerului Finanțelor Publice, se prevede în mod expres ca, pentru a putea beneficia de prevederile OG 17/2013" de către documentele prevăzute la art. 64 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2013 "..... c) acorduri încheiate între unitățile administrativ-teritoriale și furnizorii de bunuri, servicii și lucrări, corelate cu datele înscrise în certificatele de atestare fiscală prevăzute la lit. b). Prin aceste acorduri, furnizorii de bunuri, servicii și lucrări confirmă faptul că sunt de acord cu stingerea obligațiilor fiscale potrivit prevederilor prezentului articol.....; este necesară și existența următoarelor documente justificative: "a) copii ale angajamentului legal: "contract/comandă/hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă aferentă relației contractuale cu furnizorii de bunuri, lucrări și servicii;

b) copii ale facturilor primite și neachitate, **aferele relației contractuale cu furnizorii de bunuri, lucrări și servicii**, care au fost vizate pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții;

c) copii ale documentelor care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz, procesul-verbal de recepție, nota de recepție și constatare de diferențe etc" ori **Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. nu avut niciodată înregistrate la contabilitatea, sume restante de încasat de la Municipiul Lupeni sau a unei instituții publice finanțate integral sau parțial din bugetul local al Municipiului Lupeni** (Serviciul Public de Administrare a Domeniului Schiabil Straja Lupeni) rezultate dintr-o **relație contractuală de furnizare de bunuri, servicii și lucrări**.

Faptul ca 13.875.740 lei stinge exact ce partile stabilite în actul adițional nr.1 la Contractul de cesiune este confirmat și de consilierul juridic d-na Laura Oniscu prin răspunsul la nota de relații, contrar prevederilor legale.

Fata de cele de mai sus **auditorii publici externi apreciază ca** răspunsurile date la notele de relații ale persoanelor cu atribuții în domeniu, nu sunt în măsura să modifice abaterea constatată.

f) **Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor dacă este cazul**

g) **Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței**

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate.

h) **Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoțirea acestor puncte de vedere**

i) **Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței**
Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului adus bugetului de stat, recuperarea intergrala a acestuia și restituirea sumelor bugetului de stat.

Deficiența nr. 4

c) **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,**

În urma verificărilor efectuate asupra modului de înregistrare, umarare și justificare a consumului de carburanți (motorina) utilizați în desfasurarea activității de către cele 4 locomotive (anexa nr.) aflate în patrimoniul Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A.- Sucursala Electrolentrale Deva, s-a constatat ca în data de 08.03.2011 și 10.04.2012 cu procesele verbale

de recepție la terminarea lucrărilor (anexa nr.) au fost recepționate revizii cu verificare metrologică asupra Instalatiilor de Înregistrare Consum de Combustibil tip ICL pentru cele 4 locomotive LDE60-1658-8, LDE60-1685-1, LDE60-1679-4 și LDH81-0841-7, fiind eliberate Buletinele metrologice nr.00161118 – 0016121, 0116101, 0113649, 0113650 și 0113671 (anexa nr.) reviziile și resetările Instalatiilor tip ICL s-a realizat de către SC Softronic SA conform comenzilor nr.1432/01.03.2011 (anexa nr.) pentru anul 2011, și respectiv comanda nr. 3253/28.03.2012 (anexa nr.) pentru anul 2012. Menționăm ca Instalatiile de Înregistrare Consum Combustibil tip ICL au fost montate pe cele 4 locomotive aparținând SC Electrocentrale Deva SA (actualmente Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A) înainte de anul 2003 (anexa nr.) și sunt produse și furnizate de SC Softronic SRL Craiova. Instalația ICL este omologată de AUTORITATEA FERROVIARA ROMANA, CFR-MARFĂ și CFR-CĂLĂTORI, în conformitate cu OMT nr. 290/2000 (anexa nr.) Odata cu furnizarea instalatiilor tip ICL SC Softronic SRL Craiova comunica și manualul de utilizare a acestora (anexa nr.)

Potrivit Manualului de utilizare ICL versiune: 22 martie 2010 (anexa nr. pag. 3) „Instalația de Înregistrare Consum Combustibil pentru Locomotive tip ICL realizează măsurarea cantității de motorină aflată în rezervorul principal al locomotivei și a consumului de motorină pe rampa de alimentare a motorului diesel cu ajutorul unui traductor de presiune hidrostatică, respectiv cu un contor de debit (traductor de volum).

Datele rezultatele din măsurări și determinări ale consumurilor de motorină sunt înregistrate într-o memorie nevolatilă a instalației ICL, iar după un transfer a datelor din memorie la un calculator PC acestea pot fi utilizate de personal specializat pentru analize ulterioare.”

În data de 16 octombrie 2014 echipa de audit însoțită de reprezentanții Sucursalei Electrocentrale Deva - Serviciul de depozite și Stație de cai ferate uzinale(C.F.U.) din cadrul Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. procedează la verificarea indexului de consum de motorină afișat pe panoul de comandă respectiv la cantități de motorină aflate în rezervor, raportate de Instalatiile de Înregistrare Consum de Combustibil tip ICL, pentru fiecare locomotivă din cele menționate mai sus, întocmindu-se în acest sens o nota de constatare. (anexa nr.)

Comparând datele obținute cu ocazia verificărilor efectuate pe teren, (anexa nr.) cu cele consemnate în Fișele de bord ale locomotivelor de mai sus și alimentările de motorină efectuate în perioada 2011 – 16 octombrie 2014 (anexa nr.) înregistrate în evidența contabilă cu documentul „fișa limita de consum” s-au constatat diferențe privind consumul de motorină astfel:

Pentru locomotivă LDE60 -1658-8

KG

Perioada verificata	Consum Motorina anexa nr.	Alimentare Motorina anexa nr.	Transvazare din LDH 841 31.05.2013 (anexa nr.)	Combustibil in rezervor la data de 01.01.2011 anexa nr.	Combustibil in rezervor la data de 16.10.2014 anexa nr.	Diferenta Constatate ca lisa din rezervor
01.01.2011 16.10.2014	14.102	136.686	+ 850	1.835	331	- 4.938

Pentru locomotivă LDE60 -1685-1

KG

Perioada verificata	Consum	Alimentare	Combustibil	Combustibil	Diferenta
---------------------	--------	------------	-------------	-------------	-----------

	Motorina anexa nr.	Motorina anexa nr.	in rezervor la data de 01.01.2011 anexa nr.	in rezervor la data de 16.10.2014 anexa nr.	Constatate la lisa din rezervor
01.01.2011 16.10.2014	121.791	133.634	1.667	916	12.594

Pentru locomotiva LDE60 - 1679-4 KG

Perioada verificata	Consum Motorina anexa nr.	Alimentare Motorina anexa nr.	Transvazare din LDH 841 31.05.2013 (anexa nr.)	Combustibil in rezervor la data de 01.01.2011 anexa nr.	Combustibil in rezervor la data de 16.10.2014 anexa nr.	Consum efectuat peste nivelul alimentarilor
01.01.2011 16.10.2014	114.374	109.349	+ 700	2.515	711	+ 1750

Pentru locomotiva LDH81 - 041-7 KG

Perioada verificata	Consum Motorina anexa nr.	Alimentare Motorina anexa nr.	Transvazare din LDH 841 31.05.2013 anexa nr.	Combustibil in rezervor la data de 01.01.2011 anexa nr.	Combustibil in rezervor la data de 16.10.2014 anexa nr.	Diferente Constatate ca lisa din rezervor
01.01.2011 16.10.2014	19.744	23.722	- 1550	1.470	183 (potrivit datelor descarcate din memoria instalatiei ICL la 30.10.2014 anexa nr.)	- 3.715

La determinarea alimentarelor din litri in kg s-a luat in calcul 1 litru = 0,840 kg.

Având în vedere cele prezentate mai sus se constată pentru cele 4 locomotive o cantitate de 19.497 kg motorină ca lipsa din rezervor, echivalentul a 23.210, 1 litri motorină.

Potrivit manualului de utilizare al Instalatiilor de Inregistrare Consum de Combustibil tip ICL anexa nr. pag 3-10, aceste instalatii permit memorarea modului de functionare a locomotivei in timp real, furnizand informatii certe cu privire la momentul exact al alimentarii cu combustibil, consum normal de motorină, **consum anormal de motorină cu sustragere de motorină imediat după pornirea motorului diesel**, nivel de motorină din rezervor, golirea rezervor, **sustragerea motorină**, si alte informatii necesare utilizatii in conditii optime a mijloacelor de transport de tip Locomotivă.

In vederea clarificarii minusurilor constatate din rezervor, echipa de audit a solicitat entitatii verificate punerea a dispozitie in format electronic a datelor furnizate de Instalatiile de Inregistrare Consum de Combustibil tip ICL pentru cele 4 locomotive in perioada 2011 - 16 octombrie 2014. Datorita faptului ca entitatea verificata nu a putut pune la dispozitie aceste date, sustinand ca nu au fost descarcate niciodata aceste informatii detinute in memoria instalatiilor ICL, auditorii publici externi au apelat la producatorul si furnizorul acestui echipament, SC Softronic SRL, Galati (anexa nr.)

In data de 30.10.2014 reprezentantul SC Softronic SRL prin d-l Predoi Marin, impreuna cu personalul cu atributii in domeniu exploatarea locomotivelor din cadrul Societatii Complexul Energetic Hunedoara S.A.(CEH) - Suc. Electrocentrale Deva, d-l Bal Liviu - sef statie CFU, d-l Crisan Mihal - maestru CFU si auditorii publici externi, d-na Nicula Viorica si d-l Bolundut Petru Nicolae au procedat la culegeri de date din memoriile instalatiilor ICL montate pe cele 4 locomotive (LDE60-1658-8, LDE60-1685-1, LDE60-1679-4 si LDH81-0841-7.)

In urma transferurilor de date de pe instalatiile montate pe locomotive au fost predate auditorilor publici externi, d-na Nicula Viorica si d-l Bolundut Petru Nicolae in format electronic fisierele descarcate in data de 30 octombrie 2014 cu denumirile 30oct1679.icl, 30oct1685.icl, 30oct1658.icl si 30oct841.icl (anexa nr.), manualul de utilizare al acestor instalatii ICL si specificatiile tehnice pe suport hartie.

De asemenea au fost predate si fisierele cu date extrase si prelucrate de SC Softronic SA din data de 14.03.2012 (anexa nr.)

Prin descarcarea si prelucrarea datelor existente in memoriile instalatiilor ICL de catre firma de specialitate (capacitatea maximă de memorie a instalatiei ICL și a unității de transfer fiind de maxim 512 KB fiecare), au fost reconstituite informatii in timp real cu privire la momentul exact al alimentarii cu combustibil, a consumului normal de motorină, a nivelului de motorină din rezervor, a **sustragerilor de motorină**, a consumului anormal de motorină cu sustragere de motorină imediat după pornirea motorului diesel, a golirii rezervor cu motorul oprit astfel:

- Pentru Locomotiva LDE60-1658-8 au fost reconstituite informatii din perioada 14.08.2014 - 30.10.2014, informatii regasite in fisierul 30oct1658.icl (anexa nr.)
- Pentru Locomotiva LDE60-1685-1 au fost reconstituite informatii din perioada 01.09.2014 - 30.10.2014 informatii regasite in fisierul 30oct1685.icl (anexa nr.)
- Pentru Locomotiva LDE60-1679-4 au fost reconstituite informatii din perioada 02.09.2014 - 30.10.2014 informatii regasite in fisierul 30oct1679.icl (anexa nr.)
- Pentru Locomotiva LDH81-0841-7 au fost reconstituite informatii din perioada 18.02.2013 - 30.10.2014 informatii regasite in fisierul 30oct841.icl (anexa nr.)

Comparand datele descarcate cu cele prevazute in manualul de utilizare al Instalatiilor de Inregistrare Consum de Combustibil tip ICL pag. 5, 6 si pag 9 din anexa nr. s-a constatat ca sistematic

exista sustrageri de motorina atat in timpul functionarii motorului cat si atunci cand motorul diesel este oprit.

Prezentam cateva zile in care au existat astfel de evenimente potrivit datelor descarcate din memoria instalatiilor ICL:

- pentru Locomotiva LDE1679-4 in data de 07.09.2014 in intervalul orar 13⁴⁴ si 14⁴⁶ cantitatea din rezervor scade cu 120 kg de la 1524 kg la 1404 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- pentru Locomotiva LDE1679-4 in data de 09.09.2014 in intervalul orar 17⁴⁴ si 14⁴⁶ cantitatea din rezervor scade cu 120 kg de la 1524 kg la 1404 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- Pentru Locomotiva LDE 1685-1 in data de 14.09.2014 in intervalul orar 11¹⁶-13⁵² cantitatea din rezervor scade cu 101 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- pentru Locomotiva LDE1679-4 in data de 17.09.2014 in intervalul orar 14⁵⁵ si 15²² cantitatea din rezervor scade cu 107 kg de la 1424 kg la 1317 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- pentru Locomotiva LDE1679-4 in data de 18.09.2014 in intervalul orar 14⁴⁵ si 15²⁸ cantitatea din rezervor scade cu 156 kg de la 904 kg la 748 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- pentru Locomotiva LDE 1685-1 in data de 22.09.2014 in intervalul orar 14⁵⁷-15⁴⁹ cantitatea de motorina din rezervor scade cu 175 kg de la 1551 kg la 1376 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- Pentru Locomotiva LDE 1685-1 in data de 23.09.2014 in intervalul orar 16⁴³-17⁴⁶ cantitatea din rezervor scade cu 125 kg de la 1341 kg la 1216 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- pentru Locomotiva LDE 1685-1 in data de 27.09.2014 in intervalul orar 09⁵⁷-10³⁶ cantitatea de motorina din rezervor scade cu 248 kg de la 764 kg la 516 kg desi motorul diesel este oprit anexa nr.
- Pentru Locomotiva LDE 1685-1 in data de 11.10.2014 in intervalul orar 11⁵⁵-13⁴² cantitatea din rezervor scade cu 455,4 kg desi mijlocul de transport in aceasta perioada a consumat 4,6 kg anexa nr.

Avand in vedere cele de mai sus s-a constatat ca Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. - Sucesala Electrocentrala Deva a angajat si platit integral cheltuielile generate de achizitia de motorina, in conditiile in care in perioada 2011 - 16.10.2014 cantitatea de 23.210, 71 litri motorina nu a fost utilizata in scopul si obiectul de activitate al societatii asa cum acesta a fost definit in Actul Constitutiv (anexa nr.)

Cauza care a determinat producerea abaterii este nerespectarea reglementarilor legale cu privire la organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, in sensul neefectuării inventarierii activelor elementelor de natura activelor, netransmiterea in raspundere gestionarului combustibilului (motorina) folosit in desfasurarea activitatii de Locomotivele LDE60-1658-8, LDE60-1685-1, LDE60-1679-4 si LDH81-0841-7, salariatiilor implicati in aceasta activitate.

b) **Acte normative încălcate:**

Legea nr. 82 a contabilitatii cu modificarile ulterioare

ART. 1 alin. (1) "Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi".

ART. 7 alin. (1) "Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii,...

Ordinul MFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Pct. 2 alin.(4) din anexa "Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității.

Pct.40. alin.(2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impută persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire.

Instructiunea nr. 201 din 23 noiembrie 2006 ("actualizat") pentru activitatea personalului de locomotivă în transportul feroviar

ART. 11

c) **utilizarea corespunzătoare a combustibilului** și lubrifianților folosiți pentru remorcarea trenurilor, respectiv pentru manevră;

d) **completarea corespunzătoare a carnetului de bord al locomotivei** cu datele cerute de formular ce-i revin.

ART. 200

(1) Mecanicul locomotivei de manevră este obligat să solicite personalului competent alimentarea cu combustibil și lubrifianți a locomotivei ori de câte ori este necesar.

c) Valoarea estimată a erorii sau a abaterii constatate

Valoarea totală estimată a abaterii este de **140.768,34 lei** (19.497 kg * 7,22 lei/kg)

La determinarea valorii estimate s-a luat în calcul valoarea lei/kg din factura fiscală nr.6012/11/12.11.2014 în cuantum de 7,22 lei/litru inclusiv TVA

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii sau abaterii de la legalitate și regularitate

- prejudicierea Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. – Sucursala Electrocentrale Deva cu sumă estimată totală de **140.768,34 lei**

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe cu descrierea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, sinteza explicațiilor și punctul de vedere al acestora față de deficiențele constatate, exprimate în nota de relații, precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane.

Persoanele din cadrul Sucursalei Electrocentrale Deva cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt :

1. D-I Danut Liviu Bal, încadrat în funcția de Șef Stație gr.II locomotive care potrivit atribuțiilor stabilite în fișa postului „asigura conducerea și supravegherea funcționării

instalatiilor CFU, respectiv a locomotivelor din gestiune, pentru realizarea volumului de transport
.....

2. D-l Crisan Mihai, încadrat în funcția de maestru reparatii locomotive, vagoane și intretineri cai ferate și uzinale care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului „verifica personalul de intretinere locomotive...”

3. D-nii Ocos Adrian, d-l Colibas Ioan, Fele Florin, Vasile Bratu încadrate în funcția mecanic de locomotiva, care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului „ia în primire locomotiva pe care își desfășoară activitatea menționând în registrul de bord al locomotivei eventualele observatii, verifica existența sigiliilor acolo unde acestea sunt prevăzute...”

4. D-l Vasile Gabriel Giurgiu încadrat în funcția de Director comercial achiziții care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului „coordonarea activității Serviciului de depozite și stații de cai ferate uzinale(C.F.U.)...”

5. D-l Dan Mircea încadrat în funcția de Director producție care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului din perioada 20.01.2011 – 01.08.2013 „coordonarea activității compartimentelor din subordine și răspunde de modul în care aceste compartimente își îndeplinesc atribuțiile ...”

6. D-l Nicolae Codreanu încadrat în funcția de Inginer Sef Producție Sucursala Electrocentrale Deva în perioada 01.08.2013 – prezent, care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului „verifica modul de respectare a atributiilor, responsabilităților și competențelor stabilite prin fisa postului pentru personalul din subordine...”

7. Doamnele Avram Ana și Rob Daniela și d-l Toth Ervin încadrate în funcția de impiegat de miscare stație C.F.U. care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului au obligația „sa urmărească și sa aplice cu fermitate normele și instrucțiunile referitoare la desfășurarea procesului de transport CFU.....”

8. D-l Alexa Nicolae, încadrat în funcția de Director care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului asigura „coordonarea activității compartimentelor din subordine și urmărirea modului în care aceste compartimente își îndeplinesc atribuțiile”

9. D-l Dan Cont încadrat în funcția de de Inginer Sef reparatii care potrivit atributiilor stabilite în fisa postului asigura „verificarea modului de respectare a atributiilor, responsabilităților și competențelor stabilite prin fisa postului pentru personalul din subordine....”

Sinteza explicațiilor și punctul de vedere al fiecărei persoane cu atribuții în domeniul fapt de deficiență constatată și prezentată de auditorii publici externi în notele de relații este următoarea:

1. D-l Danut Liviu, Sef Stație gr.II locomotive în răspunsul la notele de relații adresate, (anex nr.) la întrebarea „cum justificati diferențele existente între alimentările cu motorina și datele furnizate potrivit Fiselor de bord” răspunde că „.....Recunos faptul ca au putut avea loc sustrageri de motorina în timpul staționării locomotivelor. După analizarea datelor s-a constatat sustragerea de motorina de la locomotive aflate în staționare și închise în Remiza de locomotive nr.2.” ... ”In perioada prezentată respectiv 01.01.2011 – 16.10.2014 au avut loc mai multe transferuri de combustibil dintr-o locomotivă în alta ceea ce duce neconcordanțe în diferențele constatate...” „La recepția locomotivei 1679 sosită din reparație, la punerea în funcțiune din data de 26.03.2013 s-a constatat ca instalația ICL funcționează cu erori, fapt relevant în PV nr.6994/26.03.2013 situație nerezolvată de către unitatea reparatoare până la începutul lunii mai 2013.

La întrebarea cum justificati diferenta de combustibil lipsa din rezervoare acesta raspunde " In data de 07.09.2014 la ora 7⁰⁰ m-am prezentat la servici..... la postul orei 9 am facut o verificare vizuala in jurul remizei de locomotive nr.2 fara a intra in aceasta. Dupa aceasta ora am fost informat de IPM (impiegat de miscare) de serviciu ca in ziua respectiva nu s-a intrat, adica nu se anunta nici o naveta de carbune, deci nefiind necesara utilizarea locomotivei... Referitor la diferenta de combustibil lipsa din rezervoarele locomotivelor acesta precizeaza ca "nu pot justifica aceasta diferenta"

2. D-l Crisan Mihai - maistru reparatii locomotive - in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) precizeaza "....Nu am avut cunostinta de sustragerea de motorina din rezervoarele locomotivelor pana la primirea descarcarilor ICL in data de 30. X.2014"

3. D-nii Ocos Adrian, d-l Colibas Ioan, Feier Florin, Vasile Bratu incadrati in functia mecanic de locomotiva in raspunsul la notele de relatii (anexa nr.) precizeaza ca pentru LDE 1685-1 in data de 14.09.2014 intervalul orar 11¹⁸-13⁵², LDE a fost trimisa in R2 in acea zi nu s-a lucrat cu locomotiva.....cheia s-a aflat pe panou la impiegatul de miscare....." Pentru data de 11.10.2014 s-a lucrat cu LDE 1685.....Din cauza lipsei de motorina din depozit a fost necesara transferarea unei cantitati de circa 500 kg din LDE 1685 in LDE 1679....."

4. D-l Vasile Gabriel Giurgiu incadrat in functia de Director comercial achizitii in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) precizeaza ".....in perioada 20.01.2011 - 01.12.2012 nu am verificat modul de utilizare a motorinei...."

5. D-l Dan Mircea incadrat in functia de Director productie in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) precizeaza "Nu cunosc daca exista diferente intre alimentariile cu motorina si consumurile determinate dupa Fisele de Bord ale locomotivelor, in perioada 01.11.2012 - 01.08.2013 cand aveam atributii de coordonare C.F.U.", "....nu am utilizat echipamentele de tip ICL montate pe locomotive deoarece in fisa postului de Director nu este prevazuta aceasta...."

6. D-l Nicolae Codreanu incadrat in functia de Inginer Sef Productie - in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) precizeaza ca "..... Nu exista o justificare tehnica majora privind diferentele constatate; sustragerea de combustibil remarcata in curbele de consum ale ICL, in timpul functionarii a fost posibila sa vor fi date declaratiile necesare de cei implicati direct (mecanici de locomotiva)"

7. D-na Robt Daniela incadrata in functia de impiegat de miscare statie C.F.U. in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) precizeaza in "data de 14.09.2014diferenta de combustibil din locomotiva LDE 1685-1, aceasta nu se explica deoarece locomotiva a fost oprita in remisa 2...."

D-nii Avram Ana precizeaza in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) ca pentru "data de 11.10.2014 am fost instintat, in jurul orei 11⁰⁰, de catre mecanicul Feier Petre ca locomotiva DA - 1685 are motorina putina" fapt pentru care s-a decis transferul unei cantitati de motorina din locomotiva DA -1685 in locomotiva DA- 1679.

D-l Toth Ervin in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) precizeaza ca nu are responsabilitati cu privire la cantitatea de motorina alimentata, transvazata sau aflata in rezervoarele locomotivelor

8. D-l Alexu Nicula, incadrat in functia de Director precizeaza in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) "nu pot justifica lipsa motorinei din rezervoarele locomotivelor apartinand Sursalei Electrice Centrale Deva...."

9. D-l Ioan Cont incadrat in functia de Inginer Sef Reparatii precizeaza in raspunsul la nota de relatii (anexa nr.) "nu am gasit o justificare din punct de vedere tehnic pentru cantitatile de motorina lipsa din rezervoare..."

Punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi

Motivațiile aduse cu privire la justificarea diferentelor existente între alimentările cu motorină și datele furnizate potrivit fiselor de bord, respectiv cele de natura „reținând faptul că au putut avea loc sustrageri de motorină în timpul staționării locomotivelor”, după analizarea datelor s-a constatat sustragerea de motorină de la locomotive aflate în staționare și închise în Permiza de locomotive nr.2” confirmă abaterea constatată.

În ceea ce privește explicația că ”în perioada prezentată respectiv 01.01.2011 – 16.10.2014 au avut loc mai multe transferuri de combustibil dintr-o locomotivă în alta ceea ce duce la neconcordanțe”, precizăm că transferurile (transvazarile) de combustibil dintr-o locomotivă în alta, ce au fost invocate de mai multe persoane în notele de relații nu au putut fi dovedite **cu un document justificativ înregistrat la nivelul entității**, semnat de persoanele care au participat la aceste transferuri, aprobate de către personalul cu funcții conducere din cadrul entității ca pot avea loc asemenea transferuri și în ce condiții, precum și data exactă când au avut loc aceste evenimente.

Conform pct. 2 din anexa la Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar contabile „Documentele justificative trebuie să conțină următoarele elemente principale: denumirea documentului;; numărul documentului și data întocmirii acestuia.....”

Fata de cele de mai sus **auditorii publici externi apreciază ca** răspunsurile date la notele de relații ale persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-au constatat abateri nu sunt în măsură să modifice constatarea.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor (întocmit în conformitate cu prevederile pct. 128) dacă este cazul

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînștiințarea acestor puncte de vedere

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului adus Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. – Sucursala Electrocentrala Deva și recuperarea intergrala a acestuia.
Deficiența nr.5

d) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare verificarilor efectuate s-a constatat ca la nivelul Societatii Complexul Energetic Hunedoara SA - Sucursala Electrocentrale Paroseni exista in proprietate 3 Locomotive, respectiv LDE 1250CP- 030(69-0069-0), LDE 1250CP- 031(69-0070-8) si LDE - 2100CP (DA 11). Din cele trei, Locomotiva LDE - 2100CP nu mai functioneaza incepand cu luna aprilie 2011.

Pentru masurarea cantitatii de motorina aflată in rezervorul principal al locomotivei si a consumului de motorina, personalul de specialitate solicita conducerea Societatii Electrocentrale Paroseni in data de 01.09.2011 achizitionarea a 3 instalatii de Inregistrare Consum Combustibil pentru Locomotive tip ICL (anexa nr.)

Potrivit Manualului de utilizare pct. 2 lit b) (anexa nr. pag. 3) Instalatiile de Inregistrare Consum Combustibil pentru Locomotive tip ICL "masurarea cantitatii (kg) de motorina consumata de motorul diesel (index MD maxim 99999 kg) cu ajutorul unui senzor de debit (traductor de volum); eroarea de masurare: max. ± 1 % din valoarea masurata"

Instalatiile tip ICL sunt produse si furnizate de SC Softronic SRL Craiova. Instalatie ICL omologata de AUTORITATEA FERROVIARA ROMANA CFR-MARFA si CFR-CALATORI, in conformitate cu OMT nr. 290/2000.(anexa nr.)

Conform documentelor ce au stat la baza contractului de achizitie, conducerea Societatii Comerciale de Producere a Energiei Electrice si Termice Electrocentrale Paroseni S.A. (S.C.P.E.E.T. Electrocentrale Paroseni S.A.) actualmente Sucursala Electrocentrale Paroseni aproba achizitionarea doar a unei singure instalatii de masurare combustibil de tip ICL, instalatie ce se monteaza pe locomotiva LDE 1250CP- 030 in data de 11.10.2012.(anexa nr.)

Precizam ca, cele doua locomotive LDE 1250CP- 030 si LDE 1250CP- 031 cu care Sucursala Electrocentrale Paroseni efectueaza transportul de carbune pe linile CFU (cale ferata uzinala) (anexa nr.) in perioada 2011 si pana in prezent, sunt locomotive identice ca si caracteristicile generale si constructive, ambele fiind construite in anul 1979 (anexa nr. pentru LDE 1250CP- 030 si anexa nr. pentru LDE 1250CP- 031). In sensul celor de mai sus prezentam cateva din caracteristicile generale si constructive identice ale motorului Diesel ale locomotivei LDE 1250CP- 030 cu cele ale locomotivei LDE 1250CP- 031: diametrul cilindrului 280 mm, turatia maxima la puterea nominala 790 rotatii/min, turatia minima 360 rotatii/min, puterea nominala dupa U.I.C - 1250 CP.

Avand in vedere faptul ca pe locomotiva LDE 1250CP- 030 este montata instalatie ICL (anexa nr.), instalatie ce ofera date exacte si in timp real cu privire la momentul exact al alimentarii cu combustibil, a consumului normal de motorina, a nivelului de motorina din rezervor, a sustragerilor de motorina, a consumului anormal de motorina cu sustragere de motorina imediat dupa pornirea motorului diesel, a golirii rezervorului cu motorul oprit, conform manualului de utilizare ICL versiune: 22 martie 2010 (anexa nr.), echipa de audit a efectuat o verificare asupra datelor furnizate in format electronic de Sucursala Electrocentrale Paroseni (fisierul LDE 030 09.01.2013.icl, 15.05.2013.icl, 07.11.2013.icl, 21.11.2013.icl, 10.12.2013.icl, 21.01.2014.icl, 31.01.2014.icl, 21.02.2014.icl, 12.08.2014.icl, si 11.09.2014.icl, (anexa nr.)) cuprinzand perioada 11.10.2012 si pana in data de 11.09.2014.

Urmare verificarilor efectuate asupra datelor continute in fisierele electronice mentionate mai sus, de tip ICL, se constata ca Locomotiva LDE 1250CP- 030 de regula, functioneaza circa 15 zile in fiecare luna, (vezi fisierele electronice de mai sus), date care se regasesc consemnate si in „registru activitate locomotiva” din perioada 11.10.2012- prezent. Tot din datele consemnate in acelasi „registru activitate locomotiva” pentru locomotiva LDE 1250CP- 031 (locomotiva fara

instalatiei ICL) rezulta ca si aceasta desfasoara activitate tot circa 15 zile pe luna, deci cele doua locomotive desfasoara activitati similare in perioade similare.

Pentru a putea identifica motivele care au condus la cresterea consumului Locomotivei LDE 1250 CP- 031, echipa de audit a analizat activitatea desfasurata de cele doua locomotive LDE 031 si LDE 030 raportandu-se la numarul de vagoane descarcate manevrate cu carbune (indicator care se afla in centrul activitatii de transport pe liniile CFU, transportul carbonului pe liniile CFU fiind principala activitate a locomotivelor).

Avand in vedere ca activitatea desfasurata de cele doua locomotive este aceeaasi, s-au analizat consumurile de combustibil realizate de fiecare locomotiva raportat la numarul de vagoane descarcate intr-o zi. (prin vagoane descarcate se intelege vagoanele descarcate in statia de descarcare si cele descarcate in stiva, care determina manevre efectuate de locomotive).

Pentru identificarea consumurilor specifice individuale /vagon descarcate, distinct pe fiecare locomotiva, au fost analizate datele continute in "Registru Activitate Locomotiva" atat pentru Locomotiva LDE 1250CP-030 cat si pentru LDE 1250CP-031, din perioada 2011 - oct 2014, pentru zilele in care s-a lucrat cu o singura locomotiva pentru toate vagoanele descarcate (anexa nr.) in acea zi, constatandu-se urmatoarele:

* pentru Anul 2011

Locomotiva LDE 030 fara instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate de motorina consumata litri	Cantitate de motorina consumata kg	Consum mediu /vagon descarcate kg
18.08.2011(anexa nr.)	34	390	327,6	7,44
30.08.2011	37	345	289,8	7,83
17.11.2011	41	355	298,2	7,27
20.11.2011	37	350	294	7,94
30.11.2011	56	410	344,4	6,15
Medie consumuri/vagon				7,32

Locomotiva LDE 031 fara instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate de motorina consumata litri	Cantitate de motorina consumata kg	Consum mediu /vagon descarcate kg
25.08.2011(anexa nr.)	46	375	315	6,84
12.11.2011	47	365	313,8	6,67
24.11.2011	46	375	315	6,84
Media consumurilor/vagon				6,75

• pentru Anul 2012

Locomotiva LDE 030 fara instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate de motorina consumata litri	Cantitate de motorina consumata kg	Consum mediu /vagon descarcate kg
16.01.2012(anexa nr.)	50	395	331,8	6,63
20.01.2012	62	480	403,3	6,50
26.01.2012	48	380	319,2	6,65
06.07.2012	39	355	298,2	7,64
12.07.2012	40	370	310,8	7,77
30.07.2012	38	315	264,6	8,01
Media consumurilor/vagon				7,20

Locomotiva LDE 031 fara instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate de motorina consumata litri	Cantitate de motorina consumata kg	Consum mediu /vagon descarcate kg
05.01.2012(anexa nr.)	45	355	298,2	6,62
31.01.2012	50	465	396,1	7,92
15.02.2012	39	350	294	7,53
25.07.2012	38	370	310,8	7,96
Media consumurilor/vagon				7,50

pentru Anul 2013

Locomotiva LDE 030 cu instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate de motorina consumata	Consum mediu /vagon descarcat
		kg	kg
06.12.2013(anexa nr.)	50	266	5,32
11.12.2013	47	280	5,95
17.12.2013	29 (schimb I+II.)	103	3,55
Media consumurilor/vagon			4,94

Locomotiva LDE 031 fara instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcati	Cantitate de motorina consumata	Cantitate de motorina consumata	Consum mediu /vagon descarcat
		litri	kg	kg
17.12.2013(anexa nr.)	1 (schimb I)	125	105	7,00
19.12.2013	4	350	294	7,35
28.12.2013	40	335	281,4	7,03
Media consumurilor/vagon				7,12

• pentru anul 2014

Locomotiva LDE 030 cu instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate de motorina consumata	Consum mediu /vagon descarcat
		kg	kg
08.03.2014(anexa nr.)	36	162	4,5
10.03.2014	29	168	5,79
12.03.2014	36	284	5,07
13.03.2014	99	427	4,31
Media consumurilor/vagon			4,91

Locomotiva LDE 031 fara instalatie ICL

Data	Numar de vagoane descarcate	Cantitate motorina consumata litri	Cantitate motorina consumata kg	Consum mediu vagon descarcat kg
16.03.2014	40	335	281,4	7,03
19.03.2014	41	325	273	6,65
27.03.2014	44	350	294	6,68
06.07.2014 (anexa nr.)	33	335	281,4	8,58
Media consumurilor/vagon				7,23

La determinarea consumurilor din litri in kg s-a luat in calcul 1 litru = 0,84 kg.

Comparand datele de mai sus intre cele doua locomotive (care desfasoara aceeasi activitate dar in zile diferite) se constata **un consum mediu/vagon sistematic mai mare in cazul Locomotivei LDE 031 care nu are montata instalatie de masurare combustibil tip ICL**, fata de consumul mediu/vagon inregistrat in cazul locomotivei LDE 030 cu instalatie ICL. Astfel din datele analizate rezulta un consum mediu/vagon pentru LDE 030 (locomotiva cu instalatie ICL), in perioada 2013 – 2014 de **4,92 kg/vagon**, iar in cazul LDE 031 (fara instalatie ICL) in aceeaasi perioada 2013-2014 un consumul mediu/vagon de **7,23 kg/vagon**, adica **un consum/vagon mai mare cu 45 %** in cazul locomotivei LDE 031 (fara instalatie) in raport de cea cu instalatie ICL (LDE 030).

De asemenea s-a observat un consum mediu/vagon sistematic mai mare si pentru Locomotiva LDE 030 inaintea montarii instalatiei de masurare combustibil tip ICL (inainte de 11.10.2012) de **7,26 kg/vagon** fata de 4,92 kg/vagon dupa montarea instalatiei ICL, **adica un consum/vagon mai mare cu 47 %**.

Avand in vedere toate de mai sus constatam ca datele consemnate in „Registru Activitate Locomotiva” pentru locomotiva LDE 1250CP – 031 nu reflecta realitatea, consumul de motorina/vagon descarcat mai mare cu 45% fata de cel al locomotivei LDE 1250CP – 030 nu se justifica, mijloacele de transport fiind identice si desfasurand aceeaasi activitate.

De asemenea constatam ca orele de functionare consemnate in Registrul Activitate Locomotiva pentru locomotiva LDE 1250CP – 031 nu sunt confirmate de activitatea desfasurata. (Numarul de vagoane descarcate- manevrate raportat la orele de functionare inregistrate de instalatia ICL a Locomotivei LDE 030, difera fata de cele consemnate in registru de activitate al LDE 031, in conditiile in care, locomotivele sunt identice sub aspectul pametrilor constructivi si transporta un numar apropiat de vagoane)

Prezentam cateva momente cand orele de functionare nu sunt confirmate de activitatea desfasurata:

- in ziua de 12.03.2014 cand Locomotiva LDE 030 transporta 56 de vagoane in **6 ore si 54 minute de functionare**, avand un consum/vagon de 5,07 Kg/vag (anexa nr. date provenite din fisierele ICL), iar LDE 031 in data de 27.03.2014 transporta 44 de vagoane (mai putin cu 12 vagoane fata de 030) in **16 ore si 10 minute de functionare** (anexa nr.), avand un consum/vagon de 6,68 Kg/vag, cu 31,7 % mai mare decat al LDE 030.

- în ziua de 13.03.2014 când Locomotiva LDE 030 transporta 95 de vagoane în 40 ore și 57 minute de funcționare (anexa nr. date provenite din fișierele LDE030 24.03.2014 ICL), având un consum/vagon de 4,31 Kg/vag, iar LDE 031 în data de 16.03.2014 transporta 40 de vagoane (mai puțin cu 59 vagoane față de LDE 030) în 16 ore și 50 minute de funcționare (anexa nr.), având un consum/vagon de 7,03 Kg/vag, cu 63 % mai mare decât al LDE 030.

- în ziua de 08.03.2014 când Locomotiva LDE 030 transporta 35 de vagoane în 4 ore și 21 minute de funcționare (anexa nr. date provenite din fișierele LDE030 24.03.2014 ICL), având un consum/vagon de 4,5 Kg/vag, iar LDE 031 în data de 19.03.2014 transporta 41 de vagoane (mai mult cu 5 vagoane față de LDE 030) în 16 ore și 10 minute de funcționare (anexa nr.), având un consum/vagon de 6,65 Kg/vag, cu 47 % mai mare decât al LDE 030.

Se poate observa că de regulă pentru locomotiva LDE1250CP- 031 în registrul Activitate Locomotiva se înregistrează 16 - 18 ore de funcționare indiferent câte vagoane transporta aceasta (anexa nr.).

Având în vedere cele de mai sus se constată că orele de funcționare consemnate în Registrul Activitate Locomotiva nu reflectă o realitate, singura realitate confirmată fiind cea raportată de instalația ICL.

Deoarece locomotiva LDE 1250CP - 030 funcționează pe întreg anul 2013, iar consumul real de combustibil este doar cel reflectat de instalația ICL montată pe locomotiva LDE 1250 030, echipa de audit apreciază consumul mediu lunar ca fiind la nivelul de 3527,25 litri/lună, respectiv 42.327 litri/an.

Luând în considerare cele prezentate se constată că cheltuielile privind combustibilii, înregistrate în contabilitate au fost majorate nejustificat în perioada 2011 - octombrie 2014, atât cu suma estimată de 769.411,44 lei inclusiv TVA, echivalent a 124.642 litri, reprezentând cheltuieli efectuate cu combustibilul Locomotivei LDE 1250 CP - 031 (locomotiva desfășurându-și activitatea circa 43 de luni din perioada verificată) (anexa nr.), cât și cu suma de 203.167 lei, echivalent a 32.429 litri, reprezentând cheltuieli efectuate cu combustibilul Locomotivei LDE 1250 CP - 030 (înaintea montării instalației ICL (locomotiva desfășurându-și activitatea circa 19 luni de activitate).

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii constatate sunt încălcarea prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare al Sucursalei Electrocentrale Paroseni aferent Stăției Căi Ferate Uzinale și utilizarea unei cantități de combustibil estimativ de 157.571 litri în alte scopuri decât obiectul de activitate al Sucursalei Electrocentrale Paroseni.

e) Acte normative încălcate:

Regulamentul de Organizare și Funcționare (anexa nr/ pag 127-128) Societatea Complexul Energetic Hunedoara S.A. Sucursala Electrocentrale Paroseni STĂȚIA CĂI FERATE UZINALE

„Obiective fundamentale

1. Siguranța efectuării transporturilor pe căile ferate uzinale în condiții de eficiență și maximă siguranță.

Atribuții și sarcini

1. Coordonarea și supravegherea funcționării instalațiilor C.F.U., respectiv a locomotivelor din Posturile, pentru realizarea volumului de transporturi de cărbuni energetici și mărfuri destinate S.C. Complexul Energetic Hunedoara S.A. - Sucursala Electrocentrale Paroseni

3. Urmărirea zilnică a funcționării instalațiilor C.F.U. și a locomotivelor, completarea rapoartelor și registrelor în acest sens.

19. Asigurarea întocmirii situației lucrărilor executate, **respectiv asigurarea înregistrării corecte a consumurilor de carburanți, materiale, materii prime**

Procedura operationala Urmarirea Consumului de Carburanti compo-EP-5

Pct. 5.7 Personalul din cadrul sectiilor/serviciilor care au în coordonare utilaje, mijloace de transport, LOCOMOTIVE „**Verifica completarea corespunzătoare a registrelor Raport de activitate** pentru fiecare utilaj, mijloc de transport și pentru locomotivele date în coordonarea sectiei/serviciului...” (anexa nr.)

Instrucțiunea nr. 201 din 23 noiembrie 2006 (*actualizat) pentru activitatea personalului de locomotivă în transportul feroviar

ART. 11

În timpul serviciului, personalul de locomotivă răspunde de:

- c) **utilizarea corespunzătoare a combustibilului** și lubrifiantilor folosiți pentru remorcarea trenurilor, respectiv pentru manevră;
- d) **completarea corespunzătoare a carnetului de bord al locomotivei** cu datele cerute de formular ce-i revin.

c) Valoarea estimată a erorii sau abaterii constatate

Valoarea totală estimată total a abaterii este de **972.208 lei** inclusiv TVA.

Suma a fost estimată având în vedere consumul mediu lunar înregistrat de 3.527,25 litri din anul 2013 al Locomotivei LDE 1250-030 cu instalație ICL, an în care aceasta locomotivă a afectuat activități în fiecare lună.

Potrivit situației privind consumul de combustibil locomotive din perioada 01.01.2011 – 30.10.2014 întocmită de Sucursala Electrocentrale Paroseni (anexa nr.) locomotivă **LDE 1250CP - 031** a avut un consum înregistrat în evidentele contabile de **276.314 litrii**. Luând în calcul un consum mediu lunar de 3.527,25 litri/lună (furnizat de instalația ICL) pentru o perioadă de 43 luni de activitate rezultă un consum de 151.617,75 litri, **diferența de 124.642,25 litri** (276.314 l – 151.617,75 l) reprezentând cantitate carburant decontată nelegal în perioada 2011- octombrie 2014, echivalentă la **769.041,14 lei**.

De asemenea la valoarea totală estimată s-a avut în vedere și suma de 203.167 lei, echivalentă 32.929 litri, reprezentând cheltuieli efectuate cu combustibilul **Locomotivei LDE 1250 CP - 030 dinaintea montării instalației ICL** (locomotivă desfășurându-și activitatea circa 19 luni de activitate). Pentru calculul estimativ s-a avut în vedere prețul unitar lei/litru de 4,979 fara TVA, respectiv 6,17 lei/l cu TVA din factura de achiziție nr. 6300172813/19.10.2014 ((anexa nr.)

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii sau abaterii de la legalitate și regularitate

- prejudicierea Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. – Sucursala Electrocentrale Paroseni cu suma estimată de **972.208 lei** inclusiv TVA.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe cu descrierea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, sinteza explicațiilor și punctul de vedere al acestora față de deficiențele constatate, exprimate în nota de relații, precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane.

Persoanele din cadrul Sucursalei Electrocentrale Paroseni cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt:

1. D-l Doru Visan - încadrat în funcția de Director Sucursala Electrocentrale Paroseni 16.03.2009 – prezent, care conform fișei postului (săpupul general al postului) asigura „gestionarea eficiența a resurselor umane, tehnice, materiale, **financiare** și informaționale în concordanta cu obiectivele și strategia societatii”

2. D-l Dragoș Iulian Diaconu - încadrat în funcția de Inginer Șef Producție Sucursala Electrocentrale Paroseni, care potrivit fișei postului coordonează și controlează activitatea de producție a Sucursalei Electrocentrale Paroseni, Personalul Compartimentului Recepție Combustibil, ... Secției Exploatare Combustibil ...etc.

3. D-l Slavei Marian – încadrat în funcția de șef Secție Exploatare Combustibil care potrivit fișei postului raspunde de: “creșterea eficienței și a eficacității activității pe care o coordonează, depistarea și eliminarea **neconformităților și a cauzelor acestora în cadrul activității** coordonate” ...;

4. D-l Gal Laurentiu Robert încadrat în funcția de inginer - Secția Exploatare Combustibil – Activitate CFU, care potrivit fișei postului „asigură coordonarea și supravegherea funcționării instalațiilor C.F.U., **respectiv a locomotivelor din gestiune**, pentru realizarea volumului de transporturi de cărbuni energetici și mărfuri destinate S.C. Complexul Energetic Hunedoara S.A. – Sucursala Electrocentrale Paroseni; asigură exploatarea și funcționarea instalațiilor din dotarea activității C.F.U., în conformitate cu instrucțiunile C.F.R. în vigoare; urmărește zilnic funcționarea instalațiilor C.F.U. și a locomotivelor, completarea rapoartelor și registrelor în acest sens... Răspunde de alimentarea locomotivelor cu carburant...”

5. D-nii Luczfalvi Arpad Petru, Nemelju Barbu, Hotea Ioan, Manescu Tudor, Scortaru Mircea, încadrați în funcția de mecanici de locomotivă - Secția Exploatare Combustibil – Activitate CFU, care potrivit fișei postului „asigurarea efectuării transporturilor pe căile ferate uzinale în condiții de eficiență și maximă siguranță;... Își desfășoară activitatea conform Instrucțiuni 201/23.11.2006 pentru activitatea personalului de locomotivă în transportul feroviar – obligații și răspunderi generale ale personalului de locomotivă; ... **răspund de corectitudinea și promptitudinea** cu care furnizează informațiile din domeniul său de activitate colegilor, colaboratorilor și superiorilor ierarhici;...etc.

Sinteza explicațiilor și punctul de vedere al fiecărei persoane cu atribuții în domeniu față de deficiența constatată și prezentată de auditorii publici externi în notele de relații este următoarea:

1. D-l Doru Visan - încadrat în funcția de Director Sucursala Electrocentrale Paroseni precizează în răspunsul la nota de relații (anexa nr.) la întrebarea cum justifică un consum mediu/vagon descărcat sistematic mai mare în cazul Locomotivei LDE 031 care nu are montată instalație de măsurare combustibil tip ICL, fata de consumul mediu/vagon descărcat înregistrat în cazul locomotivei LDE 030 cu instalație ICL, acesta precizează ca „diferența... poate fi justificată numai prin uzura mare a motorului cu consum mai mare”.

La întrebarea cum justifică un consum mediu/vagon descărcat sistematic mai mare pentru locomotiva LDE 030 înaintea montării instalației de măsurare combustibil tip ICL, fata de perioada de după 11.10.2012, având în vedere ca aceasta efectuează aceeași activitate, d-l Director precizează ca “nu trebuie să existe diferența de consum, instalația ICL neinfluențând consumul tehnologic de carburant”. În ceea ce privește diferența între LDE 031 și LDE 030, acesta precizează că “în aceleași condiții de funcționare (număr ore de funcționare, număr manevre ... poate fi justificată numai uzura mai mare a motorului cu consum mai mare”.

2. D-ni Dragoș Iulian Diaconu și Alivel Marius în răspunsul la nota de relații (anexa nr.) precizează ca “Răspunsul la întrebările dumneavoastră se regăsește în modul de calcul al consumului de motorină al locomotivelor Diesel pe parcursul tuturor anilor de funcționare când acesta s-a făcut prin raportare la numărul de ore de funcționare, cu respectarea procedurii operaționale de urmărire a consumului de combustibil la locomotive, procedura înșusită și cunoscută de angajații din cadrul aceluiași CFU”.

3. D-nii Leczfalvi Arpad Petru, Nemeș Barbu, Hotea Ioan, Manea Tudor, Școțaru Mircea, încadrați în funcția de mecanici de locomotivă precizează în răspunsul la nota de relații (anexa nr.) ca, consumul de combustibil diferent pe/vagon descărcat/locomotivă poate fi din următoarele motive:

- diferența calității carburanului
- starea tehnică a locomotivelor...
- condiții diferite de manevră...
- starea tehnică a vagoanelor....
- nu sunt parametri identici de funcționare între cele 2 locomotive (LDE 031 fiind mai puternică)
- timpul favorabil sau nefavorabil...”

Punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi

Motivațiile aduse nu aduc modificări abaterii constatate deoarece au fost verificate acele zile, care s-a lucrat cu o singură locomotivă, activitățile efectuate fiind similare și având același rezultat, respectiv transport de vagoane în vederea descărcării în stația de descărcare și în stivă.

De asemenea, explicația că, calitatea carburanului poate influența consumul de carburant nu este susținută, deoarece la Sucursala Electrocentrale Paroseni carburanul este furnizat de un singur furnizor.

În ceea ce privește starea tehnică a locomotivelor precizăm că acestea au fost reparate periodic când situația a impus-o. Locomotivele fiind autorizate să funcționeze de Autoritatea Română Feroviara, conform legii.

Fata de cele de mai sus auditorii publici externi apreciază că răspunsurile date la notele de relații ale persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-au constatat abateri nu sunt în măsură să modifice abaterea constatată.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor or dacă este cazul

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestor puncte de vedere

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Achiziționarea și montarea instalației ICL pe locomotivă LDE 1250CP -031 pentru stabilirea exactă a consumului pe ora de funcționare, stabilirea exactă a întinderii prejudiciului adus Societății Complexul Energetic Hunedoara – Sucursala Electrocentrale Paroseni și recuperarea intergrala a acestuia.

Deficienta nr.6

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,

În baza procedurilor operaționale PO-SME-02, PO-SME-01 și PO-SED-BME-01 (anexele nr. ...), elaborate și utilizate de biroul persoanelor economice din cadrul SC Electrocentrale Deva SA (ulterior Sucursala Electrocentrale Deva), s-a procedat la determinarea consumului de combustibil introdus în calculul normelor de consum de combustibil convențional pentru producerea energiei electrice și termice în vederea stabilirii cheltuielilor cu combustibilii.

Metodologia pentru determinarea consumului de combustibil are ca scop determinarea prin calcule a consumurilor zilnice și lunare de combustibil utilizate în procesul tehnologic (producția de energie electrică și energie termică).

Astfel, lunare au fost efectuate măsurători topometrice de către societăți specializate, pe baza unui contract încheiat, pentru verificarea cantităților de cărbune existente în depozit. În baza rezultatelor măsurărilor topometrice, care determină volumul stocului de cărbune existent în depozitul de cărbune și luând în calcul greutatea volumetrică a cărbunelui s-a determinat faptic cantitatea de cărbune (tone) existentă în depozitul de cărbune. Determinarea cantității de cărbune consumat lunar (tone) s-a făcut prin diferența de stoc, ținând cont de stocul de cărbune existent la începutul lunii, cărbunele achiziționat în luna respectivă și stocul de cărbune existent la sfârșitul lunii.

Potrivit procedurii, calculul consumului zilnic informativ de combustibil convențional (măsurat în tone combustibil convențional, mărime care exprimă atât cantitatea cât și calitatea, 1 tcc = 1 tonă combustibil cu puterea calorifică convențională de 7000 kcal/kg) s-a făcut prin

Însumarea consumurilor pentru producerea energiei electrice în condensate, în cogenerare și pentru producerea energiei termice.

La sfârșitul lunii, pe baza consumului de cărbune (exprimat în combustibil convențional, 1 tce=7000 kcal/kg) și ținând cont de puterea calorică medie a cărbunelui (kcal/kg) din luna respectivă (determinată ca medie ponderată a puterilor calorifice de intrare în depozit), s-a determinat consumul scriptic de cărbune (tone), și implicit stocul scriptic (tone).

Conform procedurilor, diferența în plus sau minus dintre stocul fizic și stocul scriptic a fost reflectată în reducerea, respectiv creșterea consumului de cărbune calculat de către biroul mers economic. După efectuarea acestor corecții (reprezentând 0,33% până la 0,82 % din totalul anual al consumurilor calculate) au fost întocmite bonurile de consum pentru cantitatea de cărbune rezultată iar valoarea acesteia a fost înregistrată corespunzător în contabilitatea unității.

La solicitarea SC Electrocentrale Deva SA, după re tehnologizarea grupului energetic nr.3, Institutul Național de Cercetări și Modernizări Energetice (ICEMENERG SA) a efectuat în luna februarie 2009 măsurători în vederea stabilirii performanțelor cazanelor 3A și 3B la funcționarea în regim bloc cu turbogeneratorul nr.3. În aceste condiții în luna aprilie 2009 **ICEMENERG SA emite Raportul de încercare nr.4/2009** (avizat favorabil fără rezerve) de către Consiliul Tehnic de Avizare din cadrul SC Electrocentrale Deva SA – aviz nr. 28.04.2009), **stabilind** printre alii indicatorii și consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare pentru un număr de 7 probe, din care 4 probe în regim de condensatie.

Pe de altă parte, potrivit anexei 3 din Regulamentul privind asigurarea funcționării economice a centralelor electrice – PE 012/02 (invocat ca document de referință la întocmirea procedurilor), colectivul de mers economic trebuie să cunoască datele de proiect cu privire la consumurile specifice de combustibil convențional în vederea asigurării și urmării funcționării economice. Potrivit punctului 1 dispoziții generale din același regulament conducerea centralei electrice urmărește realizarea normelor de consum pentru evitarea oricărei forme de consum neeconomic, iar colectivul de mers economic efectuează calculul pe centrală a consumului specific de combustibil, stabilind cauzele care conduc la abateri de la funcționarea economică și propune măsuri pentru reducerea acestora.

Din răspunsurile primite la notele de relații solicitate se constată că nu se cunoaște perioada și modul de determinare a consumurilor specifice cuprinse în anexele la procedurile întocmite și utilizate de biroul mers economic în calculul consumului informativ de combustibil (fiind probabil determinate cu mult timp în urmă). Totodată rezultă că, deși personalul tehnic și de conducere cunoaște de fapt că grupul nr.3 este mai performant decât celelalte grupuri, nu au fost utilizate alte consumuri pentru acesta întrucât nu a fost trasată o nouă diagramă (tabel) de consum specific de combustibil pe structura celei existente în proceduri.

Astfel, consumul zilnic de combustibil convențional pentru producerea energiei electrice în condensate (tce) a fost calculat și pentru **grupul nr.3** în funcție de consumul specific de combustibil preluat din tabelul de variație a consumului specific de combustibil convențional în regim de condensatie funcție de puterea medie la timp de funcționare, anexat la fiecare procedură în parte.

Făcând o comparație între consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare, prezentate în anexele la procedurile operationale (care au fost utilizate de societatea verificată în vederea determinării consumului zilnic informativ de combustibil convențional), și consumurile specifice în regim de condensatie rezultate din

măsurătorile efectuate după re tehnologizare, se observă o reducere a consumului specific de combustibil conven ional față de situa ția inițială, după cum urmează:

Puterea medie la timp de funcționare (MW)	Consum specific de combustibil conven ional (gco/kwh) corespunzător puterii, conform anexelor la proceduri – utilizat în calculul zilnic	Consum specific de combustibil conven ional (gco/kwh) corespunzător puterii, conform Raport de încercare nr. 4/2009 – utilizat în calculul zilnic	Reducerea consumului specific de combustibil conven ional după re tehnologizare, față de consumul din anexele la proceduri (%)
(0)	(1)	(2)	(3)=[(1)-(2))/(1)*100
102,3	378,2	363,85	3,79
159,7	350,2	309,69	11,56
183,6	344,5	306,3	11,08

Se constată astfel că, după re tehnologizare s-a realizat o reducere a consumului specific de combustibil conven ional (gco/kwh) în regim de condensare între 3,79% și 11,56%, nu s-a luat cont de acest fapt în calculul consumurilor zilnice de combustibil conven ional pentru producerea energiei electrice în condensare (tcc).

Această reducere influențează direct proporțional consumul de combustibil conven ional (tcc, care este o mărime atât cantitativă cât și calitativă), și care la rândul ei se reflectă fie în consumul de cărbune (tone), fie în puterea calorifică medie a cărbunelui (kcal/kg).

Formula de calcul a consumului de combustibil conven ional este următoarea :

$$\text{Cantitate (tcc)} = \frac{\text{Cantitate (t)} \times \text{putere calorifică (kcal/kg)}}{7000 \text{ kcal/kg}}$$

Având în vedere că în urma măsurătorilor topometrice (luând în calcul și greutatea volumetrică a cărbunelui) s-a determinat faptic cantitatea de cărbune (tone) existentă în depozitul de cărbune și prin diferența de stoc a rezultat cantitatea faptică de cărbune consumat lunar (tone), pentru a se păstra egalitatea în formula de mai sus rezultă că la o reducere a consumului de combustibil conven ional corespunde o reducere a puterii calorifice a cărbunelui consumat.

Neutilizarea noilor consumuri specifice de cărbune după re tehnologizarea grupului nr. 3 a condus la folosirea în calcul a unor puteri calorifice de intrare în depozit mai mari decât cele reale, verificarea efectuată de mai sus, întrucât puterile calorifice de intrare în depozit nu sunt confirmate la funcționarea cu grupul nr.3, se poate concluziona că s-a recep ional cărbune la o putere calorifică mai mare decât cea reală (de o calitate mai slabă decât cea plătită).

Acest fapt este confirmat de aspectele consemnate în procesul verbal încheiat în data 22.11.2013 de Activitatea de Inspec ție Fiscală-Regiunea XVI din cadrul ANAF D (S.C. la Generală de Administrare Mări Contribuabili) care în urma solicitării nr. SCAG-2304 a autorității fiscale din Ungaria a efectuat control întrucât pentru verificarea acrizi țiilor intracomunitare efectuate de SO

Electrocentrale Deva SA în baza contractului nr. 12/2009 încheiat cu SC
Ungaria
Astfel, la punctul A16, alin. 1, prima linie din textul următor:
următoarele
Având în vedere faptul că la data încheierii prezentului contract, SC
reprezentant în SC Electrocentrale Deva SA au fost elitate, fiind în posesia
avizului pentru a fi în posesia acestor documente, în baza contractului nr. 12/2009
nr. 71874/10.07.2013, Administrația Fiscală din Ungaria, în baza contractului nr. 12/2009
CARBON KFT din Ungaria, precum și în baza contractului nr. 12/2009 încheiat cu SC
Electrocentrale Deva SA
Pentru adresa înregistrată la DOAMC sub nr. 102048/2013, în baza contractului nr. 12/2009
înregistrare solicitată referitoare la SC CARBON KFT, în care se detaliază următoarele aspecte:
datele în baza cărora s-a emis în data de 16.07.2011, date care corespund anului 2011, în baza
contractului nr. 12/2009
activitatea SC CARBON KFT este înregistrată în baza contractului nr. 12/2009 încheiat cu
Ungaria de carbune
Organizarea de inspecție fiscală din Ungaria nu au înțeles în ceea ce privește
carburile
Având în vedere că, în baza contractului nr. 12/2009 încheiat cu SC
Ungaria, datele tehnice cuprinse în contractul SC CARBON KFT au demonstrat că este
slabă calitate, fapt care a fost vădit în România, datele de bună calitate au venit din Ungaria
Caracteristicile tehnice rezultă din analizele efectuate de SC Electrocentrale Deva SA, care
sunt de bună calitate, chiar mai bună decât calitatea carburilor livrați de Compania Națională Putei
Petrol, S.A.

b) Acte normative încălcate:

- Raportul de încercare nr. 4/2009 întocmit de ICEMENERG SA, avizat favorabil fără
observații de către Consiliul Tehnic de Avizare din cadrul SC Electrocentrale Deva SA – aviz
nr. 7/28.04.2009

- Regulamentul privind asigurarea funcționării economice a centralelor electrice –
PE 012/02

Dispoziții generale

1.4.1.1. Atribuțiile conducerii centralei electrice privind asigurarea funcționării economice, b)
analiza critică a realizării normelor de consum, stabilirea operativă a măsurilor ce se impun pentru
eliminarea abaterilor, încadrarea în norme și evitarea oricărei forme de consum neeconomic

1.4.4.2. Atribuțiile colectivului de mers economic i) calculul pe centrală a consumului specific
de combustibil, ... stabilirea cauzelor care conduc la abateri de la funcționarea economică și
propunerea măsurilor pentru reducerea acestora.

Anexa nr. 3 - Lista documentațiilor necesare colectivului de mers economic pentru asigurarea
și urmărirea funcționării economice, A. Documentațiile necesare colectivului de mers economic,
2.1. Datele de proiect ale centralei termoelectrice, cuprinzând: ... consumuri specifice de
combustibil convențional pentru producerea energiei electrice și termice.

Regulamentul de Organizare și Funcționare, Capitolul 1, pct. 1.4 și 1.5, SC
Electrocentrale Deva SA are ca obiect principal de activitate producerea, furnizarea,

vânzarea energiei electrice; misiunea SC Electrocentrale Deva SA este de a realiza obiectul de activitate în condiții de siguranță, disponibilitate și eficiență...

c) Valoarea estimată a erorii sau a abaterii constatate

Valoarea totală estimată a abaterii este de **35.442.558 lei**, reprezentând valoarea minimă (3,79%) corespunzătoare reducerii consumului grupului energetic nr. 2 (între 3,79% și 11,56%), pentru perioada 2011-2014.

Formatted: Highlight

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe cu descrierea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, sinteza explicațiilor și punctul de vedere al acestora față de deficiențele constatate, exprimate în nota de relații precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane.

Persoane cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt :

1. D-I Director General Ali Costel care, deși a aprobat avizul tehnic al CTA, nu a dispus măsurile care se impuneau pentru scăderea noilor consumuri specifice; potrivit atribuțiilor stabilite în contractul de mandat la art.4, litera A, pct.1 "asigură buna desfășurare a activităților din cadrul societății" și pct. 13 „exercită atribuțiile de conducere și diligența unui bun administrator”, iar potrivit atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare pct.2.1 litera b) 19. „coordonează și urmărește utilizarea cu eficiență a ... resurselor materiale și financiare”, 22. „aprobă normele de consum pentru producția de energie electrică și termică”, c) 12-13 „aprobă și analizează realizarea principalilor indicatori tehnico-economici ai grupurilor energetice și dispune măsuri în consecință”
2. D-I Director General Borca Tiberiu care potrivit atribuțiilor stabilite în contractul de mandat art.4, pct.4.2.1 din "asigură conducerea activităților societății..." și art.6, pct. 6.1 „mandatarul este obligat să-și folosească întreaga capacitate de muncă în interesul societății comerciale, cu prudență și diligența unui bun administrator”, iar potrivit atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare pct.2.1 litera b) 19. „coordonează și urmărește utilizarea cu eficiență a ... resurselor materiale și financiare”, 22. „aprobă normele de consum pentru producția de energie electrică și termică”, c) 12-13 „aprobă și analizează realizarea principalilor indicatori tehnico-economici ai grupurilor energetice și dispune măsuri în consecință”
3. D-I Director tehnic Egedy Francisc care potrivit atribuțiilor stabilite în fișa postului „Directorul tehnic coordonează următoarele activități : ... supravegherea funcționării tehnico-economice a instalațiilor, echipamentelor, proceselor tehnologice în ansamblu și a construcțiilor din domeniul termomecanic, chimic și combustibil... Asigură actualizarea normelor, instrucțiunilor, regulamentelor și reglementărilor din domeniul de activitate...”

4. D-I Conț Ioan - Director Sucursala Electrocentrale Deva, care potrivit atribuțiilor stabilite în fișa postului „răspunde de întreaga activitate desfășurată în cadrul Sucursalei Electrocentrale Deva”... „urmărește actualizarea normelor, instrucțiunilor, regulamentelor și reglementărilor din domeniul de activitate”...

5. D-I Nicula Alexa - Director Sucursala Electrocentrale Deva, care potrivit atribuțiilor stabilite în fișa postului „răspunde de întreaga activitate desfășurată în cadrul Sucursalei Electrocentrale Deva”... „urmărește actualizarea normelor, instrucțiunilor, regulamentelor și reglementărilor din domeniul de activitate”...

6. D-I Mănea Laurean Marinel - Șef serviciu tehnic mecanic care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „Asigură coordonarea din punct de vedere tehnic, activitatea de producere a energiei electrice și termice în instalațiile termomecanice, de depozitare și alimentare cu combustibil... Asigură necesarul de studii, cercetări tehnice privind modernizarea, re tehnologizarea instalațiilor și echipamentelor energetice... Comandă cercetări, măsurători și încercări de determinare a eficienței de funcționare și a fiabilității instalațiilor... Întocmește evidența principalilor parametri de exploatare care determină randamentul instalațiilor și intervine la apariția abaterilor... Efectuează calculele tehnico-economice înainte și după reparațiile capitale ale agregatelor de bază, de care răspunde... Execută (comandă și participă la) măsurătorile de diagnoză în ceea ce privește funcționarea economică a agregatelor de bază... Asigură întocmirea nomenclatorului de instrucțiuni și normative tehnice, urmărirea realizării acestora și coordonarea sistemului de ordonare aferent... Colaborează la analiza și avizarea documentațiilor tehnice pentru lucrările care vizează dezvoltarea sau modernizarea capacităților de producție... Asigură întocmirea listelor de studii și cercetări tehnice pentru societate, prezentarea acestora spre avizare conducerii unității, pentru aprobare... Asigură modelele formularelor pentru monitorizarea (înregistrarea) datelor tehnice și economice ale centralei...”

7. D-I Giurgiu Horea - Șef serviciu management energetic care potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „Înregistrează zilnic producția de energie electrică și termică și a intrările de combustibil; calculul zilnic al consumului specific de combustibil, consum apă caldă și consumul propriu de energie electrică; determină zilnic prin calcul consumul de energie electrică, consumul de combustibili și stocul de carbune existent în depozit; prezintă zilnic conducerii societății și în ședințele operative rapoarte privind funcționarea grupurilor energetice și indicatorii tehnico-economici realizați; ține evidența zilnică a principalilor parametri de exploatare și a orelor de funcționare la următoarele agregate: cazane, turbine, mori, boilere de termoficare, PIP-uri și microhidrocentrale; ține evidența zilnică a evenimentelor la grupurile energetice, conform reglementărilor în vigoare; ține evidența zilnică a reducerilor de putere, pe cauze, la grupurile energetice, conform reglementărilor în vigoare; calculul la sfârșitul fiecărei luni a producțiilor și consumurilor pentru luna anterioară, calculul la sfârșitul fiecărei luni a consumului de carbune pe sorturi (tn și tcc), calculul balanței de combustibil (intrări, amestec, consum pentru energia electrică, consum pentru energia termică, stoc final), pe sorturi, la sfârșitul fiecărei luni, întocmirea la sfârșitul fiecărei luni a situației consumului de carbune pe sorturi (tn și tcc), a producției de energie electrică, energie electrică livrată, energie termică produsă și energie termică livrată pentru Direcția Economică și Biroul Bugete Prețuri Costuri; coordonează inventarierea cantitativă lunară a carbunelui din depozitele de carbune ale societății, calculul lunar a stocului de carbune din depozit în funcție de măsurătorile topografice și întocmirea PV de inventariere stocului de carbune din depozit, efectuarea lunară a calculelor pentru stabilirea producțiilor și consumurilor pe fiecare bloc în parte; pune la dispoziția conducerii societății date solicitate, existente în cadrul serviciului în vederea

stabilirii principalilor indicatori tehnico - economici pe termen scurt, mediu și pe termen lung; întocmeste lucrări de sinteză privind indicatorii tehnico-economici ai societății și dinamica acestora, la solicitarea conducerii societății.

Sinteza explicațiilor și punctul de vedere al fiecărei persoane cu atribuții în domeniu față de deficiența constatată și prezentată de auditorii publici externi în notele de relații (anexa nr.) este următoarea:

1. D-l Director General Alic Costel în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „nu cunosc data și condițiile în care au fost determinate consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare prezentate în anexa la proceduri”.

- „...calculul consumului de combustibil zilnic are caracter informativ, neavând nici o altă utilitate”

- „personal nu am dispus transmiterea documentației Raport de încercare nr.4/2009 Biroului Mers Economic...această operațiune trebuia înțeleasă de compartimentul care a gestionat efectuarea acestor măsurători; în ipoteza în care această documentație s-ar fi transmis Biroului Mers Economic, acesta nu ar fi putut aplica consumurile specifice de combustibil întrucât nu avea decât 4 valori; ...dacă ar fi fost comunicate aceste măsurători cu siguranță Biroul Mers Economic ar fi notificat compartimentului care a transmis documentația că nu poate aplica noile valori ale consumului specific, solicitând datele complete după modelul anexei existente în procedurile menționate”

- „...având în vedere caracterul informativ al acestui calcul s-a optat în mod corect pentru efectuarea acestuia în condițiile existente până la ridicarea diagramei de consum specific de combustibil pentru grupul nr.3 re tehnologizat, ... grupurile neretehnologizate prezintă uzuri fizice avansate, având consumuri specifice reale mai mari decât cele din diagrama de consum specific de combustibil. Practic creșterea consumului specific de combustibil pentru aceste grupuri, pe total centrală este contrabalansată de consumul specific de combustibil mai scăzut de la grupul 3”

2. D-l Director General Barca Tiberiu în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „nu cunosc data și condițiile în care au fost determinate consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare prezentate în anexa la proceduri”.

- „...aveam cunoștință despre cele 4 valori ale consumurilor specifice pentru grupul 3, rezultate din măsurători, după cum cunoașteam că nu există diagrama de consum pentru grupul 3, necesară efectuării calculului zilnic cu noile consumuri...”

- „... determinarea cantității de cărbune existentă în depozit se face prin măsurători topometrice lugare ... prin urmare calculul zilnic de consum de cărbune are un caracter informativ...”

3. D-l Director tehnic Egyed Francisc în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare prezentate în anexa la proceduri au fost determinate pe vremea lui d-lui ing. Ersek Tiberiu... nu cunosc detalii, dar cred că au fost determinate în urma unor măsurători de performanță...”

„În momentul aprobării procedurii aveam cunoștință de consumurile specifice în regim de condensatie rezultate din măsurătorile efectuate după re tehnologizare; cele 4 puncte reprezintă valori momentane, care nu permiteau trasarea unei curbe de variație...”

- „... determinarea cantității de cărbune existentă în depozit s-a făcut prin măsurători topometrice lunare ... prin urmare calculul zilnic de consum de cărbune are un caracter informativ...”

4. D-I Nicula Alexa – Director Sucursala Electrocentrale Deva în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „nu cunosc data și condițiile în care au fost determinate consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare prezentate în anexa la proceduri”.

- „la momentul aprobării procedurii nu aveam cunoștință despre consumurile specifice rezultate după re tehnologizarea grupului 3”

- „... procedura se referă la un calcul informativ al consumului zilnic de combustibil cu scopul comparării acestuia cu consumurile normale...”

5. D-I Conț Ioan - Director Sucursala Electrocentrale Deva în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „nu am avut cunoștință de efectuarea măsurătorilor de performanță la blocul 3, după re tehnologizare”

- „consumul real de cărbune se determină prin măsurători topometrice lunare, iar calculul zilnic ... are un caracter informativ.”

6. Mănean Laurean Marcel – Șef serviciu tehnic-mecanic în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „s-au luat în considerare consumurile elaborate în anii 1980...nimeni nu a restricționat serviciul management energetic să facă demersuri pentru alte determinări, conform condițiilor reale de funcționare...”

- „serviciul tehnic nu a primit nici o solicitare în acest sens deci nu putea iniția studii pe această temă ...”

- „serviciul management energetic ar fi putut iniția o analiză în C.A. pentru aprobarea unor valori de consum realiste...”

7. Giurgiu Horea – Șef serviciu management energetic în răspunsul la nota de relații adresată, (anexa nr.) precizează:

- „nu cunosc data și condițiile în care au fost determinate consumurile specifice de combustibil convențional în funcție de puterea medie la timp de funcționare prezentate în anexa la proceduri”

- „...aveam cunoștință despre cele 4 valori ale consumurilor specifice pentru grupul 3 rezultate din măsurători, după cum cunoșteam că nu există diagrama de consum pentru grupul 3 necesară efectuării calculului zilnic cu noile consumuri...”

- „serviciul management energetic pentru a efectua calculul estimativ zilnic de consum de combustibil pentru grupul 3 avea nevoie de un tabel (diagramă) de consum specific similară cu cea existentă în anexa procedurii pentru celălalte grupuri. O astfel de diagramă nu a fost comunicată Serviciului Management energetic și nici nu am cunoștință să existe. Fără aceste informații era imposibilă efectuarea calculului cu noile consumuri specifice. Acest subiect l-am discutat punctual cu directorul tehnic ing. Egyed Francisc de la care preluasem serviciul management energetic. Mi s-a spus că se va efectua calculul zilnic luând în considerare diagrama existentă, până când se va ridica diagrama de consum specific pentru grupul nr.3.”

În cadrul termocentralei era de notorietate faptul (cel puțin poate persoanele cu funcții tehnice și de conducere) că grupul nr.3 era mai performant decât celelalte grupuri... Era logic că în aceste condiții consumul specific de combustibil este mai mic."

- determinarea cantității de cărbune existentă în depozit se face prin măsurători topometrice lunare ... prin urmare calculul zilnic de consum de cărbune are un caracter informativ..."

Punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi

Din răspunsurile primite se poate concluziona că, deși conducerea unității verificate cunoștea faptul că prin rețehnologizare au fost reduse consumurile specifice, nu a procedat la întocmirea diagramei de consum care să conțină mai multe valori ale consumului specific în funcție de putere. Acest fapt a determinat un calcul informativ eronat al consumului de cărbune de către colectivul de mers economic, deși în urma acestui calcul și a măsurătorilor de stoc efectuate ar trebui stabilite cauzele care conduc la abateri de la funcționarea economică, în vederea evitării oricărei forme de consum neeconomic. Nu putem fi de acord cu afirmația că grupurile neretehnologizate au consumuri specifice mai mari decât cele din diagrama de consum specific de combustibil care contrabalansează consumul specific de combustibil mai scăzut de la grupul 3, din următoarele motive:

- nu există noi măsurători efectuate pentru acestea care să confirme consumuri specifice mai mari;
- din analiza evoluției stocului de cărbune în anul 2005 (an în care au funcționat numai celelalte grupuri, grupul nr.3 fiind în rețehnologizare) s-a constatat că ponderea corecției de consum (stoc scris minus stoc factual) în total consum calculat informativ a fost de 2,61 % (care cuprinde și eventuala influență a consumurilor specifice mai mari, în timp ce folosirea consumurilor specifice pentru grupul 3 după rețehnologizare ar fi determinat ar fi determinat abateri în sens opus între 3,79% și 11,56%, având în vedere că în perioada 2011-2014 grupul 3 a fost utilizat cu preponderență în raport cu celelalte 4 grupuri (ocupând o plajă între 32,15% și 68,49% din totalul timpilor de funcționare pe termocentrală).

Fata de cele de mai sus **auditorii publici externi apreciază ca** răspunsurile date la notele de rețetă ale persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-au constatat abateri nu sunt în masura să modifice constatarea.

f) **Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor (întocmit în conformitate cu prevederile pct. 128) dacă este cazul**

g) **Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței**

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

- Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului creat societății prin achitarea și înregistrarea pe cheltuieli a valorii cărbunelui cu o putere calorifică mai mare decât cea confirmată de către grupul energetic nr.3 și recuperarea integrală a acestuia.
- Înregistrarea corectă a cheltuielilor cu combustibili, efectuarea corecțiilor fiscale și achitarea obligațiilor către bugetul de stat.

Deficiența nr. 7

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,

Prin Hotărârea nr.11/27.09.2011 a Consiliului de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA s-a aprobat organizarea unei proceduri de achiziție pentru cărbune energetic, având la bază Nota nr. 22375/21.09.2011 întocmită de directorul comercial și vizată de directorul general în care se precizează că va fi aplicată procedura specifică de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia.

Astfel, prin Decizia Directorului General al SC Electrocentrale Deva SA nr.395/28.09.2011 a fost numită comisia de evaluare și/sau negociere a ofertelor privind combustibilii tehnologici, care avea obligația să respecte prevederile Procedurii specifice cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, aprobată prin H.C.A. nr.18/03.12.2008.

Potrivit punctului 4 din documentația de atribuire „sub rezerva respingerii ofertei prezentate, ofertantul nu poate prezenta obiecțiuni de fond, nejustificate, asupra clauzelor proiectului de contract”. Atât prin caietul de sarcini, cât și prin proiectul de contract anexat, se precizează că „plata cărbunelui se va face în termen de 30 de zile de la data emiterii facturii”, precum și faptul că „se acceptă modificarea prevederilor proiectului de contract numai în cadrul unei analize comune, cu toți ofertanții calificați, înainte de deschiderea ofertelor financiare”. Altfel, este inserată „obligativitatea vânzătorului de a semna contractul de vânzare-cumpărare cărbune energetic în forma modelului din Anexa 1 care este parte integrantă din Caietul de sarcini”.

Deși prin formularul de ofertă Vitol SA precizează că „acceptăm plata la termen conform modelului de contract al prezentei licitații cu garantarea fiecărei livrări de către SC Electrocentrale Deva printr-o modalitate care nu va implica costuri” (aspect care nu este prevăzut în proiectul de contract, comisia de evaluare nu precizează acest fapt în procesul verbal de deschidere a ofertelor (chiar dacă potrivit Procedurii specifice cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2 trebuiau consemnate aspectele formale constatate) și nu consideră oferta neconformă (deoia nu satisface cerințele caietului de sarcini).

Se constată că nici cu ocazia negocierii achiziției de cărbune cu SC VITOL SA Geneva, consemnată în procesul verbal nr.25867/28.10.2011, nu se face vorbire cu privire la modalitatea de

garantare a fiecărei livrări de către SC Electrocentrale Deva SA (deși acest fapt nu era stabilit prin caietul de sarcini).

Prin Raportul procedurii nr.25981/31.10.2011, aprobat de către directorul general, comisia de evaluare stabilește că ofertantul câștigător este SC VITOL SA Geneva. El propune semnarea contractului de achiziție carbune energetice cu acest ofertant, însă să facă schimbare cu privire la modalitatea de garantare a fiecărei livrări de către SC Electrocentrale Deva SA. În vederea comisiei de evaluare a comunicat prin adresa nr.26346/03.11.2011 rezultatul procedurii către ofertantul care nu a fost acceptat, în care a consemnat că „ofertantul semnă câștigătoare a fost depusă de SC VITOL SA Geneva, corespunzătoare din punct de vedere al cerințelor documentației de atribuire...” (deși acest fapt amenda fondul proiectului de contract n.a.).

În baza notei nr.2671/03.11.2011 întocmită de către directorul comercial și avizată de către directorul general, Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA a aprobat Raportul procedurii nr.25981/31.10.2011 și Contractul de vânzare-cumpărare nr.02619/31.10.2011 încheiat cu SC VITOL SA Geneva, într-o altă formă decât conținut decât proiectul de contract care făcea parte din caietul de sarcini.

În acest sens se remarcă clauzele cu privire la penalități (care sancționează doar cumpărătorul - fapt corectat ulterior la solicitarea consilierilor juridici prin actul adițional nr.1) și garanții care, deși prin proiectul de contract trebuiau aduse doar de furnizor, au fost transformate prin contractul semnat în garanții date de beneficiar către SC VITOL SA Geneva.

Asfel garanția de bună execuție care trebuia să o prezinte SC VITOL SA Geneva, nu a mai fost efectiv realizată întrucât prin contractul încheiat SC Electrocentrale Deva SA a fost de acord ca, după ce achită contravaloarea a 10% din cantitatea livrată, furnizorul să rețină această cantitate în contul garanției de îndeplinire a obligațiilor contractuale ale cumpărătorului (fapt neprevăzut în caietul de sarcini și neluat în considerare de comisia de evaluare). Practic furnizorul a reținut garanția de bună execuție pe care trebuia să o prezinte beneficiarului, deși aceasta a fost achitată de beneficiar.

De asemenea, numai prin contractul încheiat s-a prevăzut constituirea unei garanții de plată pentru carbunele furnizat în cazul când SC Electrocentrale Deva SA nu efectuează plata în avans, deși prin documentația de achiziție era specificată plata la 30 de zile. Astfel s-a prevăzut constituirea garanției de plată prin transferul în contul SC VITOL SA Geneva a unui număr de certificate EUA a căror valoare să fie egală cu contravaloarea carbunelui livrat și neplătit în avans, urmând ca furnizorul să returneze certificatele EUA către SC Electrocentrale Deva SA pe măsura plăților efectuate.

Conform prevederilor contractului încheiat se constată un tratament inegal al furnizorului în raport cu beneficiarul cu privire la constituirea și restituirea garanției de plată; dacă pentru neconstituirea garanției de plată prin transfer de certificate EUA beneficiarului i se va reține din garanția de bună execuție, în situația în care SC VITOL SA Geneva nu restituie certificatele pe măsura achitării obligațiilor de către beneficiar nu este prevăzută nici o sancțiune. După cum se poate observa din adresele transmise de către directorul comercial către serviciile implicate în derularea contractului (contabilitate, financiar și tehnic-mecanic) s-a constatat că a existat o corespondență doar privind majorarea numărului de certificate transferate către SC VITOL SA Geneva (corespunzătoare creșterii obligațiilor de plată) nu și pentru urmărirea restituirii acestora, pe măsura reducerii obligațiilor.

Din verificările efectuate s-a constatat că SC Electrocentrale Deva SA a transferat certificatele EUA în conturile de tranzacții ale SC VITOL SA Geneva, și nu într-un cont al său care să asigure blocarea acestora în favoarea furnizorului în vederea garantării achitării obligațiilor de plată.

Mai mult, conform art.9 alin. (11) din contract SC Electrocentrale Deva SA accepta că „certificatele EUA sunt bunuri de gen, înțelegând că vânzătorul (SC Electrocentrale Deva SA) este obligat să returneze numărul corect de certificate EUA, fiind irelevant faptul că nu au aceeași serie cu cele transferate de Cumpărător drept garanție”.

Conform Manualului utilizatorului - Registrul de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, o persoană fizică sau juridică poate deschide mai multe conturi cu certificate EUA. În acest sens SC VITOL SA Geneva avea posibilitatea să deschidă un cont numai pentru păstrarea certificatelor în garanție, care ar fi asigurat astfel stocarea certificatelor EUA cu aceeași serie. Practic prin clauza contractuală acceptată s-au creat premisele comercializării certificatelor EUA de către SC VITOL SA Geneva în scopul de realizare de venituri de pe urma folosirii acestora, fapt care nu a fost luat în calcul la estimarea costului contractului.

Din analiza documentelor prezentate și a răspunsurilor primite la întrebările de relații solicitate, s-a constatat că abaterea s-a produs pe fondul reevaluării tuturor aspectelor tehnice, financiare și juridice în legătură cu certificatele EUA care urmau să fie obiectul garanției, persoanele cu atribuții în negocierea achiziției de cărbune având în vedere doar faptul că această modalitate nu generează costuri pentru unitate (aspect sugerat chiar de SC VITOL SA prin oferta depusă), nu și modalitatea tehnică prin care puteau fi date numai în garanție (având în vedere că acesta era scopul declarat al transferului) fără ca furnizorul de cărbune să aibă nici drept de folosință asupra acestora (drept generator de venituri pentru SC VITOL SA).

Prin adresa nr. 1438/27.11.2014 Camera de Conturi a Județului Hunedoara a solicitat către Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Direcția Generală Schimbări Climatice, Compartiment Registrul Uniunii Europene (GES istoric) tuturor tranzacțiilor cu certificate de emisii de gaze cu efect de seră tip EUA cumpărate prin contul RO – 121-55140-11 al SC Vitol S.A., (contul în care au fost transferate către SC Electrocentrale Deva SA certificatele EUA aferente garanției) pentru perioada 08.12.2011 – 30.05.2012, însă până la data controlului nu au fost furnizate aceste informații.

Acte normative încălcate:

- Procedura specifică de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrale Mintia cod PP-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, aprobată prin H.C.A. nr.18/03.12.2008

I. Scop

„valoarea estimată a contractului de achiziție, prețului unitar maximal și documentația de atribuire” se aprobă de către Consiliul de Administrație, înainte de inițierea procedurii de atribuire a contractului, respectiv în vederea asigurării fondurilor necesare”

VI. Descrierea procedurii de atribuire

„Negocierea cu publicarea prealabilă a unui anunț de participare

„Autoritatea contractantă derulează negocieri cu fiecare candidat preselecționat în parte. În cadrul negocierilor se determină toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale viitorului contract”

Pe durata negocierilor autoritatea contractantă are obligația de a asigura aplicarea principiului tratamentului egal față de toți candidații.

Autoritatea contractantă derulează negocieri până la identificarea soluției, pe baza criteriilor de atribuire a celor mai avantajoase propuneri de ofertă.

VII. Atribuirea contractului de achiziție

„Ofertantul are obligația de a elabora oferta în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire.”

„Sedința de deschidere se finalizează printr-un proces-verbal ... în care se consemnează ... aspectele formale constatate la deschiderea documentelor de calificare.”

„Pe parcursul analizării și verificării documentelor prezentate de ofertanți, comisia de evaluare are dreptul de a solicita clarificări ... pentru demonstrarea conformității ofertei cu cerințele solicitate.”

C. Evaluarea ofertelor

„Comisia de evaluare are obligația de a stabili care sunt clarificările și completările formale necesare pentru evaluarea fiecărei oferte.”

„Comisia de evaluare are obligația de a respinge ofertele inacceptabile și ofertele neconforme. Comisia de evaluare are obligația de a stabili ofertele câștigătoare dintre ofertele admisibile.”

E. Stabilirea ofertei câștigătoare

„Pe parcursul aplicării procedurii de atribuire, autoritatea contractantă are dreptul de a solicita clarificări și completări ale documentelor prezentate de ofertanți ... pentru demonstrarea conformității ofertei cu cerințele solicitate.”

G. Anularea aplicării procedurii de atribuire a contractului de achiziție

„Oferta este considerată neconformă în următoarele situații: a) nu satisface cerințele caietului de sarcini; ...”

Documentația de atribuire a contractului de furnizare cărbune energetic

VI. Elaborarea ofertei, pct.7 „cu rezerva respingerii ofertei prezentate, ofertantul nu poate prezenta obiecțiuni de fond nejustificate, asupra clauzelor proiectului de contract”

Caietul de sarcini privind achiziția de cărbune energetic

10. Modul Modalități de plată „plata cărbunelui se va face în termen de 30 de zile de la data emiterii facturii”

12. Alte condiții obligativitatea vânzătorului de a semna contractul de vânzare-cumpărare cărbune energetic în formă modelului din Anexa 1 care este parte integrantă din Caietul de sarcini; se acceptă modificarea prevederilor proiectului de contract numai în cadrul unei analize comune, cu toți ofertanții calificați, înainte de deschiderea ofertelor financiare”

• **Regulamentul de Organizare și Funcționare**, pct. 1.4 „SC Electrocentrale Deva are ca obiect principal de activitate producerea, furnizarea, vânzarea...energiei electrice”; pct.1.5 misiunea SC Electrocentrale Deva SA este de a realiza obiectul de activitate în condiții de siguranță, disponibilitate și eficiență...”; Capitolul 2 Atribuțiile directorului general, pct.2.1, litera b) 8. „gestionează patrimoniul societății și urmărește modul de gestionare a bunurilor aflate în patrimoniul acesteia ... 19. „coordonează și urmărește utilizarea cu eficiență a ... resurselor materiale și financiare”...litera c) 21. „răspunde de respectarea legislației privind contractele de achiziții de bunuri...”

• art.20 , litera A din **Statutul SC Electrocentrale Deva SA**, aprobat prin H.G. 1182/2001, „Consiliul de administrație are, în principal, următoarele atribuții: ...c) încheie acte

juridice prin care să ... constituie în garanție bunuri aflate în patrimoniul S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A., cu aprobarea adunării generale a acționarilor, atunci când legea impune aceasta condiție... e) aproba încheierea oricăror contracte pentru care nu a delegat competența directorului general al S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A"

• **Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de administrație al S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A.**, art.15 „...membrii Consiliului de administrație care au asistat la dezbaterile unei ședințe rămân răspunzători de deciziile luate, dacă în termen de o lună de când au luat la cunoștință de acestea nu au făcut împotrivire în formă scrisă”

c) Valoarea estimată a erorii sau a abaterii constatate

Valoarea totală estimată a abaterii este de **13.078.014,62 RON (4.596.625,43 USD)**, reprezentând valoarea estimată a veniturilor ce au fost obținute de către SC VITOL SA din valorificarea certificatelor EUA (ce au făcut obiectul obiectului garanției), care nu a fost luată în considerare la evaluarea și semnarea contractului de achiziție de cărbune.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii sau abaterii de la legalitate și regularitate

- prejudicierea societății comerciale cu suma estimată de **13.078.014,62 RON (4.596.625,43 USD)**, reprezentând valoarea estimată a veniturilor ce au fost obținute de către SC VITOL SA din valorificarea certificatelor EUA (ce au făcut obiectul obiectului garanției), care nu au fost luate în considerare la evaluarea și semnarea contractului de achiziție de cărbune.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe cu descrierea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, sinteza explicațiilor și punctul de vedere al acestora față de deficiențele constatate, exprimate în nota de relații, precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane.

Persoane cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt :

a) Membrii Consiliului de Administrație care au aprobat contractul, conform Statutului SC "Electrocentrale Deva SA", aproba încheierea oricăror contracte pentru care nu a delegat competența directorului general al S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A"

1. Berban Nicolae

2. Magheru Liviu

b) Conducerea executivă și membrii comisiei de evaluare:

1. D-l Director General Borca Tiberiu care a semnat contractul de achiziție, potrivit atribuțiilor stabilite prin contractul de mandat la art.4, pct.4.2.1" asigură conducerea activităților societății...", pct. 4.2.11 "încheie acte juridice, în numele și pe seama societății, în limitele împuternicirilor date de consiliul de administrație", iar potrivit atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare pct.2.1, litera b) 8. „gestionează patrimoniul societății și urmărește modul de gestionare a bunurilor aflate în patrimoniul acesteia", 19. „coordonează și urmărește utilizarea cu eficiență a ... resurselor materiale și financiare", c) 21. „răspunde de respectarea legislației privind contractele de achiziții de bunuri..."

2. D-na Director Economic Ciobanu Maria, care a semnat contractul: potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „Coordonează și urmărește realizarea eficienței a activității economice a

Societati Complexul Energetic Hunedoara", si „Supravegheaza legalitatea platilor la nivelul Societatii”; potrivit atributiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare si Functionare „analizează și propune diminuarea costurilor achizițiilor în condițiile respectării politicii calității”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, în calitate de membru în comisia de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

3. D-l Director Producție Mircea Dan, care a semnat contractul: potrivit atributiilor stabilite în fisa postului „urmărește și coordonează derularea contractelor economice încheiate și derulate de compartimentele din subordine...”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, în calitate de vicepreședinte al comisiei de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

4. D-l Director comercial Giurgiu Vasile Gabriel, care a semnat contractul: potrivit atributiilor stabilite în fisa postului „urmărește elaborarea documentațiilor de atribuire și organizarea competițiilor pentru achiziții, respectiv atribuirea contractelor”, „urmărește respectarea legislației privind achizițiile de bunuri...”, „răspunde de negocierea și de condițiile în care se angajează societatea...”, „urmărește diminuarea costurilor achizițiilor în condițiile respectării politicii calității”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, în calitate de președinte al comisiei de negociere este „persona responsabilă pentru atribuirea contractului” și „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

5. D-l Cristoiu Eduard Claudiu - șef serviciu aprovizionare, care a semnat contractul: potrivit atributiilor stabilite prin fisa postului „Inițiază achiziția produselor și serviciilor solicitate de către celelalte compartimente cu respectarea procedurilor de achiziții și a atribuțiilor referitoare la activitatea de achiziții publice”, „răspunde de eficiența soluțiilor recomandate”, „avizează contractele pentru produsele care se procură”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, în calitate de membru în comisia de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

6. D-l Orbona Călin – consilier juridic, care a semnat contractul în locul șefului biroului juridic al Chișba Dumitru Dorin (deoia acesta era la serviciu), potrivit atributiilor stabilite prin fisa postului: „răspunde de prevederea de clauze asiguratorii în contractele propuse spre semnare”, „vizează și răspunde pentru legalitatea actelor cu caracter juridic... primite spre avizare ce urmează să fi încheiate de conducere”, „în condițiile în care actul juridic supus avizării pentru legalitate nu este conform legii, va formula un raport de neavizare în care se va indica neconcordanța cu normele legale...”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, în calitate de membru în comisia de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

7. d-l Groza Eugen - Chef serviciu recepție combustibili, care a semnat contractul privind atribuțiile stabilite prin fișa postului. Inițial achiziția produselor pentru compartiment cu respectarea procedurilor de achiziții și atribuțiilor referitoare la activitatea de achiziție „putine”, potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, în calitate de membru în comisia de negociere, verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertant, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

8. d-l Chișiba Dumitru Dorin - Chef birou juridic care, deși era responsabil pe contract, nu a semnat contractul (invocând în răspunsul la nota de încălcare „din câte îmi aduc aminte contractul menționat nu mi-a fost prezentat expres”); potrivit atribuțiilor stabilite prin fișa postului „verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute de legislația în vigoare, pentru semnarea contractelor economice”, „verificarea prevederilor de clauze asiguratorii în contractele propuse spre semnare”, „asigurarea avizării legalității asupra oricăror acte care pot angaja răspunderea patrimonială”, „în condițiile în care actul juridic supus avizării pentru legalitate nu este conform legii, va formula un raport de neavizare în care se va indica neconformitatea cu normele legale...”

9. Membrii în comisia de negociere:

- d-na Pogocsan Gyongyi Elisabeta
- d-l Ciungan David
- Luverdo Ștefan Lucian
- Florea Virginia Ionela - secretar

care potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03/12.02.2010, ediția 0, revizia 2, verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertant, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

Sinteza explicațiilor și punctul de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu față de deficiența constatată și prezentată de auditorii publici externi în notele de relații (anexele nr), este următoarea:

a) din răspunsurile conducerii executive și a membrilor comisiei de evaluare:

- nu a fost consemnat în procesul verbal de deschidere a ofertelor amendamentul prezentat prin ofertă de SC VITOL SA întrucât toate detaliile privind ofertele economice se negociază separat cu fiecare ofertant în parte;
- întrucât garanția solicitată de către ofertant nu aducea nici un fel de costuri, aceste aspecte nu au fost semnalate în procesul verbal de negociere încheiat și în raportul procedurii;
- a fost comunicat ofertantului UNICOM SA că oferta SC VITOL SA a fost declarată câștigătoare mai ales că a obținut condiții contractuale mai bune decât cele solicitate prin documentație;
- faptul că acest contract are o altă formă și alt conținut decât proiectul de contract a fost cunoscut de către Consiliul de administrație datorită faptului că la notele prin care se solicită aprobarea atât pentru demararea achiziției, cât și pentru aprobarea ei, au fost anexate aceste documente;
- clauzele cuprinse în contractul final au avut în vedere negocierile purtate de comisia de evaluare și forma de contract prezentată de ofertant la oferta depusă, iar prezentarea acestei garanții precum și modalitatea de constituire nu a presupus costuri suplimentare pentru societate;

- aceste certificate erau păstrate în contul de registru al societății și nu aduceau nici un fel de venit pentru societate, fiind utilizate pentru predare în registrul GES în contrapartidă pentru cantitatea de CO₂ emisă în atmosferă;

- faptul că aceste certificate au fost acceptate de către vânzător drept garanție de plată, a dus la posibilitatea amânării plății cărbunelui, la îmbunătățirea fluxurilor de lichiditate ale societății și la reducerea cheltuielilor financiare având în vedere că pe întreaga perioadă de derulare a contractului societatea s-a finanțat dintr-o linie de credit;

- deoarece contul pentru certificate EUA al fiecărei unități de producție este unic, acestea au fost transferate în contul comunicat de SC VITOL SA;

- a fost urmărită restituirea certificatelor pe măsura efectuării plăților;

b) din răspunsurile membrilor Consiliului de Administrație:

- consiliul de administrație a fost solicitat să dezbată pe baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă, aspecte specifice rezultatului procedurii privind necesitatea, oportunitatea și legalitatea achiziției, pe baza documentelor prezentate de conducerea executivă, respectiv nota de negociere și contractul de vânzare-cumpărare semnat de vânzător și de cumpărător prin reprezentanții împuterniciți;

- nu s-a prezentat în ședință, nici în scris, nici verbal, de către nici o persoană prezentă, că există deosebiri în formularul de contract, față de formularul din caietul de sarcini; am votat pentru aprobarea acestei solicitări în aceste condiții;

- nici în ședința Consiliului de Administrație și nici în afara lui nu am fost informați că prin contractul aprobat a fost prevăzută, după ce SC Electrocentrale Deva SA achită 10% din contravaloarea cărbunelui livrat această cantitate să fie reținută de SC VITOL SA Geneva în contul garanției de îndeplinire a obligațiilor contractuale ale cumpărătorului

- nici în ședința Consiliului de Administrație și nici în afara lui nu am fost informați că prin contractul aprobat a fost prevăzută constituirea garanției de plată prin transferul unui număr de certificate EUA în contul SC VITOL SA Geneva, a căror valoare să fie egală cu contravaloarea cărbunelui livrat și neplatit în avans, deși prin documentația de achiziție era specificată plata la 30 de zile fără nici un fel de garanție

- documentele de atribuire, respectiv caietul de sarcini pentru achiziția cantității de 54.000 t, nu fiind atribuit conducerei societății nu au fost supuse aprobării Consiliului de Administrație

- în procesul-verbal de ședință sunt consemnate dezbaterile.

Punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi

Nu putem fi de acord cu răspunsurile primite întrucât:

- ședința de deschidere se finalizează printr-un proces-verbal în care se consemnează aspectele formale constatate la deschiderea documentelor de calificare;

- conform prevederilor contractului încheiat se constată un tratament inegal al furnizorului în raport cu beneficiarul cu privire la: constituirea și restituirea garanției de plată clauzele, cu privire la penalități (care sancționează doar cumpărătorul) etc.

- faptul că acest contract are o altă formă și alt conținut decât proiectul de contract a fost cunoscut de către Consiliul de Administrație, nu este confirmat nici de răspunsurile la notele de la solicitările primite de la membrii Consiliului de Administrație și nici de conținutul procesului-verbal de ședință în care sunt consemnate dezbaterile;

- chiar dacă modalitatea de garantare cu certificate EUA a plății cărbunelui achiziționat nu a presupus costuri suplimentare pentru societate, la evaluarea ofertei și negocierea clauzelor

contractuale nu s-a intrut part de toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale contractului, respectiv de avantajele financiare create furnizorului de cărbune prin posibilitatea rânzării înării certificatelor EUA (primite oficial în garanție) și lipsei de venituri realizate din operațiuni de vânzare-cumpărare;

• O persoană fizică sau juridică poate deține mai multe conturi cu certificate EUA; în acest caz SC VITOL SA trebuie avea posibilitatea să deschidă un cont numai pentru păstrarea certificatelor în garanție, care ar fi asigurat astfel returnarea certificatelor EUA cu aceeași serie;

• Nu a fost urmărită restituirea certificatelor pe măsura efectuării plăților în felul în care au fost urmărită predarea lor către Vitol, respectiv sunt unele situații când gradul de acoperire a obligațiilor cu certificate scade sub 90% (și atunci este peste 85%) în timp ce în multe situații depășește 120%.

Față de cele de mai sus auditorii publici externi apreciază că răspunsurile date la notele de relații ale persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-au constatat abateri nu sunt în măsură să modifice constatarea.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor (înlocuit în conformitate cu prevederile pct. 128) dacă este cazul

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînțelegerea acestor puncte de vedere

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului creat societății prin neevaluarea în cadrul contractului de achiziție de cărbune a venurilor realizate de SC VITOL SA din valorificarea certificatelor EUA (aduse în garanție de SC ELECTROCENTRALE DEVA SA) și recuperarea integrală a acestuia.

Deficienta nr. 8

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că la sediul SC Electrocentrale Deva SA au fost puse două oferte de furnizare cărbune energetic, una în data de 18.07.2012 din partea SC VITOL

SA Geneva de 230.000 tone la un preț de 111 USD/tonă și menționează, în contractul încheiat cu C.N.H. Petrolani, pentru „demararea demersurilor de obținere a aprobării C.A. al SC Electrocentrale Deva SA”. Solicitarea către SC INTELTRA SRL București privind „disponibilitatea reducerii prețurilor declarate în ofertă” a fost transmisă în data de 06.08.2012, la trei zile după aprobarea negocierii fără publicarea unui anunț de participare cu minim doi ofertanți de către Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA.

Având la bază Nota nr. 17297/26.07.2012 întocmită de directorul comercial, directorul economic, vizată de biroul juridic și directorul general, Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA a aprobat prin Hotărârea nr.9/03.03.2012 organizarea unei proceduri de achiziție a 200.000 tone de cărbune prin negociere fără publicarea unui anunț de participare cu minim doi ofertanți, în care se precizează că va fi aplicată procedura specifică de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia aprobată prin HCA nr.4/12.04.2012.

Necesitatea aplicării procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare a fost motivată prin imposibilitatea aprovizionării în timp util a cărbunelui dacă s-ar aplica procedura de negociere cu publicarea unui anunț de participare care ar presupune un timp de derulare de cel puțin 45 de zile. Din analiza modului de derulare a achiziției de cărbune în anul precedent rezultă că între data trimiterii anunțului și data încheierii contractului a fost un interval de numai 36 zile. Pe de altă parte, deși se știa încă din data de 24.05.2012 că SC Electrocentrale Deva SA se va confrunta cu un deficit de cărbune în cantitate echivalentă a 227.914 tone combustibil convențional, conducerea executivă a solicitat doar în data de 10.07.2012 posibilitatea suplimentării cantităților de către Compania Națională de Huile SA Petroliani. Menționăm că în anul 2011, deși procedura de achiziție de cărbune prin negociere cu publicarea unui anunț de participare a fost aprobată de Consiliul de Administrație în data de 17.09.2011 (mai târziu cu 55 de zile față de 3 august – data aprobării în CA a procedurii fără anunț), aprovizionarea cu cărbune nu a influențat funcționarea centralei.

Prin Decizia Directorului General al SC Electrocentrale Deva SA nr.170/23.07.2012 a fost numită comisia de evaluare și/sau negociere a ofertelor privind combustibilii tehnologici, care avea obligația să respecte prevederile Procedurii specifice cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, aprobată prin H.C.A. nr.4/12.04.2012.

Potrivit punctului 1.1 SCOP alin. (3) din Procedura specifică cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3 valoarea estimată a contractului de achiziție, prețul unitar maximal și documentația de atribuire se aprobă de Consiliul de Administrație, cu excepția contractelor a căror valoare de achiziție este de până la 2.000.000 euro și la care prețul unitar maximal de livrare al cărbunelui energetic este sub cel contractat cu C.N.H. S.A. Petroliani. Deși potrivit contractului încheiat valoarea estimată fără TVA este de 24.388.000 USD (aproximativ 19.700.000 euro) s-a constatat că documentația de atribuire nu a fost supusă aprobării Consiliului de Administrație, și mai mult nu a fost nici întocmită.

Deși prin procedura specifică la punctul VI.2 se prevede că „în cadrul negocierilor se determină toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale viitorului contract”, comisia de negociere nu a făcut vorbire, nici în nota de negociere și nici în procesul verbal de negociere, cu privire la

modalitatea solicitată prin oferta SC VITOL SA Geneva de garantare din către SC Electrocentrale Deva SA a contractului (...) a cărbunelui prin certificate de emisii de gaze cu efect de seră.

Prin Raportul procedurii nr.18323/10.08.2012, aprobat de către directorul general, comisia de evaluare stabilește că ofertantul câștigător este SC VITOL SA Geneva și propune semnarea contractului de achiziție cărbune energetic cu acest ofertant, fără să fi stabilit detaliile viitorului contract (...) fără să facă vorbire cu privire la modalitatea de garantare de către SC Electrocentrale Deva SA a contractului (...) a cărbunelui prin certificate de emisii de gaze cu efect de seră.

În baza notei nr.18326/10.08.2012 întocmită de către directorul comercial, directorul economic, vizată de biroul juridic (...) de către directorul general, Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA a aprobat Raportul procedurii nr.18323/10.08.2012 (...) Contractul de vânzare-cumpărare nr.C3851/09.08.2012 încheiat cu SC VITOL SA Geneva (aspectele contractului nefiind stabilite în urma procedurii de negociere)

Prin contractul încheiat s-a prevăzut constituirea de către SC Electrocentrale Deva SA a două tipuri de garanții:

- o garanție de bună execuție cu certificate EUA transferate în contul vânzătorului, în cuantum echivalent a 10% din valoarea contractului (în termen de 4 zile de la semnarea contractului);

- o garanție de plată în cuantum de 100% din valoarea cantității parțiale a cărbunelui ce urmează a fi livrat (la data formalităților vamale), prin transferul în contul SC VITOL SA Geneva a unui număr de certificate EUA a căror valoare să fie egală cu contravaloarea cărbunelui, urmând ca furnizorul să returneze certificatele EUA către SC Electrocentrale Deva SA pe măsura plăților efectuate în termen de două zile.

Din prevederile contractului încheiat se constată un tratament inegal al furnizorului în raport cu beneficiarul cu privire la constituirea și restituirea garanției de plată; dacă pentru neconstituirea garanției de plată prin transfer de certificate EUA beneficiarului i se va reține din garanția de bună execuție, în situația în care SC VITOL SA Geneva nu restituie certificatele pe măsura achitării obligațiilor de către beneficiar nu este prevăzută nici o sancțiune. După cum se poate observa din adresele transmise de către directorul comercial către serviciile implicate în derularea contractului (contabilitate, financiar și tehnic-mecanic) s-a constatat că a existat o corespondență doar privind majorarea numărului de certificate transferate către SC VITOL SA Geneva (corespunzătoare creșterii obligațiilor de plată) nu (...) pentru urmărirea restituirii acestora, pe măsura îndeplinirii obligațiilor.

Din verificările efectuate s-a constatat că SC Electrocentrale Deva SA a transferat certificatele EUA în conturile de tranzacții ale SC VITOL SA Geneva, (...) nu într-un cont al său care să asigure locașul acestora în favoarea furnizorului în vederea garantării achitării obligațiilor de plată.

SC ELECTROCENTRALE DEVA SA a transferat certificatele EUA aferente garanției în conturile SC VITOL SA, EU-100-5017265-0-40 (953.665 unități) și EU-100-5005239-0-30 (2.938.603 unități), iar la finalul contractului i-au fost returnate din conturile EU-100-5017265-0-40 (2.780.195 unități) și EU-100-5016922-0-9 (810.844 unități). După cum se observă din situația transferurilor de certificate între SC ELECTROCENTRALE DEVA SA și SC VITOL SA, conturile EU-100-5005239-0-30 și EU-100-5017265-0-40 au fost folosite și pentru alte tranzacții, respectiv vânzare/cumpărare de certificate EUA și schimb de certificate EUA cu certificate ERU (operațiune SW/P).

Mai mult, conform art.9 alin. (13) din contract SC Electrocentrale Deva SA acceptă că certificatele EUA sunt bunuri de gen, înțelegând că vânzătorul (...) a îndeplinit obligația dacă

contractuale nu s-a intrut part de toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale contractului, respectiv de avantajele financiare create furnizorului de cărbune prin posibilitatea rânzării înării certificatelor EUA (primite oficial în garanție) și lipsei de venituri realizate din operațiuni de vânzare-cumpărare;

• O persoană fizică sau juridică poate deține mai multe conturi cu certificate EUA; în acest caz SC VITOL SA trebuie avea posibilitatea să deschidă un cont numai pentru păstrarea certificatelor în garanție, care ar fi asigurat astfel returnarea certificatelor EUA din aceeași serie;

• Nu a fost urmărită restituirea certificatelor pe măsura efectuării plăților în felul în care au fost urmărită predarea lor către Vitol, respectiv sunt unele situații când gradul de acoperire a obligațiilor cu certificate scade sub 90% (și atunci este peste 85%) în timp ce în multe situații depășește 120%.

Față de cele de mai sus auditorii publici externi apreciază că răspunsurile date la notele de relații ale persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-au constatat abateri nu sunt în măsură să modifice constatarea.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor (înlocuit în conformitate cu prevederile pct. 128) dacă este cazul

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînțelegerea acestor puncte de vedere

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului creat societății prin neevaluarea în cadrul contractului de achiziție de cărbune a venurilor realizate de SC VITOL SA din valorificarea certificatelor EUA (aduse în garanție de SC ELECTROCENTRALE DEVA SA) și recuperarea integrală a acestuia.

Deficiența nr. 8

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că la sediul SC Electrocentrale Deva SA au fost puse două oferte de furnizare cărbune energetic, una în data de 18.07.2012 din partea SC VITOL

SA Geneva de 230.000 tone la un preț de 111 USD/tonă și menționează, în contractul încheiat cu C.N.H. Petrolani, pentru „demararea demersurilor de obținere a aprobării C.A. al SC Electrocentrale Deva SA”. Solicitarea către SC INTELTRA SRL București privind „disponibilitatea reducerii prețurilor declarate în ofertă” a fost transmisă în data de 06.08.2012, la trei zile după aprobarea negocierii fără publicarea unui anunț de participare cu minim doi ofertanți de către Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA.

Având la bază Nota nr. 17297/26.07.2012 întocmită de directorul comercial, directorul economic, vizată de biroul juridic și directorul general, Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA a aprobat prin Hotărârea nr.9/03.03.2012 organizarea unei proceduri de achiziție a 200.000 tone de cărbune prin negociere fără publicarea unui anunț de participare cu minim doi ofertanți, în care se precizează că va fi aplicată procedura specifică de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia aprobată prin HCA nr.4/12.04.2012.

Necesitatea aplicării procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare a fost motivată prin imposibilitatea aprovizionării în timp util a cărbunelui dacă s-ar aplica procedura de negociere cu publicarea unui anunț de participare care ar presupune un timp de derulare de cel puțin 45 de zile. Din analiza modului de derulare a achiziției de cărbune în anul precedent rezultă că între data trimiterii anunțului și data încheierii contractului a fost un interval de numai 36 zile. Pe de altă parte, deși se știa încă din data de 24.05.2012 că SC Electrocentrale Deva SA se va confrunta cu un deficit de cărbune în cantitate echivalentă a 227.914 tone combustibil convențional, conducerea executivă a solicitat doar în data de 10.07.2012 posibilitatea suplimentării cantităților de către Compania Națională de Huile SA Petroliani. Menționăm că în anul 2011, deși procedura de achiziție de cărbune prin negociere cu publicarea unui anunț de participare a fost aprobată de Consiliul de Administrație în data de 17.09.2011 (mai târziu cu 55 de zile față de 3 august – data aprobării în CA a procedurii fără anunț), aprovizionarea cu cărbune nu a influențat funcționarea centralei.

Prin Decizia Directorului General al SC Electrocentrale Deva SA nr.170/23.07.2012 a fost numită comisia de evaluare și/sau negociere a ofertelor privind combustibilii tehnologici, care avea obligația să respecte prevederile Procedurii specifice cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, aprobată prin H.C.A. nr.4/12.04.2012.

Potrivit punctului 1.1 SCOP alin. (3) din Procedura specifică cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3 valoarea estimată a contractului de achiziție, prețul unitar maximal și documentația de atribuire se aprobă de Consiliul de Administrație, cu excepția contractelor a căror valoare de achiziție este de până la 2.000.000 euro și la care prețul unitar maximal de livrare al cărbunelui energetic este sub cel contractat cu C.N.H. S.A. Petroliani. Deși potrivit contractului încheiat valoarea estimată fără TVA este de 24.388.000 USD (aproximativ 19.700.000 euro) s-a constatat că documentația de atribuire nu a fost supusă aprobării Consiliului de Administrație, și mai mult nu a fost nici întocmită.

Deși prin procedura specifică la punctul VI.2 se prevede că „în cadrul negocierilor se determină toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale viitorului contract”, comisia de negociere nu a făcut vorbire, nici în nota de negociere și nici în procesul verbal de negociere, cu privire la

modalitatea solicitată prin oferta SC VITOL SA Geneva de garantare din către SC Electrocentrale Deva SA a contractului (...) a cărbunelui prin certificate de emisii de gaze cu efect de seră.

Prin Raportul procedurii nr.18323/10.08.2012, aprobat de către directorul general, comisia de evaluare stabilește că ofertantul câștigător este SC VITOL SA Geneva și propune semnarea contractului de achiziție cărbune energetic cu acest ofertant, fără să fi stabilit detaliile viitorului contract (...) fără să facă vorbire cu privire la modalitatea de garantare de către SC Electrocentrale Deva SA a contractului (...) a cărbunelui prin certificate de emisii de gaze cu efect de seră.

În baza notei nr.18326/10.08.2012 întocmită de către directorul comercial, directorul economic, vizată de biroul juridic (...) de către directorul general, Consiliul de Administrație al SC Electrocentrale Deva SA a aprobat Raportul procedurii nr.18323/10.08.2012 (...) Contractul de vânzare-cumpărare nr.C3851/09.08.2012 încheiat cu SC VITOL SA Geneva (aspectele contractului nefiind stabilite în urma procedurii de negociere)

Prin contractul încheiat s-a prevăzut constituirea de către SC Electrocentrale Deva SA a două tipuri de garanții:

- o garanție de bună execuție cu certificate EUA transferate în contul vânzătorului, în cuantum echivalent a 10% din valoarea contractului (în termen de 4 zile de la semnarea contractului);

- o garanție de plată în cuantum de 100% din valoarea cantității parțiale a cărbunelui ce urmează a fi livrat (la data formalităților vamale), prin transferul în contul SC VITOL SA Geneva a unui număr de certificate EUA a căror valoare să fie egală cu contravaloarea cărbunelui, urmând ca furnizorul să returneze certificatele EUA către SC Electrocentrale Deva SA pe măsura plăților efectuate în termen de două zile.

Din prevederile contractului încheiat se constată un tratament inegal al furnizorului în raport cu beneficiarul cu privire la constituirea și restituirea garanției de plată; dacă pentru neconstituirea garanției de plată prin transfer de certificate EUA beneficiarului i se va reține din garanția de bună execuție, în situația în care SC VITOL SA Geneva nu restituie certificatele pe măsura achitării obligațiilor de către beneficiar nu este prevăzută nici o sancțiune. După cum se poate observa din adresele transmise de către directorul comercial către serviciile implicate în derularea contractului (contabilitate, financiar și tehnic-mecanic) s-a constatat că a existat o corespondență doar privind majorarea numărului de certificate transferate către SC VITOL SA Geneva (corespunzătoare creșterii obligațiilor de plată) nu (...) pentru urmărirea restituirii acestora, pe măsura îndeplinirii obligațiilor.

Din verificările efectuate s-a constatat că SC Electrocentrale Deva SA a transferat certificatele EUA în conturile de tranzacții ale SC VITOL SA Geneva, (...) nu într-un cont al său care să asigure locașul acestora în favoarea furnizorului în vederea garantării achitării obligațiilor de plată.

SC ELECTROCENTRALE DEVA SA a transferat certificatele EUA aferente garanției în conturile SC VITOL SA, EU-100-5017265-0-40 (953.665 unități) și EU-100-5005239-0-30 (2.938.603 unități), iar la finalul contractului i-au fost returnate din conturile EU-100-5017265-0-40 (2.780.195 unități) și EU-100-5016922-0-9 (810.844 unități). După cum se observă din situația transferurilor de certificate între SC ELECTROCENTRALE DEVA SA și SC VITOL SA, conturile EU-100-5005239-0-30 și EU-100-5017265-0-40 au fost folosite și pentru alte tranzacții, respectiv vânzare/cumpărare de certificate EUA și schimb de certificate EUA cu certificate ERU (operațiune SW/P).

Mai mult, conform art.9 alin. (13) din contract SC Electrocentrale Deva SA acceptă că certificatele EUA sunt bunuri de gen, înțelegând că vânzătorul (...) a îndeplinit obligația dacă

turnează numărul corect de certificate EUA, fiind irelevant dacă certificatele eluate nu au aceeași serie cu cele transferate de Cumpărător drept garanție.

Conform Manualului utilizatorului - Registrul de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, o persoană fizică sau juridică poate deține mai multe conturi cu certificate J. În acest sens SC VITOL SA Geneva avea posibilitatea să deschidă un cont numai pentru înregistrarea certificatelor în garanție, care ar fi asigurat astfel returnarea certificatelor EUA cu aceeași serie. Practic prin clauza contractuală acceptată s-au creat premisele comercializării certificatelor EUA de către SC VITOL SA Geneva (îl împiedic de realizare de venituri de pe urma osirii acestora, fapt care nu a fost luat în calcul la estimarea prețului contractului).

Din analiza documentelor prezentate (și a răspunsurilor primite la notele de relații solicitate), s-a constatat că abaterea s-a produs pe fondul neevaluării tuturor aspectelor tehnice, financiare și juridice în legătură cu certificatele EUA ce urmau să devină obiectul garanției, persoanele cu atribuții negocierea achiziției de cărbune având în vedere doar faptul că această modalitate nu generează costuri pentru unitate (aspect sugerat chiar de SC VITOL SA prin oferta depusă), nu și modalitatea tehnică prin care puteau fi date numai în garanție având în vedere că acesta era scopul declarat al transferului) fără ca furnizorul de cărbune să aibă (și drept de folosință asupra acestora (drept generator de venituri pentru SC VITOL SA).

Prin adresa nr. 1438/27.11.2011 Camera de Conturi a Județului Hunedoara a solicitat către Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Direcția Generală Schimbări Climatice, Compartimentul Registrul Uniunii Europene GES (Registrul furnizorilor de gaze cu certificate de emisii de gaze cu efect de seră tip EUA derulate prin conturile EU-100-0017265-0-40 și EU-100-5005239-0-30, titular SC Vitol S.A., (conturile în care au fost transferate către SC Electrocentrale Deva SA certificatele SUA aferente garanției) pentru perioada 01.03.2011 - 30.05.2012, însă până la data controlului nu fost furnizate aceste informații.

b) Acte normative indicate:

• Procedura specifică de achiziție a combustibililor tehnologici utilizați la centrala Mintia cod MS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, aprobată prin H.C.A. nr. 12/04.2012.

1. Scop

„Valoarea estimată a contractului de achiziție, preț unitar maximal și documentația de achiziție se aprobă de către Consiliul de Administrație, cu excepția contractelor a căror valoare de achiziție este de până la 2.000.000 euro și la care preț unitar maximal de livrare al cărbunelui tehnologic este sub 100 contractat cu C.N.H. S.A. Petroliani, înainte de inițierea procedurii de achiziție a contractului respectiv în vederea asigurării fondurilor necesare”

2. Descrierea procedurii de atribuire

2. Negocierea fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare

„În cadrul negocierilor se determină toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale viitorului contract”

„Se asigură durata negocierilor autoritatea contractantă are obligația de a asigura aplicarea principiului tratamentului egal față de toți candidații.”

„Autoritatea contractantă derulează negocieri până la identificarea și stabilirea, pe baza criteriilor de atribuire a celor mai avantajoase propuneri de ofertă.”

• **Regulamentul de Organizare și Funcționare**, pct. 1.4 „SC Electrocentrale Deva SA are ca obiect principal de activitate producerea, furnizarea, vânzarea „energiei electrice” ; pct.1.5 „misiunea SC Electrocentrale Deva SA este de a realiza obiectul de activitate în condiții de siguranță, disponibilitate și eficiență...” ; Capitolul 2 Atribuțiile directorului general, pct.2.1, litera b) 8. „gestionează patrimoniul societății și urmărește modul de gestionare a bunurilor aflate în patrimoniul acesteia ... 19. „coordonează și urmărește utilizarea cu eficiență a ... resurselor materiale și financiare”...litera c) 21. „răspunde de respectarea legislației privind contractele de achiziții de bunuri...”

• art.20 , litera A din **Statutul SC Electrocentrale Deva SA**, aprobat prin H.G. nr.1182/2001, „Consiliul de administrație are, în principal, următoarele atribuții: ...c) încheie acte juridice prin care să ... constituie în garanție bunuri aflate în patrimoniul S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A., cu aprobarea adunării generale a acționarilor, atunci când legea impune aceasta condiție...e) aproba încheierea oricăror contracte pentru care nu a delegat competența directorului general al S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A”

• **Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de administrație al S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A.**, art.15 „...membrii Consiliului de administrație care au asistat la dezbaterile unei ședințe rămân răspunzători de deciziile luate, dacă în termen de o lună de când au luat la cunoștință de acestea nu au făcut împotrivire în formă scrisă”

c) Valoarea estimată a erorii sau a abaterii constatate

Valoarea totală estimată a abaterii este de **38.394.640,91 RON (9.218.780,24 USD)**, reprezentând valoarea estimată a veniturilor ce au fost obținute de către SC VITOL SA din valorificarea certificatelor EUA (ce au făcut obiectul garanției), care nu a fost luată în considerare la evaluarea și semnarea contractului de achiziție de cărbune.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii sau abaterii de la egalitate și regularitate

- prejudiciul societății comerciale cu suma estimată de **38.394.640,91 RON (9.218.780,24 USD)** , reprezentând valoarea estimată a veniturilor ce au fost obținute de către SC VITOL SA din valorificarea certificatelor EUA ce au făcut obiectul garanției, care nu au fost luate în considerare la evaluarea și semnarea contractului de achiziție de cărbune.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe cu descrierea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, sinteza explicațiilor și punctul de vedere al acestora față de deficiențele constatate, exprimate în nota de relații, precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt :

a) Membrii Consiliului de Administrație care au aprobat procedura și contractul, conform Statutului SC Electrocentrale Deva SA „ aproba încheierea oricăror contracte pentru care nu a delegat competența directorului general al S.C. "Electrocentrale Deva" - S.A”

1. Oprean Vasile Ionel Bujorel

2. Magheru Liviu

b) Conducerea executivă și membrii comisiei de evaluare

1. D-l Director General Alic Costel care a semnat contractul de achiziție, potrivit atribuțiilor stabilite prin contractul de mandat la art.4, litera A, pct.1 " asigură buna desfășurare a activităților din cadrul societății" și pct. 13 „exercită atribuțiile cu privire la eficiența unui bun administrator”, iar potrivit atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare pct.2.1, litera b) 8. „gestionează patrimoniul societății și urmărește modal de gestionare a bunurilor aflate în patrimoniul acesteia”, 19. „coordonează și urmărește utilizarea cu eficiență a ... resurselor materiale și financiare”, c) 21. „răspunde de respectarea legislației privind contractele de achiziții de bunuri...”

2. D-na Director Economic Ciobanu Maria, care a semnat contractul: potrivit atribuțiilor stabilite prin fisa postului „Coordoneaza si urmareste realizarea eficienta a activitatii economice a Societatii Complexul Energetic Hunedoara”, și „Supravegheaza legalitatea platilor la nivelul Societatii”; potrivit atribuțiilor stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare „analizează și propune diminuarea costurilor achizițiilor în condițiile respectării politicii calității”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, în calitate de membru în comisia de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

3. D-l Director Producție Mircea Dan, care a semnat contractul: potrivit atribuțiilor stabilite în fisa postului „urmărește și coordonează derularea contractelor economice încheiate și derulate de compartimentele din subordine...” potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, în calitate de vicepreședinte al comisiei de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

4. D-l Director comercial Giurgiu Vasile Gabriel, care a semnat contractul: potrivit atribuțiilor stabilite în fisa postului „urmărește elaborarea documentațiilor de atribuire și organizarea competițiilor pentru achiziții, respectiv atribuirea contractelor”, „urmărește respectarea legislației privind achizițiile de bunuri”, „răspunde de negocierea și de condițiile în care se angajează societatea”, „urmărește diminuarea costurilor achizițiilor în condițiile respectării politicii calității”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, în calitate de președinte al comisiei de negociere este persoana responsabilă pentru atribuirea contractului” și „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

5. D-l Cristofor Eduard Claudiu - șef serviciu aprovizionare, care a semnat contractul: potrivit atribuțiilor stabilite prin fisa postului „Inițiază achiziția produselor și serviciilor solicitate de către celelalte compartimente cu respectarea procedurilor de achiziții și a atribuțiilor referitoare la activitatea de achiziții publice”, „răspunde de eficiența soluțiilor recomandate”, „avizează contractele pentru produsele care se procură”; potrivit Procedurii specifice de achiziție a combustibililor tehnologici pentru termocentrala Mintia cod PS-Achiziții-03, ediția 0, revizia 3, în calitate de membru în comisia de negociere „verifică propunerile tehnice și financiare prezentate de ofertanți, din punctul de vedere al modului în care acestea corespund cerințelor minime din caietul de sarcini sau din documentația descriptivă”

6. D-l Orbona Călin – consilier juridic, care a semnat contractul în locul șefului biroului juridic dl. Chișlița Dumitru Dorin (deși acesta era la serviciu), potrivit atribuțiilor stabilite prin fisa

executivă a solicitat doar în data de 10.07.2012 posibilitatea suplimentării cantităților de către Compania Națională a Huilei SA Petroliani; pe de altă parte contractul de cărbune din anul 2011 a fost aprobat de C.A. în data de 22.11.2011, mai devreme cu 15 zile decât data din 09.12.2011 invocată de d-l director comercial;

- ofertele primite aveau formă diferită (una dintre ele nu conținea alte condiții înafara prețului), deci nu erau la prima vedere comparabile;

- la sfârșitul fiecărei întâlniri comisia de negociere are obligația consemnării problemelor discutate și aspectelor convenite într-un proces-verbal de "dedință"

- conform prevederilor contractului încheiat se constată un tratament inegal al furnizorului în raport cu beneficiarul cu privire la: constituirea și asigurarea garanției de plată clauzele, cu privire la penalități (care sancționează doar cumpărătorul) etc.

- faptul că „contractul a fost supus aprobării Consiliului de Administrație în condițiile în care toți membrii cunoșteau că practic este același tip de contract”, nu este confirmat nici de răspunsurile la notele de relații primite de la membrii „Consiliului de administrație” și nici de conținutul procesului-verbal de „dedință” în care sunt consemnate dezbaterile;

- chiar dacă modalitatea de garantare cu certificate EUA a plății cărbunelui achiziționat nu a presupus costuri suplimentare pentru societate, la evaluarea ofertei și negocierea clauzelor contractuale nu s-a ținut cont de toate aspectele tehnice, financiare și juridice ale viitorului contract, respectiv de avantajele financiare create furnizorului de cărbune prin posibilitatea tranzacționării certificatelor EUA (primit oficial în garanție) și implicit de veniturile realizate din operațiuni de vânzare-cumpărare;

- o persoană fizică sau juridică poate deține mai multe conturi cu certificate EUA; în acest sens SC VITOL SA Covașă avea posibilitatea să deschidă un cont numai pentru păstrarea certificatelor în garanție, care ar fi asigurat astfel returnarea certificatelor EUA cu aceeași serie;

- nu a fost urmărită restituirea certificatelor pe măsura efectuării plăților în felul în care au fost urmărită predarea lor către Vitol, respectiv sunt puține situații când gradul de acoperire a obligațiilor cu certificate scade sub 90% (lăi atunci este peste 85%) în timp ce în multe situații depășește 120%.

Față de cele de mai sus **auditorii publici externi apreciază ca răspunsurile date la notele de relații ale persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-au constatat abateri nu sunt în măsura să modifice constatarea.**

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor (întocmit în conformitate cu prevederile pct. 128) dacă este cazul

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate.

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestor puncte de vedere

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienței

- Stabilirea exactă a întinderii prejudiciului creat societății prin neevaluarea în prețul contractului de achiziție de cărbune a veniturilor realizate de SC VITOL SA din valorificarea ceretificatelor EUA (aduse în garanție de SC ELECTROCENTRALE DEVA SA și recuperarea integrală a acestuia.

Deficienta nr. 9

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,

Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a achiziției și consumului de carburanți la cele 7 autovehicule (3 autoturisme și 2 microbuze) pentru transport persoane din dotarea aparatului propriu al sucursalei „Divizia Miniera Petrosani” din cadrul Societății Complexul Energetic Hunedoara, s-a constatat că entitatea a înregistrat cheltuielile aferente consumului de carburanți, fără să determine consumul de carburanți conform normelor legale în vigoare ce reglementează domeniul, respectiv fără a se lua în calculul consumul efectiv lunar al fiecărui autovehicul, cantitatea de carburant aflată în rezervor la începutul și sfârșitul perioadei și fără ca alimentările cu carburant efectuate în perioada verificată să fie determinate pe baza de documente justificative (bonuri fiscale emise de stația de carburanți, în situația alimentării pe baza de bonuri valorice pentru carburanți sau bonuri fiscale/facturi în cazul achiziționării de la furnizorii de carburanți pe baza de numerar sau virament).

În evidența contabilă cheltuielile lunare aferente consumului de carburanți au fost stabilite în baza bonurilor valorice de carburanți distribuite conducătorilor auto, considerându-se ca întreaga cantitate de carburanți s-ar fi putut achiziționa în baza bonurilor valorice de carburanți ca fiind consumată, iar cantitatea efectiv alimentată în luna respectivă fiind cea declarată de conducătorul auto, fără a avea la bază un document justificativ care să certifice felul, cantitatea și prețul carburantului alimentat. Precizăm faptul că bonurile fiscale emise de furnizorii de carburanți la momentul achiziționării propriu zise a carburanților nu erau prezentate de către conducătorii auto și nu deserveau fiecare autovehiculul.

Se constată, de asemenea, că foile de parcurs aferente autovehiculelor de transport persoane, elat în dotarea entității, aferent perioadei de la înființarea Diviziei Miniere Petrosani și pînă la data prezentului control (01 august 2013-30 septembrie 2013), sunt completate în mod formal, nu conțin informațiile necesare determinării km parcursi în fiecare luna de către acesta, respectiv nu conțin informații privind km parcursi în perioada anterioară eliberării foii de parcurs, astfel km efectiv parcursi în fiecare luna de autovehicul sunt înscrși în foile de parcurs în baza aprecierilor conducătorului auto, fără a se putea verifica concordanța dintre km înscrși în foaia de parcurs și km efectiv parcursi, înregistrați de kilometrajul autovehiculului. În aceste condiții, situația lunară privind km parcursi și consumurile de carburanți, s-a întocmit pe baza declarațiilor conducătorului auto, fără

a avea la baza documente justificative. Precizam de asemenea ca foile de parcurs din perioada verificata nu sunt semnate de catre persoana responsabila cu parcul auto al aparatului propriu al entitatii, nu sunt stampilate de emitent iar cursele inscrite de catre conducatorii autovehiculelor in foile de parcurs nu sunt confirmate de catre persoana transportata si/sau certificate prin aplicarea stampilei entitatii la care s-a deplasat autovehiculul (anexa nr.2).

Cauza abaterilor consta in exercitarea formala si ineficienta a controlului financiar preventiv propriu, precum si necunoasterea si nesocotirea prevederilor legale.

b) Legea sau alta reglementare incalcata

art.6, alin.(1) si alin.(2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, forma actualizata care prevede:

art.6

(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.

Ordinul M.T.Tc. nr.14/1982

- al. 4.1.2. Confruntarea alimentarilor cu combustibil inregistrate in fişa activităţii zilnice (FAZ) cu cele din fişele individuale de alimentare...

4.1.3. Insumarea datelor inregistrate in FAZ din foile de parcurs

In acest sens, se totalizeaza rubricile privind parcursul, alimentariile, restituirile si consumurile normate de combustibil aferent perioadei respective.

4.1.4. Determinarea consumului efectiv de combustibil (Ce)

Se utilizează relaţia de calcul:

$$(30) \text{ Ce} = \text{RRi} + \text{A} - \text{r} - \text{RRf} [\text{litri}]$$

in care:

RRi, reprezinta restul in rezervor initial (la inceputul perioadei);

A, alimentariile totale cu combustibil efectuate in perioada aferenta;

r, restituirile de combustibil efectuate in perioada respectiva;

RRf, restul in rezervor final (la sfirsitul perioadei)

c) Estimarea valorii operatiunilor care constituie abaterii

Valoarea operatiunilor reprezentand inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu carburantii fara documente justificative, este estimata la suma totala de **144.668,16 lei**, din care aferent anului 2013 (01.08.2013 -31.12.2013) suma estimata este de **51.932,16 lei** si aferent anului 2014 (01.01.2014-30.09.2014) suma estimata este de **92.736 lei** (anexa nr.3).

d) Consecintele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate si regularitate

Inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu carburantii auto, fara documente justificative, este estimata la suma totala de **144.668,16 lei**,

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri, poziția acestora față de abaterile constatate exprimată în Nota de relații, precum și punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi cu privire la aceasta.

Persoanele cu atribuții în domeniu, în perioada producerii abaterii, sunt dl.dr.ing.Suciu Adrian Vasile fost director de la 01.08.2013 la 31.08.2013;dl.ing.Sandu Scrin Marcel, director de la 01.09.2013 la 20.01.2014 si dl.ing.Petrescu Puiu Gabriel, director de la 21.01.2014 si in prezent si d-na Ec.Blajan Ionela – contabil sef de la 01.08.2013 si in prezent.

Potrivit raspunsurilor date la notele de relatii solicitate de la dl.ing.Petrescu Puiu Gabriel, director de la 21.01.2014 si in prezent si d-na Ec.Blajan Ionela – contabil sef de la 01.08.2013 si in prezent, persoane cu atribuții în domeniul susmenționat (anexele nr.4 si nr.5), la nivelul Sucursalei Divizia Miniera nu exista instituite proceduri privind înregistrarea foilor de parcurs si a altor documente justificative privind consumul de carburanti auto, verificarea corectitudinii completarii acestora fiind in sarcina responsabilului auto, acesta avand si obligatia determinarii valorii carburantului consumat in baza documentelor justificative, respectiv a bonului nefiscal eliberat de furnizorul de carburanti. Raspunsurile date nu sunt de natura a modifica constatările consemnate de echipa de auditori publici externi.

f) Faptele care constituie contravenții a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

În timpul controlului entitatea auditată nu a luat măsuri în vederea remedierii abaterii constatate.

h) Punctul de vedere al entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsusirea acestui punct de vedere

Nu au rămas probleme în divergență, și ca atare persoanele cu responsabilitati in domeniul sus menționat isi asuma constatare auditorilor publici externi.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate de conducerea entității verificate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate

-completarea corespunzătoare a foilor de parcurs, inclusiv rubricile privind alimentările cu carburanti, conform documentelor justificative (bon nefiscal sau fiscal) emise de furnizorul de carburanti, anexarea la foile de parcurs respective a documentelor justificative, completarea rubricilor cuprinzand kilometrajul la eliberarea foii de parcurs si la restituirea acesteia la responsabilul de transport;

-calcularea km.parcursi si echivalenti, precum si a consumului de carburanti conform normelor in vigoare, confirmarea curselor efectuate;

-stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a determinării incorecte și nelegale a unor cheltuieli aferente consumului de carburant pentru toate autovehiculele din parcul auto al entității, inclusiv a accesoriilor aferente, în interiorul perioadei de prescripție;

- înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciului determinat.

4. REZENTAREA SINTETICA A CONSTATARILOR REZULTATE IN
URMA ACTIUNILOR DE CONTROL Efectuate LA ENTITATILE
SUBORDONATE SAU LA ALTE ENTITATI VERIFICATE, DACA ESTE CAZUL.

5. CONCLUZIA GENERALA FORMULATA DE AUDITORII PUBLICI
EXTERNI CU PRIVIRE LA CONFORMITATEA CU PREVEDERILE LEGALE IN
CEEA CE PRIVESTE OBIECTIVUL GENERAL AL CONTROLULUI.

Prezentul Raport de control, care conține împreună cu anexele un număr de
pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. / 12.2014 la entitatea
controlată, din care un exemplar a fost lăsat acesteia, iar doua exemplare se vor restitui echipei de
control în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora 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 dispoziția 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

Reprezentantii entitatii

Auditori publici externi:

Director General

Bolundut Nicolae Petru
Costa Siberiu
Ciocin Georgeta Iliana
Jianu Nicolae
Nicula Viorica

Director economic