

**Nota de informare privind masura dispusa de Curtea de Conturi la pct. II.11 din Decizia nr.  
5/28.06.2018**

In urma controlului efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei – Departamentul IV cu tema “Controlul privind situatia, evolutia si modul de administrare a patrimoniului public si privat al statului precum si legalitatea realizarii veniturilor si efectuarii cheltuielilor in perioada 2015-2017 la Societatea Nationala Nuclearelectrica S.A.”, auditorii publici externi au retinut ca abatere in Raportul de control nr. 5445 din 4.05.2018: *“Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea indicatorilor din bugetele de venituri si cheltuieli precum si remunerarea membrilor conducerii SNN SA, respectiv: - la fundamentarea bugetelor de venituri si cheltuieli nu s-a avut in vedere nivelul indicatorilor stabiliti in corelatie cu strategia de administrare a Consiliului de administratie si a planului de management al directorilor; - acordarea componentei variabile a remuneratiei membrilor consiliului de administratie si a directorului general s-a efectuat in conditiile nerealizarii indicatorilor de performanta stabiliti prin planul de administrare/planul de management.”*

Aceasta abatere a fost criticata de societate pe motive de netemeinicie si nelegalitate prin intermediul obiectiunilor depuse inasa, prin Decizia nr. 5/8.06.2018, Curtea de Conturi a stabilit in sarcina conducerii SNN sa dispuna masuri si sa urmareasca intrarea in legalitate privind:

1. *fundamentarea bugetului de venituri in functie de criteriile de performanta specifice si obiectivele cuantificate privind...cresterea profitului, a cifrei de afaceri, precum si cresterea productivitatii muncii, prevazute in contractele de mandat, stabilite in corelatie cu strategia de administrare a Consiliului de administratie si a planului de management al directorilor”*
2. *acordarea componentei variabile a remuneratiei membrilor consiliului de administratie si a directorului general, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.*
3. *extinderea verificarilor asupra contractelor de mandat/administrare derulate in perioada 2015-2017, in vederea identificarii si a altor cazuri de cheltuieli cu remuneratii acordate (inclusiv componenta variabila) in conditiile nerealizarii indicatorilor de performanta stabiliti prin Planul de administrare/Planul de management, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat in Raportul de control) si se vor dispune masuri de stabilire pe fiecare contract in parte:*
  - (i) *a cuantumului componentei variabile in functie de nivelul de realizare a obiectivelor si de gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta stabiliti prin Planul de administrare/Planul de management,*
  - (ii) *a diferentei dintre cuantumul astfel calculat si cuantumului componentei variabile efectiv inregistrat in contabilitate,*
  - (iii) **prezentarea diferentelor stabilite pe fiecare contract in Consiliu de Administratie si in Adunarea Generala a Actionarilor care va hotari in consecinta:**

- a) stabilirea intinderii prejudiciului produs ca urmare a platilor efectuate pentru astfel de cheltuieli,
- b) inregistrarea in contabilitate a sumelor stabilite,
- c) recuperarea acestora inclusiv a beneficiilor nerealizate in conditiile legii, precum si corectarea rezultatelor contabile inregistrate.

Impotriva **Deciziei** referite mai sus SNN a formulat Contestatie, in baza art. 204 si urm. (Subsectiunea 8) din Regulamentul Curtii de Conturi.

Comisia de solutionare a contestatiilor a dispus prin Incheierea nr. 29/31.07.2018 - inregistrata la SNN sub nr. 9825/6.08.2018 - respingerea contestatiei.

Avand in vedere nelegalitatea si netemeinicia masurii dispuse, SNN a formulat la Curtea de Apel Bucuresti – Sectia Contencios Administrativ, actiune in anulare precum si actiune pentru suspendarea masurii dispuse de Curtea de Conturi.

Astfel, SNN, in baza prevederilor legale, a formulat urmatoarele:

**(i) cerere de anulare a masurii dispuse** ca fiind nelegala, dosar nr. 6481/2/2018, Curtea de Apel Bucuresti, in temeiul prevederilor art. 8 din Legea nr. 554/2.12.2004 a contenciosului administrativ in vederea solutionarii pe fond;

**(ii) cerere de suspendare a executarii masurii pana la solutionarea definitiva a cererii de anulare** a actului administrativ, dosar nr. 7061/2/2018, Curtea de Apel Bucuresti, in temeiul prevederilor art. 14 si 15 din Legea nr. 554/2.12.2004 a contenciosului administrativ

Actiunea in suspendare a fost respinsa definitiv de instanta de judecata.

Actiunea in anulare a fost respinsa in prima instanta si SNN urmeaza sa formuleze recurs in termenul legal ulterior comunicarii deciziei.

Referitor la prima componenta a masurii, respectiv cea care se refera la intrarea in legalitate privind *fundamentarea bugetului de venituri in functie de criteriile de performanta specifice si obiectivele cuantificate privind...cresterea profitului, a cifrei de afaceri, precum si cresterea productivitatii muncii, prevazute in contractele de mandat, stabilite in corelatie cu strategia de administrare a Consiliului de administratie si a planului de management al directorilor*, SNN a avut in vedere aceasta masura la momentul elaborarii si aprobarii bugetului pentru 2019.

Astfel, prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 187/29.10.2018 a fost aprobata componenta de administrare a Planului de Administrare. Prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 33/07.03.2019 au fost aprobate componenta de management a Planului de Administrare si Planul de Administrare in integralitate. Planul de Administrare are ca scop, conform prevederilor sale, sa descrie strategia societatii si modul in care aceasta se implementeaza pe durata mandatului administratorilor si directorilor, in vederea atingerii obiectivelor si indicatorilor de performanta stabiliti prin contractul de mandat.

Prin Hotararea nr. 3/10.04.2019 a Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor SNN nr. 3/10.04.2019 au fost aprobati indicatorii de performanta financiari si nefinanciari care constituie anexa la contractul de mandat al administratorilor neexecutivi. Astfel, actele aditionale la contractele de mandat semnate de SNN cu membrii Consiliului de Administratie prevad indicatorii cheie de performanta ai acestora, precum si tintele trimestriale si anuale pentru perioada 2019 – 2022.

Prin Decizia nr. 54/10.04.2019, Consiliul de Administratie al SNN a aprobat indicatorii de performanta financiari si nefinanciari care constituie anexa la contractul de mandat al directorilor. Astfel, actele aditionale la contractele de mandat semnate de SNN cu Directorul General, Directorul General Adjunct si Directorul Financiar prevad indicatorii cheie de performanta ai acestora, precum si tintele trimestriale si anuale pentru perioada 2019 – 2023.

Indicatorii de performanta ai Consiliului de Administrare si directorilor cu contract de mandat sunt:

<b>Indicator</b>	<b>Responsabil</b>	<b>Tinte 2019</b>	<b>Observatii</b>
<b>Indicatori de guvernanta</b>			
Monitorizarea performantei conducerii executive	CA	Indeplinit	TS
Monitorizarea gestiunii riscurilor	CA	Indeplinit	TS
Monitorizarea transparentei in comunicare	CA	Indeplinit	TS
Implementarea strategiei companiei	CA	n/a pentru anul 2019	TM, TL
Monitorizare control intern	DG, DF, DGA	Indeplinit	TS, TM, TL
Raportare KPI	DG, DF, DGA	Indeplinit	TS, TM, TL
Managementul riscului	DG, DF, DGA	Indeplinit	TS, TM, TL
<b>Indicatori operationali</b>			
Nici un eveniment de operare care sa depaseasca nivelul 1 pe Scara internationala a evenimentelor nucleare	CA	Indeplinit	TS, TM, TL
Grad realizare buget de investitii	CA, DG, DF, DGA	60%	TS, TM, TL
Obtinerea unui coeficient de utilizare a puterii instalate de minim	CA, DG, DF, DGA	80%	TS, TM, TL
EHS - Doza colectiva anuala	CA, DG, DF, DGA	0,35	TS
EHS - Efluentii in mediu	CA, DG, DF, DGA	250	TS
EHS - Doza maxima admisibila	CA, DG, DF, DGA	n/a pentru anul 2019	TM, TL
<b>Indicatori financiari</b>			
Profit brut	CA, DG, DF, DGA	100.000.000 Lei	TS
Pret mediu/MWh piata concurentiala	CA, DG, DF, DGA	90% x ROPEX_FM 31.12.2018	TS
Incadrare in cheltuieli totale de exploatare bugetate	CA, DG, DF, DGA	Indeplinit	TS
Indeplinirea indicatorilor financiari mentionati in contractul cu EURATOM	DG, DF, DGA	Indeplinit	TS
Rentabilitatea capitalului propriu	DG, DF, DGA	n/a pentru anul 2019	TM, TL

---

\*contractele de mandat prevad indicatori pe termen scurt, termen mediu si termen lung, cu tinte stabilite pe termen scurt, mediu sau lung – TS = termen scurt, TM = termen mediu, TL = termen lung

La fundamentarea Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2019, s-au avut in vedere criteriile de performanta si obiectivele prevazute in contractele de mandat, stabilite in corelatie cu strategia de administrare a Consiliului de Administratie, deci in corelatie cu Planul de Administrare aprobat, in conformitate cu prevederile art. 9 alin (1) litera c) din OG 26/2013.

Asadar, prin dimensionarea nivelului bugetat al veniturilor si cheltuielilor pentru anul 2019 s-a asigurat urmarirea liniilor strategice stabilite prin Planul de Administrare si indeplinirea indicatorilor de performanta ai managementului.

Astfel, in ceea ce priveste indicatorii financiari:

- profitul brut pentru anul 2019 a fost bugetat la nivelul a 447 mil lei, iar tinta indicatorului „Profit brut” pentru anul 2019 este stabilita la nivelul a 100 mil RON, deci nivelul bugetat asigura depasirea tintei stabilite pentru acest indicator pentru anul 2019;
- pretul mediu/MWh pe piata concurentiala bugetat este de 220 lei/MWh, peste nivelul tinta care trebuie asigurat pentru anul 2019, respectiv 90% din indicatorul Opcom ROPEX\_FM de la 31.12.2018, respectiv 232,13 lei/MWh, asadar tinta de 90% din acesta este 208,92 lei/MWh, asigurate si depasite de nivelul bugetat;
- pentru incadrarea in cheltuieli totale de exploatare bugetate si indeplinirea indicatorilor financiari mentionati in contractul cu EURATOM, raportarea se face la nivelul realizat al veniturilor si cheltuielilor bugetate pentru 2019.

In ceea ce priveste indicatorii de guvernanta si operationali, la intocmirea BVC 2019 s-a asigurat un nivel al cheltuielilor adecvat si suficient pentru indeplinirea cu succes al acestora. Acest lucru se asigura printr-o bugetare de jos in sus, astfel incat planurile de securitate nucleara, operare, mentenanta, reparatii, investitii, strategii de guvernanta corporativa sa fie indeplinite in mod eficient, cu respectarea principiilor de siguranta si asigurarea operarii in conditii optime si sigure.

Asadar, BVC 2019 este construit cu respectarea strategiilor, obiectivelor si indicatorilor de performanta stabiliti prin Planul de Administrare aprobat si al contractelor de mandat semnate de SNN cu membrii Consiliului de Administrare si directorul general, directorul general adjunct si directorul financiar.

In ceea ce priveste a doua componenta a masurii II.11, respectiv *extinderea verificarilor asupra contractelor de mandat/administrare derulate in perioada 2015-2017, in vederea identificarii si a altor cazuri de cheltuieli cu remuneratii acordate (inclusiv componenta variabila) in conditiile nerealizarii indicatorilor de performanta stabiliti prin Planul de administrare/Planul de management, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat in Raportul de control) si se vor dispune masuri de stabilire pe fiecare contract in parte:*

*(i) a cuantumului componentei variabile in functie de nivelul de realizare a obiectivelor si de gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta stabiliti prin Planul de administrare/Planul de management,*

*(ii) a diferentei dintre cuantumul astfel calculat si cuantumul componenteii variabile efectiv inregistrat in contabilitate,*

*(iii) prezentarea diferentelor stabilite pe fiecare contract in Consiliu de Administratie si in Adunarea Generala a Actionarilor care va hotari in consecinta:*

- a) stabilirea intinderii prejudiciului produs ca urmare a platilor efectuate pentru astfel de cheltuieli,
  - b) inregistrarea in contabilitate a sumelor stabilite,
  - c) recuperarea acestora inclusiv a beneficiilor nerealizate in conditiile legii, precum si corectarea rezultatelor contabile inregistrate.
- prezentam mai jos demersurile realizate de SNN.

Prin Hotararea AGOA nr. 1/04.01.2019 s-a aprobat Raportul de analiza cu privire la masura dispusa de Curtea de Conturi la pct. II.11 din Decizia nr. 5/28.06.2018, constatandu-se ca nu exista in fapt abateri de la legalitate si regularitate si niciun prejudiciu adus companiei, dar cu toate acestea, pentru evitarea oricaror riscuri pentru companie, se vor initia demersuri prelitigioase si litigioase pentru intreruperea cursului prescriptiei. Astfel, actionarii au aprobat concluzia raportului potrivit careia nu exista abateri de la legalitate si regularitate si nu exista un prejudiciu adus companiei si, prin urmare, masura a fost implementata intocmai de societate. Totodata, pentru evitarea oricarui risc pentru companie, SNN a transmis Notificarile nr. 5113/24.04.2019, nr. 5116/24.04.2019, 5117/24.04.2019, 5114/24.04.2019, 5118/24.04.2019, 5112/24.04.2019, 5119/24.04.2019, 5111/24.04.2019, 5115/24.04.2019, 5110/24.04.2019 si nr. 8895/31.07.2019.

Raportul de analiza aprobat de actionari a precizat faptul ca *“(..) prin raport la masura dispusa de Curtea de Conturi la pct. II.11 din Decizia nr. 5/2018, nu exista in fapt abaterile de la legalitate si regularitate, aspecte constatate pe baza argumentelor prezentate mai sus si, prin urmare, ca nu exista un prejudiciu adus companiei care sa fie supus recuperarii dar, cu toate toate acestea, pentru evitarea oricarui risc pentru companie, se vor initia demersuri prelitigioase si, ulterior, litigioase, impotriva tuturor persoanelor responsabile (actionari si/sau, dupa caz, membri ai Consiliului de Administratie) care au adoptat Hotararile Adunarii Generale a Actionarilor/Deciziile Consiliului de Administratie care au stat la baza actualizarii indicatorilor de performanta ai administratorilor/directorilor cu contract de mandat, precum si impotriva administratorilor si directorilor SNN cu contract de mandat care au incasat aceste sume in perioada 2015 – 2017. In eventualitatea in care se va ajunge la astfel de litigii, data fiind si pozitia SNN, se va incerca obtinerea, din partea respectivelor instante de judecata competente, a unei suspendari a solutionarii respectivelor cereri in despagubiri pana la momentul la care instantele de contencios administrativ investitie cu solutionarea cererilor SNN de anulare si de suspendare a deciziei, respectiv a incheierii Curtii de Conturi, se vor solutiona definitiv.”.*

Astfel, SNN urmeaza sa depuna actiunile in instanta mentionate mai sus, urmand sa fie solicitata suspendarea acestora pana la momentul la care Inalta Curte de Casatie si Justitie se va pronunta in recursul ce va fi formulat de SNN in cadrul actiunii in anulare a masurii II.11 dispuse de Curtea de Conturi prin Decizia nr. 5/2018.

Totodata, Curtea de Conturi a derulat o misiune de follow-up in perioada 04 – 13.09.2019 cu privire la implementarea masurilor dispuse prin Decizia nr. 5/2018 si, cu privire la masura II.11, a stabilit ca a fost partial implementata. Din perspectiva SNN, aceasta masura a fost implementata in integralitate si SNN va formula obiectiuni la Raportul de follow-up.

**Director General**  
**Cosmin Ghita**

**Director General Adjunct  
Dan Laurentiu Tudor**

**Director Financiar  
Adrian Dumitriu**

**Laura Constantin  
Director Directia Juridica**

**Codrut Tudor  
Sef Departament Contencios**