



RAPORT DE AUDIT

Verificarea modului de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor sectoriale de către Compania Națională Poșta Română S.A. în ce privește modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor pentru obiectivul „*Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat*”

Perioada controlată:

01.01.2022 – 31.05.2025

Entitatea auditată:

Compania Națională Poșta Română S.A.

Cuprins

I. Rezumatul executiv al raportului de audit întocmit la Compania Națională Poșta Română S.A.	3
II. Raport de audit întocmit la Compania Națională Poșta Română S.A.	12
1. Entitatea publică supusă auditului de conformitate și modul de organizare al acesteia...	12
2. Obiectivul auditului de conformitate. Tipul misiunii. Subiectul auditului. Aria de cuprindere	13
3. Responsabilitatea auditorilor publici externi și a reprezentanților entității publice auditate.....	14
4. Prevederile legale aplicabile din care au fost extrase criteriile de audit.....	14
5. Standardele de audit aplicabile auditului de conformitate	15
6. Sinteza activităților desfășurate în cadrul misiunii de audit și a metodelor utilizate	15
7. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate	15
8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit de conformitate:	15
9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:	31
10. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate ...	31
11. Planul de măsuri	32
III. Anexe:	
1. Anexa nr. 1 – Nota de conciliere nr. 66595/30.09.2025	
2. Anexa nr. 2 – Planul de măsuri nr.101/3108/23.09.2025	

I. Rezumatul executiv al raportului de audit întocmit la Compania Națională Poșta Română S.A.

1. Entitatea publică supusă auditului de conformitate și modul de organizare al acesteia

Compania Națională Poșta Română S.A.¹ este persoana juridică de naționalitate română, care se organizează și funcționează în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și cu actul constitutiv prevăzut în anexa la HG nr. 371/1998 *privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română” - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Poșta Română”,* cu modificările și completările ulterioare².

CNPR S.A. își desfășoară activitatea în domeniul comunicațiilor poștale, obiectul principal de activitate fiind administrarea, dezvoltarea, exploatarea serviciilor de poștă; editarea, tipărirea, comercializarea și păstrarea timbrei și efectelor poștale în conservatorul de timbre; colaborarea cu organizații similare străine în realizarea acestor servicii pe plan internațional, în conformitate cu prevederile OUG nr. 13/2013 *privind serviciile poștale*, aprobată prin Legea nr. 187/2013, cu modificările și completările ulterioare, și cu licențele ori autorizațiile acordate. În conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din HG nr. 371/1998, CNPR S.A. are *dreptul exclusiv*:

- de a emite și tipări, de a pune și retrage din circulație timbre și efecte poștale;
- de a tipări și distribui timbre judiciare;
- de a distribui timbre fiscale.

Compania participă pe piața liberă a serviciilor de poștă și presă cu valoare adăugată în calitate de concurent și desfășoară și alte activități colaterale, necesare realizării în condiții de rentabilitate a obiectului său principal de activitate, respectiv comerț exterior, aprovizionare, cercetare și proiectare tehnologică și informațională, servicii medicale, învățământ, social-culturale etc.

CNPR S.A. are sediul în București, bd. Dacia, nr. 140, Sector 2, e-mail: secretariat.dg@ro.post, web: <https://www.Poșta-romana.ro/>.

Structura organizatorică a companiei cuprinde 9 sucursale, respectiv: 8 Sucursale Regionale (41 de Oficii județene de poștă și curierat și Oficiul de Poștă și Curierat București) și Sucursala Fabrica de Timbre. La nivelul întregii țări există 41 HUB-uri (dintre care 7 HUB Logistic și Curierat Regional și 34 HUB Curierat). În prezent, entitatea publică deține o rețea de peste 5.000 de subunități poștale la nivel național, dintre acestea 676 fiind oficii poștale și 1054 ghișee poștale. La nivelul administrației centrale, începând cu data de 01.12.2023, conform

¹ Denumită în continuare CNPR S.A.

² Denumită în continuare HG nr. 371/1998

organigramei aprobate de directorul general al companiei în baza deciziilor nr. 945/ 14.11.2023 și nr. 1004/05.12.2023, numărul de posturi era de 422 (fără a fi incluse și posturile din Sucursala Fabrica de Timbre). Numărul total al salariaților companiei, la nivelul lunii decembrie 2024, a fost de 20.929 salariați.

În conformitate cu prevederile actului constitutiv, CNPR S.A. este condusă de directorul general, numit de administratorii companiei, și de Consiliul de Administrație.

Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale companiei s-a realizat în perioada supusă auditului (01.01.2022 – 31.05.2025) exclusiv din surse proprii, așa cum s-a prevăzut prin HG nr.553/2022, nr. 253/2023, nr. 1076/2024 și nr. 486/2025 de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli al C.N. Poșta Română S.A. pentru anii 2022, 2023, 2024 și 2025.

2. Obiectivul auditului de conformitate. Tipul misiunii. Subiectul auditului. Aria de cuprindere

a. Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind modul de respectare a prevederilor legale de către CNPR S.A. în ce privește modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor pentru obiectivul „*Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat*”³.

b. Tipul misiunii:

Prezenta misiune de audit de conformitate este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

c. Subiectul auditului este formularea unei concluzii cu privire la aspectele de nelegalitate comunicate referitor la modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor pentru obiectivul „*Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat*”, respectiv dacă acestea se confirmă sau nu.

d. Aria de cuprindere se limitează la modul de atribuire și execuție a contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 .

Auditul va urmări, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente în cazul următoarelor activități corespunzătoare procesului de achiziție sectorială (obiective specifice), fără a se limita la acestea:

- **Etapă de organizare a procedurii și atribuirea contractului:**
 - i. Cum au fost evaluate ofertele? A fost întocmit procesul-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor? Cum a fost stabilit rezultatul aplicării procedurii de achiziție sectorială? A fost întocmit raportul procedurii de atribuire a contractului sectorial? S-a comunicat rezultatul evaluării ofertelor tuturor ofertanților, în conformitate cu prevederile documentației de atribuire?*
 - ii. Contractul a fost încheiat după parcurgerea procedurii aferente contestațiilor, cu includerea clauzelor obligatorii așa cum au fost prevăzute în documentația de atribuire, precum și în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarate câștigătoare și cu prevederile caietului de sarcini?*
 - iii. A fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu proiectul de angajament legal?*
- **Etapă de Postatribuire a contractului, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului:**

³ Denumit în continuare contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022

- iv. *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul sectorial referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor sau la termenele stabilite? A fost efectuată recepția lucrărilor executate? Există documente care atestă recepția lucrărilor prevăzute în contractul sectorial, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate? S-au obținut toate documentele justificative pentru efectuarea plăților? Au fost identificate situații de acceptare la plată a unor lucrări neexecutate? Au fost prezentate la viza de control financiar preventiv propriu plățile, inclusiv documentele justificative?*

3. Responsabilitatea auditorilor publici externi și a reprezentanților entității publice auditate

Drepturile și obligațiile auditorilor publici externi și ale reprezentanților entității publice auditate sunt menționate la art. 5 – art. 9 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023.

4. Prevederile legale aplicabile din care au fost extrase criteriile de audit

- ✓ HG nr. 371/1998 *privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română” - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Poșta Română”*,
- ✓ Legea nr. 99/2016 *privind achizițiile sectoriale*, cu modificările și completările ulterioare⁴,
- ✓ HG nr. 394/2016 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale*, cu modificările și completările ulterioare⁵,
- ✓ OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare⁶,
- ✓ Instrucțiuni emise de președintele Agenției Naționale pentru Achiziții Publice în aplicarea prevederilor HG nr. 394/2016.

5. Standardele de audit aplicabile auditului de conformitate

Misiunea de audit de conformitate s-a realizat în conformitate cu prevederile ISSAI 4000 - *Standardul Internațional de Audit de conformitate*.

6. Sinteza activităților desfășurate în cadrul misiunii de audit și a metodelor utilizate

În vederea îndeplinirii obiectivului general al misiunii de audit, echipa de audit a utilizat proceduri de audit asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, respectiv tehnici de audit și teste de detaliu.

Pe parcursul misiunii, au fost colectate probe de audit, astfel: copii ale documentelor justificative, suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor; informații obținute din Sistemul electronic pentru achiziții publice⁷, administrat de Autoritatea pentru Digitalizarea României.

În conformitate cu prevederile punctului 128 din ISSAI 4000, pe tot parcursul misiunii de audit a fost avută în vedere semnificația (materialitatea), astfel: în faza de planificare a auditului, semnificația a fost avută în vedere în identificarea întrebărilor de audit (obiectivelor specifice), care sunt importante pentru utilizatorul raportului de audit; în faza de execuție a auditului,

⁴ Denumită în continuare Legea nr. 99/2016

⁵ Denumite în continuare Norme metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016

⁶ Denumită în continuare OG nr. 119/1999

⁷ Denumit în continuare SEAP

semnificația a fost avută în vedere în alegerea procedurilor de audit relevante (semnificative), care au fost utilizate, precum și în evaluarea suficienței și adecvării probelor de audit; în faza de raportare, semnificația a fost avută în vedere pentru a determina: 1. dacă a fost atins scopul misiunii de audit; 2. nivelul de neconformitate cu prevederile legale în totalul operațiunilor economice/activităților verificate, în vederea formulării concluziei generale.

7. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării aspectelor semnalate Curții de Conturi a României în legătură cu modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect „reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat” de către Compania Națională Poșta Română S.A., pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat situații de neconformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel confirmându-se aspectele care ne-au fost sesizate.

8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit de conformitate:

Concluzia generală se bazează pe următoarele constatări:

8.1. În anul 2022, în cadrul procedurii simplificate derulată la nivelul CNPR S.A. în vederea atribuirii contractului sectorial de execuție lucrări de „reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat”, comisia de evaluare a declarat câștigătoare o ofertă neconformă, deoarece include prețuri unitare la materiale care nu pot fi justificate, fiind încălcate prevederile art. 228 alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 99/2016, coroborate cu cele ale art. 143 alin. (3) lit. c) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016, cu consecințe în nerespectarea principiului asumării răspunderii prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 99/2016.

Inițial oferta a inclus o propunere financiară în cadrul căreia *Formularul F3 – Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări* conține informații privind cantitatea, prețul unitar și prețul total pe categorii de lucrări, fără ca acestea să fie detaliate pe articolele de deviz aferente. Însă, cantitatea și prețul unitar al articolelor de deviz incluse în categoriile de lucrări au fost înscrise în *Formularul C6 - Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale*, în cadrul acestuia regăsindu-se materialul tub de protecție PVC rigid Ø20 mm, cu un preț unitar de 1,77 lei/buc.

Ulterior, după solicitarea de clarificări adresată operatorului economic de către comisia de evaluare, oferta a fost completată cu detalieră categoriilor de lucrări pe articole de deviz, însă prețul unitar al materialului *tub de protecție PVC rigid Ø20 mm* inclus în *Formularul F3* și respectiv în *Formularul C6* s-a modificat de la 1,77 lei/buc. la 1.001,077 lei/m, majorare nejustificat de mare față de prețul pieței. Astfel, valoarea totală a materialului tub de protecție PVC rigid Ø20 mm a fost majorată de la 328,16 lei la 185.599,59 lei, valori fără TVA (respectiv de la 390,51 lei, la 220.863,51 lei, valori cu TVA).

Membrii comisiei nu și-au îndeplinit toate atribuțiile legale contrar prevederilor art. 133 alin. (1) lit. h), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016.

Contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 a fost atribuit în mod nelegal unui operator economic ce a depus o ofertă neconformă, astfel reprezentanții CNPR S.A. asumându-și obligații de plată ce includ prețuri nejustificat de mari, care nu sunt rezultatul liberei concurențe, cu încălcarea prevederilor art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999.

În anul 2024 reprezentanții CNPR S.A. au plătit în mod nejustificat suma totală de 300.486,74 lei, compusă din: 243.072,33 lei – diferența dintre valoarea calculată pe baza prețului unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă

după solicitarea de clarificări, de 1.001,08 lei, și valoarea materialului respectiv calculată pe baza prețului unitar inclus în Formularul C6 inițial, de 1,77 lei, la care se adaugă cheltuieli indirecte de 5%, profit de 5% și ulterior TVA aferentă de 19%, și suma de 57.414,41 lei – ajustări de preț, calculate conform clauzelor contractuale, în baza OUG nr. 47/2022, asupra obligațiilor asumate și plătite în mod nejustificat.

Cauza constă în nerespectarea prevederilor art. 133 alin. (1), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016.

Consecința abaterii

Prejudicierea patrimoniului CNPR S.A. cu suma de **300.486,74 lei**, compusă din **243.072,33 lei⁸** – diferența dintre valoarea calculată pe baza prețului unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă după solicitarea de clarificări, de 1.001,08 lei, și valoarea materialului respectiv calculată pe baza prețului unitar inclus în Formularul C6 inițial, de 1,77 lei, la care se adaugă cheltuieli indirecte de 5%, profit de 5% și ulterior TVA aferentă de 19%, și **57.414,41 lei** – ajustări de preț, calculate conform clauzelor contractuale, în baza OUG nr. 47/2022, la care se adaugă dobânzile penalizatoare, calculate conform prevederilor art. 3 alin. (1) și alin. (2¹) din OG nr. 13/2011⁹ până la data de 10.10.2025, inclusiv, în sumă de **45.955,29 lei¹⁰**.

Suma de 243.072,33 lei, TVA inclus, se regăsește în valoarea totală a facturii nr. 137/21.05.2024, achitată prin OP nr. 68/21.06.2024, iar suma de 57.414,41 lei, cu TVA, este inclusă în valoarea totală a facturii nr. 210/23.08.2024, achitată prin OP nr. 109/23.09.2024.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea ofertei câștigătoare, precum și a atribuțiilor ce revin comisiilor de evaluare în ceea ce privește analiza și verificarea ofertelor depuse de operatorii economici în cadrul procedurilor de atribuire, având ca efect încălcarea principiului asumării răspunderii menționat de art. 2 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 99/2016, constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 245 alin. (2) lit. m) și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 245 alin. (3) al aceluiași act normativ. De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 247 din Legea nr. 99/2016 constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoanele împuternicite în acest scop de către Curtea de Conturi, iar aplicarea sancțiunii se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei. La data întocmirii prezentului raport de audit termenul de 36 de luni prevăzut de lege pentru aplicarea sancțiunii este împlinit.

⁸ Suma de 243.072,33 lei rezultă din următorul calcul: $\{[(1.001,08 - 1,77) \cdot 185,4 \text{ ml}] \cdot 1,05\} \cdot 1,05 = 204.262,46 \text{ lei}$; $204.262,46 \text{ lei} + (204.262,46 \text{ lei} \cdot 19\%) = 243.072,33 \text{ lei}$, TVA inclus

⁹ OG nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare
„Articolul 3

(1) Rata dobânzii legale remuneratorii se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, care este rata dobânzii de politică monetară stabilită prin hotărâre a Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României.

În perioada 30.06.2022 (data semnării contractului sectorial nr. 140J/937) și 23.09.2024 (data ordinului de plată prin care a fost achitată factura nr. 210/23.08.2024) rata dobânzii de referință a BNR a fost stabilită prin:

CIRCULARA nr. 1 din 10 ianuarie 2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 31 din 11 ianuarie 2023, care prevede: „Începând cu data de 11 ianuarie 2023, **nivelul ratei dobânzii de referință** a Băncii Naționale a României este de **7,00% pe an**”.
<https://www.ilegis.ro/oficiale/index/act/263821>

CIRCULARA nr. 29 din 5 iulie 2024, publicată în Monitorul Oficial nr. 644 din 5 iulie 2024, care prevede: „Începând cu data de 8 iulie 2024, **nivelul ratei dobânzii de referință** a Băncii Naționale a României este de **6,75% pe an**”
<https://www.ilegis.ro/oficiale/index/act/285163>

CIRCULARA nr. 35 din 7 august 2024, publicată în Monitorul Oficial nr. 776 din 7 august 2024, care prevede: „Începând cu data de 8.08.2024, **nivelul ratei dobânzii de referință** a Băncii Naționale a României este de **6,50% pe an**”
<https://www.ilegis.ro/oficiale/index/act/286648>

„ (2¹) În raporturile dintre profesioniști și între aceștia și autoritățile contractante, dobânda legală penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 8 puncte procentuale*.”

¹⁰ Suma de 45.955,29 lei rezultă din următorul calcul: $[(204.262,46 \cdot 0,0411\% \cdot 17 \text{ zile}) + (204.262,46 \cdot 0,04041\% \cdot 30 \text{ zile}) + (204.262,46 \cdot 0,03973\% \cdot 428 \text{ zile})] + (48.247,40 \cdot 0,03973\% \cdot 382 \text{ zile}) = 45.955,29 \text{ lei}$

Recomandare

Se recomandă conducerii CNPR S.A. stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de decontarea materialului „*tub de protecție PVC rigid Ø20 mm*” la un preț unitar de peste 565 de ori mai mare decât cel inclus în oferta inițială a executantului lucrării, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

8.2. În anul 2023, contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, în valoare de 9.196.259,56 lei, fără TVA (10.943.548,87 lei, TVA inclus), a fost modificat și completat prin 3 acte adiționale, care au avut ca obiect diminuarea valorii contractului sectorial și prelungirea termenului de execuție a lucrărilor (actul adițional nr. 1 înregistrat cu nr. 140J/238/01.03.2023), respectiv majorarea valorii contractului sectorial (actul adițional nr. 2, înregistrat cu nr. 140J/309/28.03.2023 și actul adițional nr. 3, înregistrat cu nr. 140J/854/12.07.2023). Modificările implementate prin cele 3 acte adiționale au condus la majorarea valorii contractului sectorial până la suma de 9.660.121,71, fără TVA (11.495.544,76 lei, TVA inclus), cu 5,04% în plus față de valoarea sa inițială. Însă, anterior aprobării actelor adiționale, contrar dispozițiilor art. 3 alin. (1) – (4) din Metodologia aprobată prin OPANAP nr. 141/2017, reprezentanții CNPR S.A. nu au notificat ANAP cu privire la intenția de a modifica contractul sectorial, iar după semnarea actelor adiționale, modificările nu au fost publicate în secțiunile dedicate ale SEAP, fiind astfel încălcate prevederile art. 239¹ alin. (1) din Legea nr. 99/2016 și principiul transparenței menționat de art. 2 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

În plus, în perioada septembrie 2023 – august 2024, conform prevederilor contractuale (art. 5 – *Prețul contractului, pct. 5.2.*) valoarea contractului sectorial a fost ajustat cu suma totală de 1.201.331,25 lei, fără TVA (1.429.584,187 lei, TVA inclus), până la valoarea de 10.861.452,96 lei, fără TVA (12.925.129,02 lei, TVA inclus), fără ca reprezentanții entității publice să încheie acte adiționale care să reflecte valoarea totală reală a acestuia, contrar clauzelor contractuale (art.23 Modificări contractuale).

Cauzele abaterii constau în:

- monitorizarea eronată a execuției contractului sectorial nr. 140J/937/ 30.06.2022 și a actelor adiționale încheiate în modificarea/completarea acestuia;

- necunoașterea temeinică a legislației în vigoare în domeniul achizițiilor sectoriale, precum și a atribuțiilor stabilite prin regulamentele de organizare și funcționare, de către personalul responsabil cu urmărirea contractelor de achiziții sectoriale încheiate de entitatea publică.

Consecința abaterii constă în întârzierea finalizării lucrărilor care fac obiectul contractului de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022, lucrări care în prezent sunt stopate ca urmare a neîncheierii unui act adițional de prelungire a termenului de execuție a lucrărilor și a divergențelor dintre părțile contractante referitor la perceperea de penalități de întârziere conform contractului.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Potrivit dispozițiilor Legii nr. 99/2016, încălcarea prevederilor art. 239¹ alin. (1), având ca efect nerespectarea principiului transparenței enunțat de art. 2 alin. (2) lit. d), constituie contravenție conform art. 245 alin. (2) lit. m) și se sancționează, conform art. 245 alin. (3), cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României conform dispozițiilor art. 247 alin. (1) din Legea nr. 99/2016. Conform prevederilor alin. (2) al articolului anterior invocat, contravențiilor prevăzute la art. 245 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu*

*modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare*¹¹.

Pe parcursul derulării misiunii de audit abaterea a fost adusă la cunoștința reprezentanților entității publice, cărora le-au fost prezentate consecințele nerespectării principiilor care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale enunțate de art. 2 alin. (2) din Legea nr. 99/2016 și deoarece a fost constatată pentru prima dată la entitatea contractantă a fost aplicat un avertisment verbal în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (2) lit. a) coroborate cu cele ale art. 7¹² din OG nr. 2/2001, însoțit de recomandarea respectării prevederilor legale.

Recomandare

Se recomandă conducerii CNPR S.A. dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la:

✓ implementarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale, modificarea și completarea *procedurii operaționale P03 privind achizițiile în cadrul CNPR S.A.*, cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale SEAP a modificărilor contractelor sectoriale și instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte,

✓ finalizarea lucrărilor de „reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat”.

8.3. În anul 2024, executantul lucrărilor a procedat la ajustarea prețului pentru situațiile de lucrări nr. 15 – 17, întocmite în perioada ianuarie – martie 2024, contrar prevederilor contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 și ale OUG nr. 47/2022, deoarece a utilizat pentru ajustare valori ale indicilor de cost în construcție (ICC) diferite față de cele publicate de Institutul Național de Statistică (INS) în buletinele statistice lunare.

Ajustarea valorii contractului sectorial a fost însușită de reprezentanții CNPR S.A., fiind astfel acceptată o obligație de plată suplimentară în valoare de 366.694,43 lei, TVA inclus (factura seria TM CMT nr. 210/23.08.2024), din care suma de 40.324,13 lei, TVA inclus, este nejustificată, fiind încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999.

Factura nr. 210/23.08.2024 a fost achitată cu ordinul de plată nr. 109/23.09.2024.

Cauza abaterii constă în monitorizarea eronată a execuției contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022.

Consecința abaterii:

Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 40.324,13 lei, TVA inclus, la care se adaugă dobânzile penalizatoare, calculate conform prevederilor art. 3 alin. (2¹) din OG nr. 13/2011⁹ până la data de 10.10.2025, este de 5.142,29 lei¹³.

Recomandare

Se recomandă conducerii CNPR S.A. stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de obligația de plată asumată în mod nejustificat și achitată, fără a verifica realitatea indicilor utilizați de executant cu valorile oficiale diseminate de INS prin buletinele statistice lunare, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

¹¹ Denumită în continuare OG nr. 2/2001

¹² „Articolul 5 (2) Sancțiunile contravenționale principale sunt:

a) avertismentul;”

„Articolul 7 (1) Avertismentul constă în atenționarea verbală sau scrisă a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârșite, însoțit de recomandarea de a respecta dispozițiile legale.

(2) Avertismentul se aplică în cazul în care fapta este de gravitate redusă.

(3) Avertismentul se poate aplica și în cazul în care actul normativ de stabilire și sancționare a contravenției nu prevede această sancțiune.”

¹³ Suma de 5.142,29 lei rezultă din următorul calcul: (33.885,83*0,03973%*382 zile) = 5.142,29 lei

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

În urma ședinței de conciliere, conform minutei de conciliere nr. 66595/30.09.2025 (*Anexa nr. 1*), nu s-au menținut divergențe în ceea ce privește constatările consemnate în proiectul raportului de audit.

10. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate

În vederea înlăturării abaterilor constatate, se recomandă conducerii CNPR S.A. următoarele:

a) stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de decontarea materialului „*tub de protecție PVC rigid Ø20 mm*” la un preț unitar de peste 565 de ori mai mare decât cel inclus în oferta inițială a executantului lucrării, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare;

b) dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la:

- ✓ implementarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale, modificarea și completarea *procedurii operaționale P03 privind achizițiile în cadrul CNPR S.A.*, cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale SEAP a modificărilor contractelor sectoriale și instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte,
- ✓ finalizarea lucrărilor de „*reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara I – lucrări rest de executat*”;

c) stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de obligația de plată asumată în mod nejustificat și achitată, fără a verifica realitatea indicilor utilizați de executant cu valorile oficiale diseminate de INS prin buletinele statistice lunare, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

11. Planul de măsuri

Conducerea CNPR S.A. a întocmit și prezentat Planul de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi a României, înregistrat cu nr. 101/3108/23.09.2025, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. b) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022.

Planul de măsuri nr. 101/3108/23.09.2025 (*Anexa nr. 2*) a fost conciliat în cadrul ședinței de conciliere a proiectului Raportului de audit.

Conform celor stabilite cu ocazia ședinței de conciliere a proiectului raportului de audit, până la data de 10.10.2025, reprezentanții entității publice au comunicat demersurile întreprinse în vederea recuperării prejudiciilor constatate, astfel:

a) **În data de 01.10.2025** a fost transmisă către Compania de Asigurări-Reasigurări XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX și spre știință XXXXXXXXXXXXXXXX. adresa nr. 106/488/29.09.2025, prin care reprezentanții CNPR S.A. au solicitat, în baza art. 3 din Clauza de garanție post-execuție/mentenanță din Polița de garantare privind buna execuție a contractului Seria GBEC nr.04009685/05.07.2022, modificată prin suplimentele de asigurare nr.1/02.03.2023, nr. 2/29.03.2023 și nr. 3/18.07.2023, despăgubiri în sumă de 289.803,65 lei, ca urmare a prejudiciului înregistrat de entitatea publică (în calitate de Beneficiar al instrumentului de garantare) prin neîndeplinirea culpabilă de către XXXXXXXXXXXXXXXX (în calitate de Asigurat) a obligațiilor asumate prin contractul de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022.

b) **La data de 03.10.2025** a fost comunicată către XXXXXXXXXXXX adresa nr. 106/489/29.09.2025, prin care s-a adus la cunoștința operatorului economic notificarea de reziliere a contractului nr. 140J/937/30.06.2022, ca urmare a nerespectării culpabile a obligațiilor asumate potrivit *capitolului 9. Obligațiile principale ale contractantului* din contract;

c) **În data de 09.10.2025** a fost transmisă către Tribunalul București cererea de chemare în judecată nr. XXXXXXXXXXXX, prin care se solicită instanței obligarea XXXXXXXXXXXX la plata, cu titlu de despăgubiri, a sumei totale de 720.152,7 lei reprezentând *„materiale nepuse în lucrare pentru operațiunile de protecție preventivă sau de stopare a atacului biologic și pentru ignifugare”* (379.341,83 lei), *„diferența dintre prețul unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă în etapa de clarificări și prețul unitar inclus în oferta inițială”* (300.486,74 lei) și *„ajustarea prețului contractului cu nerespectarea prevederilor OUG nr. 47/2002, prin utilizarea unor indici de ajustare diferiți față de cei publicați de Institutul Național de Statistică (INS) în buletinele statistice lunare”* (40.324,13 lei), precum și la plata dobânzii legale penalizatoare, calculată până la data achitării integrale a despăgubirilor, și a cheltuielilor de judecată ocazionate de proces.

II. Raport de audit întocmit la Compania Națională Poșta Română S.A.

1. Entitatea publică supusă auditului de conformitate și modul de organizare al acesteia

Compania Națională Poșta Română S.A.¹⁴ este persoana juridică de naționalitate română, care se organizează și funcționează în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și cu actul constitutiv prevăzut în anexa la HG nr. 371/1998 *privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română” - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Poșta Română”*, cu modificările și completările ulterioare¹⁵.

CNPR S.A. își desfășoară activitatea în domeniul comunicațiilor poștale, obiectul principal de activitate fiind administrarea, dezvoltarea, exploatarea serviciilor de poștă; editarea, tipărirea, comercializarea și păstrarea timbrei și efectelor poștale în conservatorul de timbre; colaborarea cu organizații similare străine în realizarea acestor servicii pe plan internațional, în conformitate cu prevederile OUG nr. 13/2013 *privind serviciile poștale*, aprobată prin Legea nr. 187/2013, cu modificările și completările ulterioare, și cu licențele ori autorizațiile acordate. În conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din HG nr. 371/1998, CNPR S.A. are *dreptul exclusiv*:

- de a emite și tipări, de a pune și retrage din circulație timbre și efecte poștale;
- de a tipări și distribui timbre judiciare;
- de a distribui timbre fiscale.

Compania participă pe piața liberă a serviciilor de poștă și presă cu valoare adăugată în calitate de concurent și desfășoară și alte activități colaterale, necesare realizării în condiții de rentabilitate a obiectului său principal de activitate, respectiv comerț exterior, aprovizionare, cercetare și proiectare tehnologică și informațională, servicii medicale, învățământ, social-culturale etc.

CNPR S.A. are sediul în București, bd. Dacia, nr. 140, Sector 2, e-mail: secretariat.dg@ro.post, web: <https://www.Poșta-romana.ro/>.

Structura organizatorică a companiei cuprinde 9 sucursale, respectiv: 8 Sucursale Regionale (41 de Oficii județene de poștă și curierat și Oficiul de Poștă și Curierat București) și Sucursala Fabrica de Timbre. La nivelul întregii țări există 41 HUB-uri (dintre care 7 HUB Logistic și Curierat Regional și 34 HUB Curierat).

În prezent, entitatea publică deține o rețea de peste 5.000 de subunități poștale la nivel național, dintre acestea 676 fiind oficii poștale și 1054 ghișee poștale. La nivelul administrației centrale, începând cu data de 01.12.2023, conform organigramei aprobate de directorul general al companiei în baza deciziilor nr. 945/ 14.11.2023 și nr. 1004/05.12.2023, numărul de posturi a

¹⁴ Denumită în continuare **CNPR S.A.**

¹⁵ Denumită în continuare HG nr. 371/1998

fost de 422 (fără a fi incluse și posturile din Sucursala Fabrica de Timbre). Numărul total al salariaților companiei, la nivelul lunii decembrie 2024, a fost de 20.929 salariați.

În conformitate cu prevederile actului constitutiv, CNPR S.A. este condusă de directorul general, numit de administratorii companiei, și de Consiliul de Administrație.

În perioada supusă verificării și în timpul misiunii de audit conducerea CNPR S.A. a fost asigurată de următoarele persoane:

Nr. crt.	Funcția	Ocupantul postului	Perioada
1.	Director general	Ștefan Florin Valentin	01.01.2022 – prezent
2.	Director Direcția Economică	Băluță Aurelian Virgil	01.01.2022 – 02.01.2023
3.	Director Departament Economico-Financiar	Butiseacă Alexandru	03.01.2023 – prezent
4.	Director Direcția Strategii și Politici de Dezvoltare și Management Imobiliar (în trecut director Direcția Imobiliară/ Departament Infrastructură – cumul funcții)	Călin Ovidiu Vasile	01.01.2022 – prezent
5.	Șef Departament Achiziții	Lorentz Antonio Robert	01.01.2022 – 30.11.2022
6.	Coordonator Compartiment Achiziții și Licității Furnizori	Bujoreanu Carol Mihai	30.01.2023 – prezent

Tabelul nr. 1 – Conducerea C.N. Poșta Română S.A. în perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit

Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale companiei s-a realizat în perioada supusă auditului (01.01.2022 – 31.05.2025) exclusiv din surse proprii, așa cum s-a prevăzut prin HG nr.553/2022, nr. 253/2023, nr. 1076/2024 și nr. 486/2025 de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli al C.N. Poșta Română S.A. pentru anii 2022, 2023, 2024 și 2025.

2. Obiectivul auditului de conformitate. Tipul misiunii. Subiectul auditului. Aria de cuprindere

a. **Obiectivul auditului** îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind modul de respectare a prevederilor legale de către CNPR S.A. în ce privește modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor pentru obiectivul „Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat”¹⁶.

b. Tipul misiunii:

Prezenta misiune de audit de conformitate este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

c. **Subiectul auditului** este formularea unei concluzii cu privire la aspectele de nelegalitate comunicate referitor la modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor pentru obiectivul „Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat”, respectiv dacă acestea se confirmă sau nu.

d. **Aria de cuprindere** se limitează la modul de atribuire și execuție a contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022.

¹⁶ Denumit în continuare contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022

Auditul va urmări, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente în cazul următoarelor activități corespunzătoare procesului de achiziție sectorială (obiective specifice), fără a se limita la acestea:

▪ **Etapă de organizare a procedurii și atribuirea contractului:**

- i. *Cum au fost evaluate ofertele? A fost întocmit procesul-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor? Cum a fost stabilit rezultatul aplicării procedurii de achiziție sectorială? A fost întocmit raportul procedurii de atribuire a contractului sectorial? S-a comunicat rezultatul evaluării ofertelor tuturor ofertanților, în conformitate cu prevederile documentației de atribuire?*
- ii. *Contractul a fost încheiat după parcurgerea procedurii aferente contestațiilor, cu includerea clauzelor obligatorii așa cum au fost prevăzute în documentația de atribuire, precum și în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarate câștigătoare și cu prevederile caietului de sarcini?*
- iii. *A fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu proiectul de angajament legal?*

▪ **Etapă de postatribuire a contractului, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului:**

- iv. *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul sectorial referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor sau la termenele stabilite? A fost efectuată recepția lucrărilor executate? Există documente care atestă recepția lucrărilor prevăzute în contractul sectorial, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate? S-au obținut toate documentele justificative pentru efectuarea plăților? Au fost identificate situații de acceptare la plată a unor lucrări neexecutate? Au fost prezentate la viza de control financiar preventiv propriu plățile, inclusiv documentele justificative?*

3. Responsabilitatea auditorilor publici externi și a reprezentanților entității publice auditate

Drepturile și obligațiile auditorilor publici externi și ale reprezentanților entității publice auditate sunt menționate la art. 5 – art. 9 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023.

4. Prevederile legale aplicabile din care au fost extrase criteriile de audit

- ✓ HG nr. 371/1998 privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română” - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Poșta Română”,
- ✓ Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare¹⁷,
- ✓ HG nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare¹⁸,
- ✓ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare¹⁹,
- ✓ Instrucțiuni emise de președintele Agenției Naționale pentru Achiziții Publice în aplicarea prevederilor HG 394/2016.

¹⁷ Denumită în continuare Legea nr. 99/2016

¹⁸ Denumite în continuare Norme metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016

¹⁹ Denumită în continuare OG nr. 119/1999

5. Standardele de audit aplicabile auditului de conformitate

Misiunea de audit de conformitate s-a realizat în conformitate cu prevederile ISSAI 4000 - *Standardul Internațional de Audit de conformitate*.

6. Sinteza activităților desfășurate în cadrul misiunii de audit și a metodelor utilizate

În vederea îndeplinirii obiectivului general al misiunii de audit, echipa de audit a utilizat proceduri de audit asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, respectiv tehnici de audit și teste de detaliu.

Pe parcursul misiunii, au fost colectate probe de audit, astfel: copii ale documentelor justificative, suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor; informații obținute din Sistemul electronic pentru achiziții publice²⁰, administrat de Autoritatea pentru Digitalizarea României.

În conformitate cu prevederile punctului 128 din ISSAI 4000, pe tot parcursul misiunii de audit a fost avută în vedere semnificația (materialitatea), astfel: în faza de planificare a auditului, semnificația a fost avută în vedere în identificarea întrebărilor de audit (obiectivelor specifice), care sunt importante pentru utilizatorul raportului de audit; în faza de execuție a auditului, semnificația a fost avută în vedere în alegerea procedurilor de audit relevante (semnificative), care au fost utilizate, precum și în evaluarea suficienței și adecvării probelor de audit; în faza de raportare, semnificația a fost avută în vedere pentru a determina: 1. dacă a fost atins scopul misiunii de audit; 2. nivelul de neconformitate cu prevederile legale în totalul operațiunilor economice/activităților verificate, în vederea formulării concluziei generale.

7. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării aspectelor semnalate Curții de Conturi a României în legătură cu modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect „reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat” de către Compania Națională Poșta Română S.A., pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat situații de neconformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel confirmându-se aspectele care ne-au fost sesizate.

8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit de conformitate:

Concluzia generală se bazează pe următoarele constatări:

➤ **În cadrul etapei de organizare a procedurii și atribuirea contractului:**

i. *Cum au fost evaluate ofertele?*

Legislație:

Conform prevederilor art. 5 alin. (1)²¹ din OG nr. 119/1999, persoanele care gestionează fonduri publice au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității, obligație prin care se include și asigurarea unui raport optim între resursele utilizate, activitățile întreprinse și îndeplinirea obiectivelor propuse.

²⁰ Denumit în continuare SEAP

²¹ „Articolul 5 Buna gestiune financiară

(1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.”

În conformitate cu art. 2 alin. (2) din Legea nr. 99/2016, „*principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoașterea reciprocă; d) transparența; e) proporționalitatea; f) asumarea răspunderii.*”

Potrivit prevederilor art. 228 alin. (3) și alin. (5)²² din Legea nr. 99/2016, o ofertă este considerată neconformă dacă nu respectă documentele achiziției. În același timp, prevederile art. 143 alin. (3) lit. c)²³ din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016, menționează că oferta este neconformă și atunci când „*conține în cadrul propunerii financiare prețuri care nu sunt rezultatul liberei concurențe și care nu pot fi justificate*”.

În ceea ce privește sarcinile și responsabilitățile comisiei de evaluare a ofertelor, conform dispozițiilor art. 133 alin. (1) lit. h), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1)²⁴ din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016, aceasta are atribuții în ceea ce privește „*verificarea propunerilor financiare prezentate de ofertanți, inclusiv verificarea conformității cu propunerile tehnice, verificarea aritmetică*”, și obligația „*de a analiza și de a verifica fiecare ofertă atât din punctul de vedere al elementelor tehnice propuse, cât și din punctul de vedere al aspectelor financiare pe care le implică*”, precum și „*de a stabili care sunt clarificările și completările formale sau de confirmare*”, necesare pentru evaluarea fiecărei oferte.

8.1. În anul 2022, în cadrul procedurii simplificate derulată la nivelul CNPR S.A. în vederea atribuirii contractului sectorial de execuție lucrări de „reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat”, comisia de evaluare a declarat câștigătoare o ofertă care este neconformă, deoarece include prețuri unitare la materiale care nu pot fi justificate, fiind încălcate prevederile art. 228 alin. (3) și alin. (5)²⁰ din Legea nr. 99/2016, coroborate cu cele ale art. 143 alin. (3) lit. c)²¹ din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016, cu consecințe în nerespectarea principiului asumării răspunderii prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 99/2016.

Inițial oferta a inclus o propunere financiară în cadrul căreia *Formularul F3 – Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări* conține informații privind cantitatea, prețul unitar și prețul total pe categorii de lucrări, fără ca acestea să fie detaliate pe articolele de deviz aferente. Însă, cantitatea și prețul unitar al articolelor de deviz incluse în categoriile de lucrări au fost înscrise în *Formularul C6 - Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale*, în cadrul acestuia regăsindu-se materialul tub de protecție PVC rigid Ø20 mm, cu un preț unitar de 1,77 lei/buc.

Ulterior, după solicitarea de clarificări adresată operatorului economic de către comisia de evaluare, oferta a fost completată cu detalieră categoriilor de lucrări pe articole de deviz, însă prețul unitar al materialului *tub de protecție PVC rigid Ø20 mm* inclus în *Formularul F3* și respectiv în *Formularul C6* s-a modificat de la 1,77 lei/buc. la 1.001,077 lei/m, majorare nejustificat de mare față de prețul pieței. Astfel, valoarea totală a

²² „Articolul 228 (3) Oferta admisibilă este oferta care nu este inacceptabilă, neconformă sau neadecvată. ...

(5) *Oferta este considerată neconformă dacă nu respectă documentele achiziției, a fost primită cu întârziere, prezintă semne de înțelegeri anticoncurențiale sau corupție sau a fost considerată de entitatea contractantă ca fiind anormal de scăzută.*”

²³ „Articolul 143 (3) În condițiile art. 228 alin. (5) din Lege, oferta este considerată neconformă în următoarele situații: ...
c) *conține în cadrul propunerii financiare prețuri care nu sunt rezultatul liberei concurențe și care nu pot fi justificate;* ...”

²⁴ „Articolul 133 (1) În raport cu sarcinile și responsabilitățile stabilite, comisia de evaluare are, în ansamblu, următoarele atribuții: ...

h) *verificarea propunerilor financiare prezentate de ofertanți, inclusiv verificarea conformității cu propunerile tehnice, verificarea aritmetică, verificarea încadrării în fondurile care pot fi disponibilizate pentru îndeplinirea contractului sectorial respectiv, precum și, dacă este cazul, verificarea încadrării acestora în situația prevăzută la art. 222 din Lege;* ...”

„Articolul 139 (1) Comisia de evaluare are obligația de a analiza și de a verifica fiecare ofertă atât din punctul de vedere al elementelor tehnice propuse, cât și din punctul de vedere al aspectelor financiare pe care le implică.”

„Articolul 140 (1) Comisia de evaluare are obligația de a stabili care sunt clarificările și completările formale sau de confirmare, necesare pentru evaluarea fiecărei solicitări de participare/oferte, precum și perioada de timp acordată pentru transmiterea acestora, termenul-limită neputând fi stabilit decât la nivel de zile lucrătoare, fără a fi precizată o anumită oră.”

materialului *tub de protecție PVC rigid Ø20 mm* a fost majorată de la 328,16 lei la 185.599,59 lei, valori fără TVA (respectiv de la 390,51 lei la 220.863,51 lei, valori cu TVA).

Membrii comisiei nu și-au îndeplinit toate atribuțiile legale contrar prevederilor art. 133 alin. (1) lit. h), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016²².

Contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 a fost atribuit în mod nelegal unui operator economic ce a depus o ofertă neconformă, astfel reprezentanții CNPR S.A. asumându-și obligații de plată ce includ prețuri nejustificat de mari, care nu sunt rezultatul liberei concurențe, cu încălcarea prevederilor art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999.

În anul 2024 reprezentanții CNPR S.A. au plătit în mod nejustificat suma totală de 300.486,74 lei, compusă din: 243.072,33 lei – diferența dintre valoarea calculată pe baza prețului unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă după solicitarea de clarificări, de 1.001,08 lei, și valoarea materialului respectiv calculată pe baza prețului unitar inclus în Formularul C6 inițial, de 1,77 lei, la care se adaugă cheltuieli indirecte de 5%, profit de 5% și ulterior TVA aferentă de 19%, și suma de 57.414,41 lei – ajustări de preț, calculate conform clauzelor contractuale, în baza OUG nr. 47/2022, asupra obligațiilor asumate și plătite în mod nejustificat.

Descrierea abaterii:

În vederea atribuirii unui contract sectorial de lucrări având ca obiect „*reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat*” a cărui valoare estimată a fost de 10.344.500 lei, fără TVA, CNPR S.A. a inițiat la data de 16.03.2022 o procedură simplificată prin publicarea, în secțiunea dedicată a SEAP, a anunțului de participare simplificat nr. SCN1102928. Conform informațiilor publicate, data limită de depunere a ofertelor a fost stabilită pentru 31.03.2022, ora 15⁰⁰, procedura fiind desfășurată online prin platforma SEAP.

Prin Decizia Directorului general al CNPR S.A. nr. 147/23.03.2022 a fost constituită comisia de evaluare pentru procedura simplificată având ca obiect atribuirea contractului sectorial de execuție lucrări de „*reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat*”, aceasta incluzând 3 persoane (președintele cu drept de vot și 2 membri), dar și nominalizarea altor 2 persoane cu calitate de membri de rezervă.

La data de 01.04.2022, comisia de evaluare numită prin decizia nr. 147/23.03.2022 s-a întrunit pentru deschiderea ofertelor depuse în cadrul procedurii simplificate până la data limită (31.03.2022, ora 15⁰⁰), respectiv:

- a) oferta XXXXXXXXXXXX cu subcontractant declarat XXXXXXXXXXXX (acord de subcontractare);
- b) oferta Asocierii XXXXXXXXXXXXXXXX (lider de asociere) și XXXXXXXXXXXXXXXX (asociat) cu subcontractantul declarat XXXXXXXXXXXXXXXX .

Comisia de evaluare a constatat faptul că cele două oferte depuse respectă cerințele incluse în documentația de atribuire și anunțul de participare simplificat și propunerile tehnice sunt conforme cu cerințele caietului de sarcini.

În ceea ce privește modul de evaluare a propunerilor financiare aferente celor două oferte depuse în cadrul procedurii de atribuire au fost constatate următoarele:

Propunerea financiară depusă de XXXXXXXXXXXX la data de 31.03.2022 nu a respectat modul de întocmire solicitat de entitatea contractantă prin documentația de atribuire, în sensul că aceasta nu a inclus în conținutul listelor cu cantități pe categorii de lucrări (*Formularele F3*) detalierea fiecărei categorii de lucrări pe articole de deviz (inclusiv cantitate/preț unitar/preț total pentru material, manoperă, utilaj aferente fiecărui articol de deviz).

Astfel, *Formularul F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări*²⁵, *Obiectul: Fațade; Devizul: Instalații electrice*, include la poziția 1, articolul „Tub de protecție PVC rigid d20 mm, rezistent la radiația UV, culoare gri, montat” (simbol EA01A#) la un **preț unitar de 1.048,69 lei**, fără TVA. Valoarea totală a articolului de deviz înscrisă în formular este de 188.763,99 lei, fără TVA (180 m*1.048,69 lei/m), fără ca aceasta să fie detaliată (material, manoperă, utilaj, transport).

În *Formularul C6 - Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale*²⁶ parte a propunerii financiare, la poziția 255, se regăsește materialul „Tub rigid PVC D=20 mm, gri, rezistent UV” (simbol 20016115) la un preț unitar de **1,77 lei, fără TVA/buc.** și o valoare totală de **328,16 lei, fără TVA** (185,4 buc.*1,77 lei/buc.). De asemenea, în același formular la **pozițiile 69 și 91** sunt menționate materialele „Clips fixare tub pex” (simbol 17000669377) la un preț unitar de **0,26 lei, fără TVA/buc.** și o cantitate de 162.000 bucăți (valoare totală de **42.120 lei, fără TVA** - 162.000 buc.*0,26 lei/buc.), respectiv „Diblu cu expandare mărimea 8” (simbol 6313344) la un preț unitar de **0,89 lei, fără TVA/buc.** și o cantitate de 162.000 bucăți (valoare totală de **144.180 lei, fără TVA** - 162.000 buc.*0,89 lei/ buc.).

Valoarea cumulată a acestor materiale este de **186.628,16 lei, fără TVA**, similară cu cea înscrisă în *Formularul F3 Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări, Obiectul: Fațade; Devizul: Instalații electrice*. Însă cantitățile de clipsuri fixare tub pex și dibluri cu expandare mărimea 8 sunt majorate de câte 180 ori fiecare comparativ cu devizul general inclus în documentația de atribuire (900 buc./fiecare articol).

Prin adresa nr. 101.1/1936/06.05.2022 comisia de evaluare a solicitat clarificări XXXXXXXXXXXX printre aspectele necesar a fi clarificate fiind menționat faptul că „*h. în cadrul listelor cu cantități pe categorii de lucrări, anexate, Capitolul de lucrări, cca 90% din acestea nu includ în conținut descrierea articolului, așa cum este prevăzut în listele de cantități de lucrări anexate documentației de atribuire*”.

În termenul solicitat de către comisia de evaluare, ofertantul XXXXXXXXXXXX a prezentat *Formularele F3 și C6* refăcute. Însă, **informațiile** prezentate în lista de cantități de lucrări - *Formularul F3 Obiectul: Reabilitare fațade – Instalații electrice* și în lista cuprinzând consumurile de resurse materiale - *Formularul C6* **au fost completate și modificate în comparație cu cele depuse inițial**, astfel:

- atât în *Formularul F3*, cât și în *Formularul C6*, **prețul unitar al materialului tub rigid PVC D=20 mm, gri, rezistent UV” (simbol 20016115) a crescut la 1.001,08 lei, fără TVA, valoare de peste 565 ori mai mare decât cea inițială de 1,77 lei, fără TVA și implicit valoarea totală a acestuia la 185.599,59 lei, fără TVA comparativ cu valoarea de 328,16 lei, fără TVA (185,4 buc.*1,77 lei/buc.) inclusă în Formularul C6 inițial;**

- cantitatea de „clipsuri fixare tub pex” (simbol 17000669377) s-a diminuat de la 162.000 buc. la 900 buc. (conform devizului general parte a documentației de atribuire), prețul ofertat inițial (0,26 lei/buc.) a fost menținut, însă valoarea totală a materialului s-a redus la 231,18 lei, fără TVA (0,26 lei * 900 buc.), comparativ cu 42.120 lei, fără TVA cât a fost inițial;

- cantitatea de „dibluri cu expandare mărimea 8” (simbol 6313344) s-a diminuat de la 162.000 buc. la 900 buc. (conform devizului general parte a documentației de atribuire), prețul ofertat inițial (0,89 lei, fără TVA/buc.) a fost menținut, însă valoarea totală a materialului s-a redus la 797,16 lei, fără TVA (0,89 lei * 900 buc.), comparativ cu 144.180 lei, fără TVA cât a fost inițial.

Membrii comisiei au efectuat o evaluare superficială a informațiilor furnizate de XXXXXXXX și au acceptat oferta acestuia, ofertă care, nici după clarificările solicitate, nu era conformă deoarece conține un preț pentru *tubul rigid PVC D=20 mm, gri, rezistent UV* care nu poate fi justificat, contrar prevederilor art. 228 alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 99/2016, coroborate cu cele ale art. 143 alin. (3) lit. c) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/

²⁵ Denumite în continuare *Formulare F3*

²⁶ Denumit în continuare *Formularul C6*

2016, cu consecințe în nerespectarea principiului asumării răspunderii prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 99/2016, prevederi legale mai sus menționate (pag. 13 – 14).

Oferta depusă de XXXXXXXXXX a fost declarată ofertă câștigătoare, după aplicarea criteriului de atribuire (cel mai bun raport calitate – preț) și a factorilor de evaluare menționați în documentația de atribuire (garanția extinsă a lucrării: 20 puncte (perioada de 5 ani) și prețul ofertei: 80 puncte), cu un punctaj de 100 puncte - valoarea ofertei: 9.196.259,56 lei, fără TVA și garanție de 60 de luni (5 ani). Oferta depusă de XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX și XXXXXX s-a clasat pe locul 2, cu un punctaj de 96,62 puncte – valoarea ofertei: 9.601.587,04 lei, fără TVA și garanție de 60 de luni (5 ani).

În concluzie, având în vedere modul de prezentare a ofertei inițiale de către XXXXXXXXXX, completările și modificările aduse propunerii financiare prin răspunsul la clarificări, precum și faptul că prețul ofertat pentru articolul de deviz „*tub de protecție PVC rigid Ø20 mm, rezistent la radiația UV, culoare gri*” nu poate fi justificat, comisia de evaluare avea obligația să declare neconformă această ofertă potrivit dispozițiilor art. 143 alin. (3) lit. c) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016.

Deosebit de aspectele mai sus prezentate, nu au fost constatate alte nereguli referitoare la prețurile unitare ale materialelor incluse în oferta declarată câștigătoare și nici în ceea ce privește modul de executare a contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, cu excepția celor menționate la punctul 8.3. din prezentul raport de audit și a celor constatate de reprezentanții CNPR S.A., pentru care au fost luate măsuri de remediere.

Cauza constă în nerespectarea prevederilor art. 133 alin. (1), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016.

Consecința abaterii

Prejudicierea patrimoniului CNPR S.A. cu suma de **300.486,74 lei**, compusă din **243.072,33 lei**²⁷ – diferența dintre valoarea calculată pe baza prețului unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă după solicitarea de clarificări, de 1.001,08 lei, și valoarea materialului respectiv calculată pe baza prețului unitar inclus în Formularul C6 inițial, de 1,77 lei, la care se adaugă cheltuieli indirecte de 5%, profit de 5% și ulterior TVA aferentă de 19%, și **57.414,41 lei** – ajustări de preț, calculate conform clauzelor contractuale, în baza OUG nr. 47/2022, la care se adaugă dobânzile penalizatoare, calculate conform prevederilor art. 3 alin. (1) și alin. (2¹) din OG nr. 13/2011²⁸ până la data de 10.10.2025, inclusiv, în sumă de **45.955,29 lei**²⁹.

²⁷ Suma de 243.072,33 lei rezultă din următorul calcul: $\{[(1.001,08 - 1,77) * 185,4 \text{ ml}] * 1,05\} * 1,05 = 204.262,46 \text{ lei}$; $204.262,46 \text{ lei} + (204.262,46 \text{ lei} * 19\%) = 243.072,33 \text{ lei}$, TVA inclus

²⁸ OG nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare
„Articolul 3

(1) Rata dobânzii legale remuneratorii se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, care este rata dobânzii de politică monetară stabilită prin hotărâre a Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României.

În perioada 30.06.2022 (data semnării contractului sectorial nr. 140J/937) și 23.09.2024 (data ordinului de plată prin care a fost achitată factura nr. 210/23.08.2024) rata dobânzii de referință a BNR a fost stabilită prin:

CIRCULARA nr. 1 din 10 ianuarie 2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 31 din 11 ianuarie 2023, care prevede: „Începând cu data de 11 ianuarie 2023, **nivelul ratei dobânzii de referință** a Băncii Naționale a României este de **7,00% pe an**”.
<https://www.ilegis.ro/oficiale/index/act/263821>

CIRCULARA nr. 29 din 5 iulie 2024, publicată în Monitorul Oficial nr. 644 din 5 iulie 2024, care prevede: „Începând cu data de 8 iulie 2024, **nivelul ratei dobânzii de referință** a Băncii Naționale a României este de **6,75% pe an**”
<https://www.ilegis.ro/oficiale/index/act/285163>

CIRCULARA nr. 35 din 7 august 2024, publicată în Monitorul Oficial nr. 776 din 7 august 2024, care prevede: „Începând cu data de 8.08.2024, **nivelul ratei dobânzii de referință** a Băncii Naționale a României este de **6,50% pe an**”
<https://www.ilegis.ro/oficiale/index/act/286648>

„ (2¹) În raporturile dintre profesioniști și între aceștia și autoritățile contractante, dobânda legală penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 8 puncte procentuale*.”

²⁹ Suma de 45.955,29 lei rezultă din următorul calcul: $[(204.262,46 * 0,0411\% * 17 \text{ zile}) + (204.262,46 * 0,04041\% * 30 \text{ zile}) + (204.262,46 * 0,03973\% * 428 \text{ zile})] + (48.247,40 * 0,03973\% * 382 \text{ zile}) = 45.955,29 \text{ lei}$

Suma de 243.072,33 lei, TVA inclus, se regăsește în valoarea totală a facturii nr. 137/21.05.2024, achitată prin OP nr. 68/21.06.2024, iar suma de 57.414,41 lei, cu TVA, este inclusă în valoarea totală a facturii nr. 210/23.08.2024, achitată prin OP nr. 109/23.09.2024.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea ofertei câștigătoare, precum și a atribuțiilor ce revin comisiilor de evaluare în ceea ce privește analiza și verificarea ofertelor depuse de operatorii economici în cadrul procedurilor de atribuire, având ca efect încălcarea principiului asumării răspunderii menționat de art. 2 alin. (2) lit. f)³⁰ din Legea nr. 99/2016, constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 245 alin. (2) lit. m)³¹ și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 245 alin. (3)³² al aceluiași act normativ. De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 247 din Legea nr. 99/2016 constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoanele împuternicite în acest scop de către Curtea de Conturi, iar aplicarea sancțiunii se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei. La data întocmirii prezentului raport de audit termenul de 36 de luni prevăzut de lege pentru aplicarea sancțiunii este împlinit.

Recomandare

Se recomandă conducerii CNPR S.A. stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de decontarea materialului „*tub de protecție PVC rigid Ø20 mm*” la un preț unitar de peste 565 de ori mai mare decât cel inclus în oferta inițială a executantului lucrării, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

➤ În cadrul etapei de postatribuire a contractului, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului:

iv. Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul sectorial referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor sau la termenele stabilite?

Legislație:

În conformitate cu prevederile art. 239¹ alin. (1)³³ din Legea nr. 99/2016, entitățile contractante au obligația de a publica, în secțiunea dedicată a SEAP, toate modificările contractelor de achiziție sectorială, nerespectarea acestor dispoziții legale având drept consecință încălcarea principiului transparenței enunțat de art. 2 alin. (2) lit. d)³⁴ din același act normativ.

De asemenea, în situația modificării contractului sectorial entitatea contractantă are obligația de a notifica ANAP cu privire la intenția sa de modificare, cu 5 zile lucrătoare înainte de data de începere a etapelor de modificare a contractului sectorial, potrivit prevederilor art. 3 alin. (1) – (4) din Metodologia aprobată prin Ordinul Președintelui ANAP nr. 141/2017³⁵.

³⁰ „Articolul 2 (2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale și a organizării concursurilor de soluții sunt: ... f) asumarea răspunderii.”

³¹ „Articolul 245 (2) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni: ...

m) orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispozițiilor art. 2; ...”

³² „Articolul 245 (3) Contravențiile prevăzute la alin. (2) se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.”

³³ „Articolul 239¹ (1) Entitatea contractantă publică în secțiunea dedicată din SEAP toate modificările contractelor de achiziție sectorială/acordurilor-cadru, astfel încât să rezulte durata și prețul final la finalizarea sau încetarea acestora.”

³⁴ „Articolul 2 (2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale și a organizării concursurilor de soluții sunt: ... d) transparența; ...”

³⁵ **Metodologia de selecție și modului de interacțiune a autorităților/ entităților contractante cu Agenția Națională pentru Achiziții Publice în legătură cu intenția de modificare a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică, respectiv a contractelor/acordurilor-cadru sectoriale, în condițiile prevăzute la art. 221 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016 și la art. 238 din Legea nr. 99/2016, aprobată prin Ordinul Președintelui ANAP nr. 141/2017 (denumită în continuare Metodologia aprobată prin OPANAP nr. 141/2017):**

„Articolul 3 (1) Atunci când autoritățile/entitățile contractante au în intenție punerea în aplicare a dispozițiilor art. 221 alin. (1) lit.c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, și/sau a dispozițiilor art. 238 din Legea nr. 99/2016,

8.2. În anul 2023, contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, în valoare de 9.196.259,56 lei, fără TVA (10.943.548,87 lei, TVA inclus), a fost modificat și completat prin 3 acte adiționale, care au avut ca obiect diminuarea valorii contractului sectorial și prelungirea termenului de execuție a lucrărilor (actul adițional nr. 1 înregistrat cu nr. 140J/238/01.03.2023), respectiv majorarea valorii contractului sectorial (actul adițional nr. 2, înregistrat cu nr. 140J/309/28.03.2023 și actul adițional nr. 3, înregistrat cu nr. 140J/854/12.07.2023). Modificările implementate prin cele 3 acte adiționale au condus la majorarea valorii contractului sectorial până la suma de 9.660.121,71, fără TVA (11.495.544,76 lei, TVA inclus), cu 5,04% în plus față de valoarea sa inițială. Însă, anterior aprobării actelor adiționale, contrar dispozițiilor art. 3 alin. (1) – (4) din Metodologia aprobată prin OPANAP nr. 141/2017, reprezentanții CNPR S.A. nu au notificat ANAP cu privire la intenția de a modifica contractul sectorial, iar după semnarea actelor adiționale, modificările nu au fost publicate în secțiunile dedicate ale SEAP, fiind astfel încălcate prevederile art. 239¹ alin. (1) din Legea nr. 99/2016 și principiul transparenței menționat de art. 2 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

În plus, în perioada septembrie 2023 – august 2024, conform prevederilor contractuale (*art. 5 – Prețul contractului, pct. 5.2.*), valoarea contractului sectorial a fost ajustat cu suma totală de 1.201.331,25 lei, fără TVA (1.429.584,187 lei, TVA inclus), până la valoarea de 10.861.452,96 lei, fără TVA (12.925.129,02 lei, TVA inclus), fără ca reprezentanții entității publice să încheie acte adiționale care să reflecte valoarea totală reală a acestuia, contrar clauzelor contractuale (*art.23 Modificări contractuale*).

Descrierea abaterii:

a) La data de 01.03.2023 a fost încheiat Actul adițional nr. 1 la contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, înregistrat la nivelul CNPR S.A. cu nr. 140J/238/01.03.2023, prin care valoarea contractului s-a diminuat cu suma de 1.263.720,18 lei, fără TVA (13,74%), de la 9.196.259,56 lei, fără TVA la 7.932.539,38 lei, fără TVA, iar termenul de execuție al contractului s-a prelungit cu 5 luni, respectiv până la data de 05.08.2023.

La baza încheierii actului adițional nr. 1 a stat referatul de necesitate nr. 104/1462/28.02.2023, întocmit de către persoanele cu responsabilități³⁶ în derularea contractului nr. 140J/238/01.03.2023, avizat de directorul Departamentului Investiții și cel al Departamentului Economico-financiar și aprobat de directorul general al Companiei.

Referatul de necesitate a fost întocmit urmare a faptului că în perioada septembrie 2022 – februarie 2023, pe parcursul derulării execuției lucrărilor incluse în obiectul contractului nr. 140J/937/30.06.2022, au fost constatate o serie de deficiențe ale proiectului tehnic elaborat în anul 2014, pentru remedierea cărora a fost necesară adaptarea proiectului la realitatea din teren, precum și obținerea unor aprobări de la XXXXXXXXXXXXXXXX, clădirea fiind monument istoric. Astfel s-au întocmit note de constatare³⁷ și dispoziții de șantier³⁸, în cuprinsul cărora au fost incluse următoarele necesități:

acestea au obligația de a notifica ANAP, prin orice mijloc de comunicare, cu 5 zile lucrătoare înainte de data de începere a etapelor de modificare a contractului/acordului-cadru de achiziție publică, contractului/acordului-cadru sectorial. ...

(3) Prin sintagma „etapele de modificare a contractului”, prevăzută la art. 23 alin. (9) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, și, respectiv, art. 25 alin. (10) din Hotărârea Guvernului nr. 394/2016, cu modificările și completările ulterioare, se înțeleg toate demersurile dintre autoritatea /entitatea contractantă și contractant cu privire la stabilirea și formalizarea condițiilor ce vor guverna implementarea modificării contractuale, această logică aplicându-se și acordului-cadru, având în vedere art. 221 alin. (12) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 238 din Legea nr. 99/2016.

(4) Notificările prevăzute la alin. (1) conțin informațiile prevăzute în anexa nr. 2 la ordin și motivele care justifică încadrarea în prevederile legale referitoare la modificarea contractului/acordului-cadru de achiziție publică, contractului/ acordului-cadru sectorial.”

³⁶ o persoană din Compartimentul Investiții din cadrul Sucursalei Timișoara, directorul Sucursalei Timișoara, directorul OJP Timiș, o persoană din cadrul Serviciului Planificare și Dezvoltare Investiții (SPDI) și șeful SPDI, șeful Departamentului Investiții

³⁷ Note de constatare nr. 136/4435/06.09.2022, nr. 136/5315/20.10.2022, nr. 136/674/10.02.2023

³⁸ Dispozițiile de șantier nr.1/decembrie 2022 și nr. 2/februarie 2023

- **renunțarea la lucrări în valoare totală de 1.684.810,44 lei, fără TVA**, respectiv: lucrări din cadrul obiectului *Reabilitare fațade – Devizul fațade* în valoare de 808.132,02 lei; lucrări din cadrul obiectului *Reabilitare învelitoare – Devizul Acoperiș* în valoare de 826.133,61 lei; lucrări din cadrul obiectului *Reabilitare învelitoare – Devizul Paratrăsnet* în valoare de 50.544,81 lei;

- **suplimentarea unor categorii de lucrări în valoare totală de 421.090,26 lei, fără TVA**, respectiv: Paratrăsnet și echipamente aferente acestuia în valoare de 79.262,26 lei; jgheaburi și burlane în valoare de 211.219,60 lei; lemn suplimentar necesar elementelor de șarpantă deteriorate (neincluse în proiectul tehnic) în valoare de 130.608,40 lei.

De asemenea, s-a propus și s-a aprobat de către factorii decizionali **extinderea termenului de execuție cu 5 luni de zile**, respectiv până la data de 05.08.2023. În mod eronat în cuprinsul actului adițional nr. 1 din 01.03.2023, la Art. 2 s-a menționat că: „*Se modifică art. 6 - Durata contractului, art. 6.1., se prelungeste durata de execuție a contractului cu 5 luni, respectiv de la data de 05.03.2023 până la data de 05.08.2023.*” *Articolul 6 – Durata contractului* din contractul nr. 140/937/30.06.2022 precizează perioada pentru care contractul „*produce efecte*”, respectiv „*până la data semnării procesului verbal de recepție finală și eliberarea garanției de bună execuție*”, și nu termenul de executare a lucrărilor, acesta fiind precizat la *art. 7 – Executarea contractului, pct. 7.2.*³⁹

Din analiza notelor de constatare întocmite în perioada septembrie 2022 – februarie 2023, a dispozițiilor de șantier nr. 1 și nr. 2, și a notelor de renunțare/notelor de comandă suplimentară au rezultat următoarele aspecte:

✓ Referitor la executarea lucrărilor pentru **reabilitarea fațadelor exterioare**:

În urma demarării lucrărilor necesare reabilitării fațadelor exterioare, la o evaluare vizuală a acestora, s-a constatat că există suprafețe unde tencuiala exterioară este exfoliată, însă examinarea mai atentă a acestor suprafețe a demonstrat că, în fapt, nu sunt doar exfoliate ci tencuiala este desprinsă. În aceste condiții, reprezentanții executantului lucrărilor, dirigintele de șantier, persoana care asigura asistența tehnică din partea proiectantului și reprezentanții CNPR S.A. au stabilit de comun acord că se impune o modificare a soluției tehnice inclusă în proiectul tehnic (elaborat în anul 2014). Astfel, au fost întocmite note de renunțare pentru un total de 5 categorii de lucrări de reparare tencuieli speciale, reparare crăpături tencuieli speciale, recondiționare prin periere cu peria de sârmă, reparații prin spălare manuală, și respectiv zugrăveli pentru o suprafață totală de 3.800 mp, pentru a căror realizare s-a prevăzut inițial realizarea tencuielii pe bază de var-ciment. Valoarea totală a capitolelor de lucrări incluse în *Devizul Fațade* la care s-a renunțat a fost de 808.132,02 lei, fără TVA.

Reprezentanții CNPR S.A. au hotărât împreună cu proiectantul modificarea soluției tehnice pentru repararea fațadelor exterioare, respectiv a rețelei categoriilor de lucrări aferente *Devizului Fațade*. Astfel, conform celor comunicate de proiectant, capitolele de lucrări ce urmau a se realiza pe suprafața de 3.800 mp, au fost: inspectarea suprafeței tencuielilor existente prin ciocănire; reparații la fațade prin spălare tencuielilor cu jet de apă sub presiune variabilă, fără substanțe chimice; reparare cu masă de șpaclu armată cu fibre; tinci pe bază de var hidrolic pentru lucrări de renovare/restaurare și zugrăveală vopsea silicatică, inclusiv amorsă.

Pentru aceste modificări a fost solicitat și s-a obținut avizul favorabil al XXXXXXXX.

✓ Referitor la executarea lucrărilor pentru **reabilitarea învelitorii – devizul Acoperiș**:

- având în vedere tipul de acoperiș avizat de XXXXXX, respectiv țiglă Creton, a fost necesară modificarea soluției tehnice pentru opritorii de zăpadă, respectiv înlocuirea opritorilor de zăpadă existenți în situ, cu opritori de zăpadă tip Creton, compatibili cu tipul de învelitoare

³⁹ „Art. 7 Executarea contractului

7.2. Contractantul se obligă să execute, să întrețină și să finalizeze lucrarea „*Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat*” în decurs de 240 de zile calendaristice, asumat prin ofertă. Termenul de execuție începe să curgă de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.”

agreat. Acești opritori nu necesită perforarea învelitoarei (țiglă) și sunt montați prin prindere cu cleme. A fost întocmită o notă de renunțare pentru acest articol de deviz în valoare totală de 364.827,51 lei, fără TVA.

- a fost agreată modificarea soluției de confecționare a jgheaburilor și burlanelor (realizate din cupru, inclusiv accesoriile acestora, cu secțiunea dreptunghiulară). Modificarea soluției a fost avizată de XXXX, iar valoarea totală a articolelor de deviz la care s-a renunțat a fost de 461.306,10 lei, fără TVA, corespunzătoare unei cantități totale de 1.361 ml. Prin adoptarea modificării soluției a devenit necesară întocmirea unei note de comandă suplimentare, pentru confecționarea aceleiași cantități de jgheaburi și burlane (1.361 ml) însă din alt tip de material, respectiv tablă zincată vopsită în câmp electrostatic. Valoarea notei de comandă suplimentară aferentă a fost de 211.219,60 lei, fără TVA, cu 250.086,50 lei, fără TVA mai mică decât valoarea ofertată inițial.

- după începerea lucrărilor la desfacerea acoperișului existent au fost constatate degradări ale șarpantei (scheletul din lemn care susține învelitoarea acoperișului) neprevăzute în proiectul tehnic inițial, întocmit în anul 2014. S-a realizat o expertiză tehnică ale cărei rezultate au indicat pe de o parte *suplimentarea cantității de material lemnos necesar pentru aducerea șarpantei la parametri tehnici corespunzători*, iar pe de altă parte *executarea unei duble plătuiri cu buloane metalice a tălpilor inferioare ale fermelor din lemn aferente acoperișului; legarea cu bride metalice a elementelor șarpantei din lemn ce au crăpături longitudinal; montarea de ancore metalice (din platbandă) prevăzute în dreptul fermelor de lemn ale șarpantei, a căror utilizarea este necesară pentru împiedicarea răsucirii (torsionării) cosoroabelor din lemn*. În urma expertizei realizate a fost întocmită o notă de comandă suplimentare în valoare totală de 130.608,40 lei, fără TVA, incluzând material lemnos suplimentar, la prețurile din oferta executantului lucrării.

Prin modificările de soluții adoptate pentru *devizele Fațade și Acoperiș*, respectiv refacere tencuieli exterioare și opritori de zăpadă anterior menționate, au fost introduse categorii de lucrări care nu au avut corespondent în devizul general inițial și implicit în oferta inițială a executantului lucrării. Pentru aceste categorii de lucrări s-a hotărât solicitarea de oferte de preț de la mai mulți operatori economici, inclusiv de la executantul lucrării, după analiza acestora urmând a fi întocmit un al doilea act adițional în care să se includă o majorare a valorii contractului nr. 140J/937/30.06.2022 cu valoarea lucrărilor rezultată în urma negocierilor.

✓ Referitor la executarea lucrărilor pentru **reabilitarea învelitorii – devizul Paratrăsnet:**

În luna decembrie 2022, XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX a efectuat un „control curent programat în etapa de executare a lucrărilor” autorizate cu AC nr.1182/16.09.2016 – Reabilitare fațadă și tâmplărie la clădire existentă, Zona A, ocazie cu care s-a recomandat, prin procesul-verbal de control nr. DO2022/482473/21.12.2022, prezentarea de către beneficiar (CNPR S.A.) către executantul lucrării a documentației tehnice pentru realizarea prizei de pământ și paratrăsnet. În urma acestei recomandări reprezentanții CNPR S.A. au hotărât refacerea proiectului tehnic inițial, cu adoptarea unei soluții moderne pentru instalația de paratrăsnet. Astfel, s-a renunțat în întregime la categoriile de lucrări incluse în proiectul tehnic inițial, a căror valoare totală ofertată de executantul lucrării a fost de 50.544,81 lei, fără TVA.

A fost întocmită nota de comandă suplimentară, pe baza documentației tehnice refăcute pentru realizarea prizei de pământ și paratrăsnet, care a inclus 2 echipamente „*paratrăsnet activ 3S40 tip Prevelectron 3*”, 2 prize de împământare, situate pe cele două laturi (coborâri pe fațadele opuse), dar și lucrări realizate cu materiale moderne (bentonită), de calitate superioară. Valoarea totală a notei de comandă suplimentară a fost de 79.262,26 lei, fără TVA, fiind cu 28.717,45 lei, fără TVA, mai mare decât valoarea la care s-a renunțat.

b) La data de 28.03.2023 a fost încheiat **Actul adițional nr. 2**, înregistrat cu nr. 140J/309, prin care valoarea contractului s-a majorat cu suma de 1.703.110,41 lei, fără TVA, de la

7.932.539,38 lei, fără TVA (valoare stabilită conform actului adițional nr. 1 din 01.03.2023), la 9.635.649,79 lei, fără TVA.

La baza încheierii actului adițional nr. 2 din 28.03.2023 au stat *nota de stabilire a valorilor pentru categoriile de lucrări aflate în analiză* nr. 104/2035/15.03.2023 și referatul de necesitate nr. 104/2038/16.03.2023. Nota nr. 104/2035/15.03.2023 a fost întocmită pentru cantitățile de lucrări suplimentare stabilite prin notele de constatare și dispozițiile de șantier întocmite în perioada septembrie 2022 – februarie 2023, lucrări care nu au avut corespondent în oferta inițială.

Pentru lucrările din *Devizul Fațade* au fost analizate ofertele depuse de 5 operatori economici⁴⁰, ale căror valori fără TVA au fost cuprinse între 1.451.397,94 lei (S.C. XXXXXX S.A.) și 1.810.353,72 lei (XXXXXXXXXXXXXXXXXX), iar pentru lucrările cuprinse în *Devizul Acoperiș – opritori de zăpadă* au fost analizate 3 oferte⁴¹, cu valori fără TVA cuprinse între 251.712,47 lei (XXXXXXXXXXXXXXXXXX) și 330.922,03 lei (XXXXXXXXXXXXXXXXXX). Astfel, ofertele cu prețul cel mai scăzut au fost cele depuse de XXXXXXXXXXXXX. Este de menționat faptul că, în cazul lucrărilor aferente *Devizului Fațade* a fost modificată soluția tehnică, agreată și de DJC Timiș, ceea ce a determinat o majorare a acestor lucrări cu suma de 643.265,92 lei (de la 808.132,02 lei, fără TVA, conform ofertei inițiale la suma de 1.451.397,94 lei, fără TVA). În cazul *Devizului Acoperiș – opritori de zăpadă* conform valorii ofertate de XXXXXXXXXXXXX s-a realizat o diminuare a prețului față de oferta inițială a acestuia cu 113.114,98 lei (de la 364.827,45 lei, fără TVA, la 251.712,47 lei, fără TVA).

c) La data de 12.07.2023 a fost încheiat **Actul adițional nr. 3**, înregistrat cu nr. 140J/854, prin care valoarea contractului s-a majorat cu suma de 24.471,86 lei, fără TVA, de la 9.635.649,79 lei, fără TVA (valoare stabilită conform actului adițional nr. 2 din 28.03.2023), la 9.660.121,65 lei, fără TVA.

La baza actului adițional nr. 3 din 12.07.2023 a stat referatul nr.136/2899/06.07.2023 întocmit la nivelul Sucursalei Timișoara prin care s-a semnalat faptul că este necesar a fi montate pe clădire „benzi antipăsări” (400 ml), în vederea evitării murdăririi fațadelor deja zugrăvite cu excremente provenite de la păsări. Pentru montarea acestor „benzi antipăsări” s-a solicitat și s-a obținut avizul favorabil al XXXXX. Întrucât aceste benzi nu au fost cuprinse în devizul ofertă inițial s-a solicitat constructorului XXXXXXXXXXXX prezentarea unei oferte, în paralel la nivelul Compartimentului Investiții din cadrul Sucursalei Timișoara fiind realizată o cercetare de piață din care a rezultat un preț unitar (ml), fără TVA, al acestui material cuprins între 25,05 lei și 30,25 lei. Oferta XXXXXXXXXXXX prezentată și acceptată a fost de 21,00 lei/ml material.

Astfel, din analiza documentelor care au stat la baza încheierii celor 3 acte adiționale prin care au fost aduse modificări contractului nr. 140J/ 937/30.06.2022, rezultă că aceste modificări, în sumă totală de 463.862,09 lei, fără TVA (551.995,89 lei, TVA), reprezentând 5,04% din valoarea inițială a contractului, au fost unele **nesubstanțiale**, pentru aprobarea cărora nu a fost necesară organizarea unei noi proceduri de atribuire, fiind respectate prevederile art. 238⁴² și ale

⁴⁰ S.C. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

⁴¹ S.C. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

⁴² „Articolul 238 Contractele sectoriale și acordurile-cadru pot fi modificate, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire atunci când sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

a) modificarea a devenit necesară în urma unor circumstanțe pe care o entitate contractantă care acționează cu diligență nu ar fi putut să le prevadă;

b) modificarea nu afectează caracterul general al contractului.”

art. 240 alin. (2) și alin. (3)⁴³ din Legea nr. 99/2016, coroborate cu cele ale art. 4⁴⁴ alin. (1) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 *privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru*.

Deosebit de modificările aduse contractului de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 prin actele adiționale nr. 1 – 3 sunt de menționat și următoarele aspecte:

La data de 28.07.2023 prin adresa nr. 1121, executantul lucrării a solicitat CNPR S.A. prelungirea termenului de execuție al contractului până la data de 30.11.2023. Ca răspuns la solicitarea sa, Compania i-a comunicat, prin adresa nr. 104/5782/02.08.2023, că se află în imposibilitatea încheierii unui nou act adițional de prelungire a perioadei de execuție a contractului, deoarece solicitarea a fost transmisă târziu, iar „*în conformitate cu prevederile Legii nr. 99/2016 pentru orice act adițional ce urmează a fi întocmit este necesară și obligativitatea solicitării verificării și avizării de către ANAP*”.

Astfel, deși nici în cazul actelor adiționale nr. 1 – 3 încheiate anterior, entitatea publică nu a respectat prevederile legale referitoare la solicitarea și verificarea de către ANAP a modificărilor contractuale realizate, contrar prevederilor art. 3 alin. (1) – (4) din Metodologia aprobată prin Ordinul Președintelui ANAP nr. 141/2017, solicitarea de prelungire a termenului de execuție adresată de către executant nu a fost acceptată.

În aceste condiții, după data de 05.08.2023 (data încheierii perioadei de execuție a contractului, stabilită conform actului adițional nr. 1 din 01.03.2023) XXXXXXXXXXXXXXXX a continuat efectuarea lucrărilor și facturarea acestora, din valoarea facturilor emise pentru lucrările executate, CNPR S.A. calculând și reținând penalități de 0,05% pe zi de întârziere conform prevederilor art. 11.1⁴⁵ din contractul nr. 140J/937/30.06.2022 (valoarea totală a penalităților calculate și reținute de entitatea publică din plățile efectuate către executantul lucrării până la data prezentului raport este de 344.467,55 lei).

Este de menționat faptul că, pe parcursul derulării contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, respectiv în perioada septembrie 2023 – august 2024, în conformitate cu clauzele contractuale (art. 5 – *Prețul contractului, pct. 5.2.*)⁴⁶, prețul contractului sectorial a fost ajustat cu

⁴³ „Articolul 240 ... (2) Contractele de achiziție publică/acordurile-cadru pot fi modificate, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, atunci când modificările, indiferent de valoarea lor, nu sunt substanțiale, în sensul alin. (3). (3) În sensul alin. (2), modificarea unui contract sau a unui acord-cadru, pe durata sa, este considerată a fi substanțială atunci când, prin această modificare, contractul sau acordul-cadru prezintă caracteristici care diferă în mod substanțial de cele ale documentului inițial. Fără a aduce atingere prevederilor alin. (1) și ale art. 236-238, o modificare a unui contract sectorial/acord-cadru, pe durata sa, este considerată modificare substanțială atunci când este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) modificarea introduce condiții care, dacă ar fi fost incluse în procedura de atribuire inițială, ar fi permis selecția altor candidați decât cei selectați inițial sau acceptarea unei alte oferte decât cea acceptată inițial sau ar fi atras și alți participanți la procedura de atribuire;

b) modificarea schimbă echilibrul economic al contractului sectorial/acordului-cadru în favoarea contractantului într-un mod care nu a fost prevăzut în contractul sectorial/acordul-cadru inițial;

c) modificarea extinde în mod considerabil obiectul contractului sectorial/acordului-cadru;

d) un nou contractant înlocuiește contractantul inițial, în alte cazuri decât cele prevăzute la alin. (1).

⁴⁴ „Articolul 4 (1) Modificarea generată de apariția unor circumstanțe care nu puteau fi prevăzute, așa cum rezultă din prevederile art. 221 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, respectiv ale art. 238 din Legea nr. 99/2016, necesită îndeplinirea următoarelor condiții cumulative:

a) modificarea a devenit necesară în urma unor circumstanțe pe care o autoritate/entitate contractantă diligentă nu ar fi putut să le prevadă; aceste circumstanțe se referă la situațiile care nu puteau fi anticipate până la data de clarificare inclusiv, în ciuda pregătirii cu o diligență rezonabilă a procedurii inițiale de către autoritatea/entitatea contractantă, luând în considerare mijloacele disponibile, natura și caracteristicile proiectului concret, bunele practici din domeniul în cauză și necesitatea de a asigura o relație corespunzătoare între resursele cheltuite pentru pregătirea procedurii de atribuire și valoarea sa previzibilă;

b) modificarea nu afectează caracterul general al contractului;

c) creșterea prețului, în cazul contractelor/acordurilor-cadru ce se supun dispozițiilor Legii nr. 98/2016, nu depășește 50% din valoarea contractului/acordului-cadru inițial.”

⁴⁵ „11. Sancțiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor

11.1. În cazul în care, din vina sa exclusivă, contractantul nu reușește să-și îndeplinească obligațiile asumate prin contract, atunci achizitorul este îndreptățit de a deduce din preșul contractului ca penalități, o sumă echivalentă cu o cotă procentuală de 0,05% din valoarea lucrărilor rămase neexecutate, pentru fiecare zi de întârziere, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor.”

⁴⁶ „5. Prețul contractului ...

suma totală de 1.201.331,25 lei, fără TVA (1.429.584,187 lei, TVA inclus), reprezentând 12,44% din valoarea majorată a contractului sectorial potrivit actului adițional nr. 3/12.07.2023 (9.660.121,65 lei, fără TVA, respectiv 11.495.544,76 lei, TVA inclus), până la valoarea de 10.861.452,96 lei, fără TVA (12.925.129,02 lei, TVA inclus). În cazul fiecărei ajustări a prețului contractului realizată în această perioadă, reprezentanții CNPR S.A. nu au procedat și la încheierea de acte adiționale, contrar prevederilor art. 23 *Modificări contractuale*⁴⁷, astfel încât să fie formalizate obligațiile reale de plată asumate, cu consecințe în încălcarea principiului transparenței prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 99/2016.

Așa cum rezultă din documentele existente în dosarul achiziției, relația contractuală a CNPR S.A. cu executantul lucrărilor a fost una destul de încordată, încă din luna septembrie 2022 părțile acuzându-se reciproc de neîndeplinirea unor obligații contractuale. În luna iulie 2024, XXXXXXXX a depus la Tribunalul Timiș – Secția contencios administrativ și fiscal cererea de chemare în judecată a CNPR S.A. solicitând instanței să oblige entitatea publică la plata sumei de 134.626,40 lei, reprezentând în accepțiunea constructorului „*părți neachitate din contravaloarea lucrărilor executate și acceptate conform prevederilor contractului de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022*”, dar și la „*plata sumei de 9.777,25, reprezentând penalități de întârziere pentru facturile neonorate în termen*”, conform art. 11.2. din contract. Cererea de chemare în judecată a făcut obiectul dosarului nr.3603/30/2024* din 11.07.2024.

În fapt, cererea de chemare în judecată se referă la suma de 134.626,40 lei care reprezintă valoarea penalităților calculate și reținute de CNPR S.A. din plata facturilor emise de SXXXXXXXXX după data de 05.08.2023 (data asumată prin contract pentru finalizarea execuției lucrărilor) până în luna aprilie 2024 (data achitării facturii nr. 92/01.04.2024 aferentă situației de lucrări nr. 15 din ianuarie 2024).

Conform informațiilor publicate pe portalul instanțelor de judecată (https://portal.just.ro/30/SitePages/Dosar.aspx?id_dosar=3000000000186543&id_inst=30) la data de 18.07.2025, prin Hotărârea nr. 686/2025, instanța s-a pronunțat respingând cererea formulată de constructor ca fiind neîntemeiată, însă hotărârea nu este definitivă.

În concret, începând cu luna martie 2024, când constructorul a întocmit ultima situație de lucrări (nr. 17), înaintată la plată în luna august 2024 (factura nr. 209/23.08.2024), lucrările au fost stopate. Conform situațiilor de lucrări decontate (nr. 1 – 17) restul de executat din contractul nr. 140J/937/30.06.2022 este de **384.795,71 lei, fără TVA (3,98% din valoarea totală a contractului)**.

În concluzie:

- contractului nr. 140J/937/30.06.2022 i-au fost aduse în perioada martie 2023 - august 2024 următoarele modificări:

Nr. înregistrare / dată act adițional	Valoare modificare, fără TVA	Valoare, TVA inclus	Baza legală
140J/238/01.03.2023	-1.263.720,18	-1.503.827,01	art. 238 din Legea nr. 99/2016
140J/309/28.03.2023	1.703.110,41	2.026.701,39	art. 238 din Legea nr. 99/2016
140J/854/12.07.2023	24.471,86	29.121,51	art. 238 din Legea nr. 99/2016
-	1.201.331,25	1.429.584,19	Art. 5.2 din contractul sectorial nr.140J/937/30.06.2022, în baza prevederilor OUG nr. 47/2022

5.2. Prețul contractului se actualizează în conformitate cu Ordonanța de Urgență nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru.”

⁴⁷ „23. Modificări contractuale

23.1. Părțile au dreptul, pe durata perioadei de valabilitate a Contractului, de a conveni modificarea și/sau completarea clauzelor acestuia, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, cu acordul Părților, prin Act Adițional, în limitele dispozițiilor prevăzute de Legea nr. 99/2016, coroborate cu prevederile referitoare la modificări contractuale din HG nr. 394/2016 și din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021.”

însă aceste modificări nu au fost publicate în secțiunile dedicate ale SEAP, contrar dispozițiilor art. 239¹ alin. (1) din Legea nr. 99/2016 având drept consecință încălcarea principiului transparenței enunțat de art. 2 alin. (2) din același act normativ;

- în niciunul dintre documentele care au stat la baza întocmirii actelor adiționale sau în cuprinsul acestora nu se menționează prevederile legale în baza cărora s-au operat modificările, ci doar documentele întocmite la nivelul CNPR S.A. (Sucursala Timișoara/Departamentul Investiții – Serviciul Planificare și Dezvoltare Investiții), respectiv note de constatare, note de renunțare/cantități suplimentare de lucrări, dispoziții de șantier și de asemenea, nu au fost identificate documente privind transmiterea către ANAP a documentelor în vederea informării asupra modificărilor ce urmau a fi realizate, contrar dispozițiilor art. 3 alin. (1) – (4) din Metodologia aprobată prin OPANAP nr. 141/2017,

- reprezentanții CNPR S.A. nu au formalizat, prin încheierea de acte adiționale, ajustările prețului contractului realizate potrivit clauzelor contractuale, în baza prevederilor OG nr. 47/2022, mod de lucru ce are de asemenea drept consecință încălcarea principiului transparenței enunțat de art. 2 alin. (2) din Legea nr. 99/2016, în ceea ce privește reflectarea obligațiilor reale de plată asumate de reprezentanții CNPR S.A.

Cauzele abaterii constau în:

- monitorizarea eronată a execuției contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 și a actelor adiționale încheiate în modificarea/completarea acestuia;

- necunoașterea temeinică a legislației în vigoare în domeniul achizițiilor sectoriale, precum și a atribuțiilor stabilite prin regulamentele de organizare și funcționare, de către personalul responsabil cu urmărirea contractelor de achiziții sectoriale încheiate de entitatea publică.

Consecința abaterii constă în întârzierea finalizării lucrărilor care fac obiectul contractului de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022, lucrări care în prezent sunt stopate ca urmare a neîncheierii unui act adițional de prelungire a termenului de execuție a lucrărilor și a divergențelor dintre părțile contractante referitor la perceperea de penalități de întârziere conform contractului.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Potrivit dispozițiilor Legii nr. 99/2016, încălcarea prevederilor art. 239¹ alin. (1), având drept consecință nerespectarea principiului transparenței enunțat de art. 2 alin. (2) lit. d), constituie contravenție conform art. 245 alin. (2) lit. m) și se sancționează, conform art. 245 alin. (3), cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României conform dispozițiilor art. 247 alin. (1) din Legea nr. 99/2016. Conform prevederilor alin. (2) al aceluiași articol, contravențiilor prevăzute la art. 245 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002*, cu modificările și completările ulterioare⁴⁸.

Pe parcursul derulării misiunii de audit abaterea a fost adusă la cunoștința reprezentanților entității publice, cărora le-au fost prezentate consecințele nerespectării principiilor care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale enunțate de art. 2 alin. (2) din Legea nr. 99/2016 și deoarece a fost constatată pentru prima dată la entitatea contractantă a fost aplicat un avertisment verbal în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (2) lit. a) coroborate cu cele ale art. 7⁴⁹ din OG nr. 2/2001, însoțit de recomandarea respectării prevederilor legale.

⁴⁸ Denumită în continuare OG nr. 2/2001

⁴⁹ „Articolul 5 (2) Sancțiunile contravenționale principale sunt: ... b) avertismentul;”

„Articolul 7 (1) Avertismentul constă în atenționarea verbală sau scrisă a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârșite, însoțită de recomandarea de a respecta dispozițiile legale.

(2) Avertismentul se aplică în cazul în care fapta este de gravitate redusă.

(3) Avertismentul se poate aplica și în cazul în care actul normativ de stabilire și sancționare a contravenției nu prevede această sancțiune.”

Recomandare

Se recomandă conducerii CNPR S.A. dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la:

✓ implementarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale, modificarea și completarea *procedurii operaționale P03 privind achizițiile în cadrul CNPR S.A.*, cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale SEAP a modificărilor contractelor sectoriale și instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte,

✓ finalizarea lucrărilor de „reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara I – lucrări rest de executat”.

iv. *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul sectorial referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor sau la termenele stabilite?*

Legislație:

Potrivit prevederilor art. 1, alin. (1)⁵⁰ și ale art. 7, alin. (2)⁵¹ din OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, cu modificările și completările ulterioare⁵² prețul contractelor de achiziție sectoriale se ajustează în condițiile acestui act normativ. Prevederile actului normativ se aplică și procedurilor de atribuire care se aflau în curs de desfășurare la data intrării în vigoare a acestuia.

Potrivit art. 21 din contractul de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor de reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat, „prețul contractului se va ajusta în conformitate cu Ordonanța de Urgență nr. 47 din 14.04.2022”.

8.3. În anul 2024, În anul 2024, executantul lucrărilor a procedat la ajustarea prețului pentru situațiile de lucrări nr. 15 – 17, întocmite în perioada ianuarie – martie 2024, contrar prevederilor contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 și ale OUG nr. 47/2022, deoarece a utilizat pentru ajustare valori ale indicilor de cost în construcție (ICC) diferite față de cele publicate de Institutul Național de Statistică (INS) în buletinele statistice lunare.

Ajustarea valorii contractului sectorial a fost însoțită de reprezentanții CNPR S.A., fiind astfel acceptată o obligație de plată suplimentară în valoare de 366.694,43 lei (factura seria TM CMT nr. 210/23.08.2024), din care suma de 40.324,13 lei este nejustificată, fiind încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999.

Factura nr. 210/23.08.2024 a fost achitată cu ordinul de plată nr. 109/23.09.2024.

⁴⁸Art. 1 alin. (1) din OUG nr.47/2022

„ (1) Prețul contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/ acordurilor-cadru, aferente obiectivelor/proiectelor de investiții/lucrărilor de întreținere și reparații curente/reparațiilor capitale finanțate, integral sau parțial, din fonduri publice definite potrivit art. 2 pct. 27 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și, respectiv, la art. 2 pct. 32 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, sau din fondurile proprii ale autorităților/entităților contractante prevăzute la art. 4 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, la art. 4 alin. (1) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 9 lit. b) și c) și art. 10 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările și completările ulterioare, aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se ajustează, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, pentru a ține seama de orice creștere sau diminuare a costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractelor.”

¹² Art. 7, alin. (2) din OUG nr.47/2022

„(2) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică și pentru procedurile aflate în curs de desfășurare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, în situația în care în cuprinsul documentațiilor de atribuire, respectiv documentelor aferente achizițiilor directe, au fost prevăzute clauze de revizuire/actualizare a prețului, stabilite în raport cu rata inflației sau cu alți indici, inclusiv clauza de ajustare prevăzută de Ordonanța Guvernului nr. 15/2021, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 281/2021”

⁵² Denumită în continuare OUG nr. 47/2022

Descrierea abaterii:

În data de 23.08.2024 executantul lucrărilor XXXXXXXXXXXX. a emis factura seria TM CMT nr. 210, în valoare totală de 366.694,43 lei (308.146,58 lei + TVA 58.547,85 lei) în care au fost incluse sumele reprezentând ajustarea de preț aferentă situațiilor de lucrări 15, 16 și 17,.

Pentru ajustarea valorii situațiilor de lucrări nr. 15, 16 și 17, elaborate în perioada ianuarie – martie 2024, executantul lucrărilor a emis în luna august 2024 factura nr. TM CMT nr. 210/23.08.2024, aceasta fiind însoțită de calculele ajustărilor de preț aferente fiecărei situații de lucrări în parte.

În conținutul foilor de calcul, potrivit informațiilor și documentelor furnizate de reprezentanții CNPR S.A. au fost utilizați indicii de cost în construcții comunicați de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene (MIPE) prin Circulara nr. 48333/02.04.2024. Însă acest document se adresează beneficiarilor proiectelor finanțate prin Programul Operațional Infrastructură Mare (POIM), respectiv Programul Dezvoltare Durabilă și nu sunt aplicabile în cazul contractului de execuție de lucrări nr. 140J/ 937/30.06.2022 încheiat de CNPR S.A. întrucât acesta a fost finanțat din credite obținute de companie de pe piața internă (XXXXXXXXXX., 80%) și respectiv venituri proprii (20%).

Din verificările efectuate de echipa de audit în ceea ce privește valoarea ICCn/ ICCdatareferință din lunile ianuarie 2024 – martie 2024, se constată diferențe în plus ale valorilor indicilor utilizați de executantul lucrărilor și acceptați de reprezentanții CNPR S.A, comparativ cu valorile acestor indici publicate de INS în buletinele statistice lunare, informații disponibile pe platforma <https://insse.ro>. Astfel, prin aplicarea indicilor publicați de INS rezultă diferențe valorice ale ajustărilor de preț așa cum se arată în tabelul următor:

Situatie lucrări	Valoare factura fără TVA situație de lucrări (V ₀)	avans acordat (a)	profit (p)	Calcul ajustări S.C. XXXXXXXXX						Calcul ajustări refăcut, pe baza indicilor de cost în construcții (ICC) publicați de INS în buletinul statistic lunar oficial ⁵³						Diferență valoare ajustare (15-9)
				(valori, fără TVA)						(valori fără TVA)						
				Luna calcul ICCN	ICCN	Luna calcul ICC ₀ de referință	ICC ₀ data de referință contract	% OG 47 menționat de operator	Valoare actualizare constructor Va=V ₀ x(1-p-a) x ICCN/ICC _{data de referință} + (p+a) *)	Luna calcul ICCN	ICCN	Luna calcul ICC _{data de referință}	ICC _{data de referință} contract	% OG 47 recalculat	Valoare ajustare recalculată Va=V ₀ x(1-p-a) x ICCN/ICC _{data de referință} + (p+a)	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
15	221.150,84	0	0,0475	Jan-24	211,55	Feb-22	168,5	25,55%	56.504,04	Jan-24	136,5	Feb-22	110,1	22,84%	50.509,16	5.994,88
	70.109,98	0	0,0475	Jan-24	211,55	Jan-23	187,3	12,95%	9.079,24	Jan-24	136,5	Jan-23	122,5	10,89%	7.631,97	1.447,27
	2.569,55	0	0,0475	Jan-24	211,55	Jun-23	195,2	8,38%	215,33	Jan-24	136,5	Jun-23	127,3	6,88%	176,88	38,45
16	367.585,48	0	0,0475	Feb-24	212,94	Feb-22	168,5	26,37%	96.932,29	Feb-24	137,4	Feb-22	110,1	23,62%	86.815,78	10.116,51
	232.605,62	0	0,0475	Feb-24	212,94	Jan-23	187,3	13,69%	31.843,71	Feb-24	137,4	Jan-23	122,5	11,59%	26.948,55	4.895,16
17	391.088,04	0	0,0475	Mar-24	217,43	Feb-22	168,5	29,04%	113.571,97	Mar-24	140,3	Feb-22	110,1	26,13%	102.178,4107	11.393,56
Total factură, fără TVA									308.146,58						274.260,75	33.885,82
Total factură, TVA inclus									366.694,43						326.370,30	40.324,13

Tabel nr.2 - Calculul ajustărilor de preț, conform OUG nr. 47/2022, aplicat situațiilor de lucrări nr.15, 16 și 17

*) Formula utilizată pentru ajustarea valorii contractului este cea prevăzută de OUG nr. 47/2022, respectiv $V_a = V_0 \times (1 - p - a) \times \frac{ICCN}{ICC_{data\ de\ referință}} + (p + a)$, unde: *V_a* reprezintă valoarea ajustată a solicitării de plată, *V₀* reprezintă valoarea solicitării de plată conform prețurilor prevăzute în oferta care a stat la baza încheierii contractului/ acordului-cadru, *a* reprezintă valoarea procentuală a plății în avans determinată ca raport dintre valoarea avansului primit și nerestituit nejustificat și prețul contractului, *p* reprezintă valoarea procentuală a profitului determinată ca raport dintre valoarea profitului exprimată valoric și prețul contractului, *ICCN* reprezintă indicele de cost în construcții total aferent lunii solicitării de plată, iar *ICC_{data de referință}* reprezintă indicele de cost în construcții total aferent lunii anterioare datei-limită de depunere a ofertei, conform documentației de atribuire sau documentelor aferente realizării achiziției directe.

⁵³ Au fost utilizate valorile indicilor incluse în buletinul statistic lunar nr. 6 din 2024, publicat de INS (<https://insse.ro/cms/ro/content/buletin-statistic-de-pre%C5%A3uri-nr62024>) la data de 22.08.2024, anterior datei de emitere, de către executantul lucrărilor, a facturii nr. 210/23.08.2024

Deși la data emiterii facturii (23.08.2024), INS publicase indicii aferenți perioadelor de referință ianuarie 2024, februarie 2024 și respectiv martie 2024, în mod eronat executantul lucrărilor a folosit indicii de cost în construcții comunicați de MIPE, calculele fiind acceptate de reprezentanții CNPR S.A. Din aplicarea indicilor menționați în Circulara MIPE nr. 48333/02.04.2024, comparativ cu cei publicați de INS în buletinele statistice lunare, a rezultat o diferență în plus facturată și acceptată la plată în mod nejustificat de către CNPR S.A. de 33.885,83 lei, fără TVA, respectiv 40.324,13 lei TVA inclus.

Factura nr. TM CMT nr. 210/23.08.2024 a fost achitată în data de 23.09.2024 cu ordinul de plată nr. 109/23.09.2024.

Cauza abaterii constă în monitorizarea eronată a execuției contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022.

Consecința abaterii:

Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 40.324,13 lei, la care se adaugă dobânzile penalizatoare, calculate conform prevederilor art. 3 alin. (2¹) din OG nr. 13/2011²⁶ până la data de 10.10.2025, este de 5.142,29 lei⁵⁴.

Recomandare

Se recomandă conducerii CNPR S.A. stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de obligația de plată asumată în mod nejustificat și achitată, fără a verifica realitatea indicilor utilizați de executant cu valorile oficiale diseminate de INS prin buletinele statistice lunare, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

În urma ședinței de conciliere, conform minutei de conciliere nr. 66595/30.09.2025 (*Anexa nr. 1*), nu s-au menținut divergențe în ceea ce privește constatările consemnate în proiectul raportului de audit.

10. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate

În vederea înlăturării abaterilor constatate, se recomandă conducerii CNPR S.A. următoarele:

a) stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de decontarea materialului „*tub de protecție PVC rigid Ø20 mm*” la un preț unitar de peste 565 de ori mai mare decât cel inclus în oferta inițială a executantului lucrării, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare;

b) dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la:

- ✓ implementarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale, modificarea și completarea *procedurii operaționale P03 privind achizițiile în cadrul CNPR S.A.*, cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale SEAP a modificărilor contractelor sectoriale și instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte,
- ✓ finalizarea lucrărilor de „*reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat*”;

⁵⁴ Suma de 5.142,29 lei rezultă din următorul calcul: $(33.885,83 \times 0,03973\% \times 382 \text{ zile}) = 5.142,29 \text{ lei}$

c) stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de obligația de plată asumată în mod nejustificat și achitată, fără a verifica realitatea indicilor utilizați de executant cu valorile oficiale diseminate de INS prin buletinele statistice lunare, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

11. Planul de măsuri

Conducerea CNPR S.A. a întocmit și prezentat Planul de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi a României, înregistrat cu nr. 101/3108/23.09.2025, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. b) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022.

Planul de măsuri nr. 101/3108/23.09.2025 (**Anexa nr. 2**) a fost conciliat în cadrul ședinței de conciliere a proiectului Raportului de audit.

Conform celor stabilite cu ocazia ședinței de conciliere a proiectului raportului de audit, până la data de 10.10.2025, reprezentanții entității publice au comunicat demersurile întreprinse în vederea recuperării prejudiciilor constatate, astfel:

a) **În data de 01.10.2025** a fost transmisă către Compania de Asigurări-Reasigurări XXXXXX S.A. (CARE România) și spre știință S.C. XXXXXXXX adresa nr. 106/488/29.09.2025, prin care reprezentanții CNPR S.A. au solicitat, în baza art. 3 din Clauza de garanție post-execuție/mentenanță din Polița de garantare privind buna execuție a contractului Seria GBEC nr.04009685/05.07.2022, modificată prin suplimentele de asigurare nr.1/02.03.2023, nr. 2/29.03.2023 și nr. 3/18.07.2023, despăgubiri în sumă de 289.803,65 lei, ca urmare a prejudiciului înregistrat de entitatea publică (în calitate de Beneficiar al instrumentului de garantare) prin neîndeplinirea culpabilă de către S.C. XXXXXXXXXXXX. (în calitate de Asigurat) a obligațiilor asumate prin contractul de execuție lucrări nr. 140J/937/30.06.2022.

b) **La data de 03.10.2025** a fost comunicată către S.C. XXXXX. adresa nr. 106/489/29.09.2025, prin care s-a adus la cunoștința operatorului economic notificarea de reziliere a contractului nr. 140J/937/30.06.2022, ca urmare a nerespectării culpabile a obligațiilor asumate potrivit *capitolului 9. Obligațiile principale ale contractantului* din contract;

c) **În data de 09.10.2025** a fost transmisă către Tribunalul București cererea de chemare în judecată nr. 106/490/29.09.2025, prin care se solicită instanței obligarea XXXXXXXXXXXX la plata, cu titlu de despăgubiri, a sumei totale de 720.152,7 lei reprezentând *„materiale nepuse în lucrare pentru operațiunile de protecție preventivă sau de stopare a atacului biologic și pentru ignifugare”* (379.341,83 lei), *„diferența dintre prețul unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă în etapa de clarificări și prețul unitar inclus în oferta inițială”* (300.486,74 lei) și *„ajustarea prețului contractului cu nerespectarea prevederilor OUG nr. 47/ 2002, prin utilizarea unor indici de ajustare diferiți față de cei publicați de Institutul Național de Statistică (INS) în buletinele statistice lunare”* (40.324,13 lei), precum și la plata dobânzii legale penalizatoare, calculată până la data achitării integrale a despăgubirilor, și a cheltuielilor de judecată ocazionate de proces.



Compania Națională Poșta Română S.A.

Bd. Dacia nr. 140, sector 2, 020065, București
Tel: (+4) 021 2007 303 Fax: (+4) 021 2007 470
www.posta-romania.ro



Capital social subscris și vărsat 229.487.787 lei, Registrul comerțului nr. J40/8636/1998, Cod unic de înregistrare RO 427410

Nr. 101/3108/23.09.2025

Plan de măsuri pentru înlăturarea neregulilor identificate de auditul încheiat în urma efectuării începând cu data de 30.06.2025 a unei acțiuni cu tema „Verificarea modului de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor sectoriale în ce privește modul de atribuire și execuție a contractului de lucrări nr. 140J/937/ 30.06.2022 având ca obiect execuția lucrărilor pentru obiectivul „Reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat”

Nr.crt	Recomandarea Conturi	Curții de	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura responsabilă din cadrul entității	Termen propus de entitate pentru implementare	Obs
1	Recuperarea prejudiciului cauzat de decontarea materialului "tub de protecție PVC rigid Ø 20mm" la prețul unitar inclus în oferta operatorului economic prezentată după solicitarea de clarificări, mai mare de peste 565 ori decât cel inclus în oferta inițială a executantului lucrării la care se adaugă dobânzi și penalități calculate până la data recuperării pagubei		31.12.2025	1.a. Soluționarea pe cale amiabilă. A fost înaintată adresa nr. 106/401/19.08.2025, înregistrată la executantul [REDACTED] cu nr. 990/22.08.2025, pentru ca acesta să își poată manifesta acceptul sau acceptul condiționat cu privire la sumele reținute ca prejudiciu și poate propune soluții cu privire la modalitatea de recuperare. În măsura în care propunerile [REDACTED] cu privire la soluționarea diferendului contractual vor fi considerate acceptabile, se va încheia o tranzacție în conformitate cu dispozițiile art. 2267 și urm.Cod Civil prin care, în urma unor concesi	1.a. Direcția Strategii și Politici de Dezvoltare Management Imobiliar	1.a.Termen de finalizare a negocierilor privind soluționarea amiabilă 25.09.2025	

		reciproce, părțile pot stabili soluționarea amiabilă a situației potențial litigioase. Prin adresa 1032/01.09.2025 [REDACTED] a susținut că nu se întrunesc condițiile pentru angajarea răspunderii patrimoniale a societății, dar sunt deschiși să participe la o întâlnire tehnică pentru a prezenta documentele justificative și a conveni, dacă este cazul, asupra unor ajustări metodologice care să asigure echilibrul contractual și evitarea oricărui litigiu. Urmare întâlnirii reprezentanților celor două societăți, în data de 17.09.2025 a fost transmis către partenerul contractual un proiect de tranzacție care a cuprins propuneri de continuare a lucrărilor rămase de executat și soluționarea aspectelor de natură patrimonială. Până la data prezentei nu a fost agreată forma finală a Tranzacției. 1.b. Soluționarea judiciară Se inițiază următoarele acțiuni: 1. valorificarea pactului comisoriu prevăzut de dispozițiile clauzei 26.2 din Contract, în condițiile încălcării prevederilor clauzei 9.1 alin.(1); 2. excutarea instrumentului de garantare constituit în conformitate cu prevederile clauzei 12 din Contract; 3. formularea unei acțiuni în pretenții împotriva partenerului contractual pentru recuperarea sumelor considerate de reprezentanții Curții de Conturi ca fiind prejudiciu înregistrat de	1.b. Departament Juridic	1.b. Termen de formulare acțiune în instanță în cazul nesoluționării amiabile 26.09.2025	
--	--	--	---	---	--

			Companie – secțiunile 8.1 și 8.3 din proiectul de Raport de audit.			
2	Disponerea de măsuri legale necesare care să conducă la: - implementarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale, modificarea și completarea procedurii operaționale PO 03 privind achizițiile în cadrul Companiei Naționale "Poșta Română" S.A., cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale SEAP a modificărilor contractelor sectoriale și instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte, - finalizarea lucrărilor de "reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat"	31.12.2025	2. a. Elaborarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale 2.b. Modificarea și completarea procedurii operaționale PO 03 privind achizițiile în cadrul Companiei Naționale "Poșta Română" S.A., cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale	2.a. Colaborare structuri care derulează contracte încheiate la nivelul Administrației Centrale și implementate în teritoriu -Direcția Strategii și Politici de Dezvoltare Management Imobiliar -Departament Infrastructură -Departament Transformare Digitală -Unitatea de Afaceri Logistică -Unitatea de Afaceri Curierat 2.b. Compartimentul Achiziții și Licitatii furnizori	2.a. Termen de finalizare și aprobare a procedurii 01.11.2025 2.b. Termen de finalizare și aprobare a modificării/ completării PO 03 01.09.2025	

			SEAP a modificărilor contractelor sectoriale 2.c. instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte. 2.d. Finalizarea lucrărilor de <i>"reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat"</i> Continuarea lucrărilor cu un alt executant, în situația refuzului contractantului actual de a proceda la continuarea lucrărilor. În această situație se va proceda la rezilierea contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 pentru motive imputabile executantului cu executarea în mod corespunzător al instrumentului de garantare constituit în beneficiul Companiei. Ulterior rezilierii contractului de lucrări nr. 140J/937/30.06.2022 Compania va organiza alte proceduri sectoriale pentru selectarea unui executant pentru restul de lucrări.	2.c. Compartimentul Achiziții și Licității Furnizori 2.d. Direcția Strategii și Politici de Dezvoltare Management Imobiliar Compartiment Achiziții și Licității Furnizori	2.c. Termen de finalizare a instruirii personalului implicat 01.11.2025 2.d. Termen pentru demararea procedurii de selectare a unui nou executant 15.11.2025	
3.	Recuperarea prejudiciului reprezentat de obligația de plată asumată în mod nejustificat și achitată, fără a verifica realitatea indicilor	31.12.2025	Idem pct. 1	3.a. Direcția Strategii și Politici de Dezvoltare	3.a. Termen de finalizare a negocierilor privind soluționarea	

utilizați de executant cu valorile oficiale diseminate de INS prin buletinele statistice lunare, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei.			Management Imobiliar	amiabilă 25.09.2025	
			3.b. Departament Juridic	3.b. Termen de formulare acțiune în instanță în cazul nesoluționării amiabile 26.09.2025	

Director General

[Redacted signature]

[Redacted stamp]

Scrisoare către management

Compania Națională Poșta Română S.A. București

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema „Verificarea unor aspecte înscrise în sesizările/petițiile primite de Curtea de Conturi, cu privire la încălcarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor sectoriale în perioada 01.01.2022 – 31.05.2025” la Compania Națională Poșta Română S.A.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 30.06.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Procesul de emitere a proiectului *Raportului de audit* a respectat prevederile ISSAI 4000 *Standardul auditului de conformitate* și dispozițiile *Regulamentului privind activitatea de audit public extern* (RAAPE), aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2022, și a parcurs etapele premergătoare prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. a) – d)¹ din RAAPE.

1. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării aspectelor semnalate Curții de Conturi a României în legătură cu modul de atribuire și execuție a contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 având ca obiect „reabilitare fațade și tâmplărie la sediul Oficiului Județean de Poștă Timiș și OP 1 Timișoara – lucrări rest de executat” de către Compania Națională Poșta Română S.A., pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat situații de neconformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel confirmându-se aspectele care ne-au fost sesizate.

2. Constatările de audit care au influențat concluzia generală, menționate în proiectul Raportului de audit, sunt următoarele:

¹ Art. 26 alin. (1) lit. a) – lit. e) din RAAPE:

„(1) Procesul de emitere a raportului de audit presupune parcurgerea următoarelor etape, după caz:

a) comunicarea de către conducătorul structurii de specialitate a Curții de Conturi a proiectului raportului de audit și cel al scrisorii către managementul entității auditate;

b) transmiterea de către entitatea auditată, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea proiectului raportului, a unui punct de vedere care să cuprindă și eventualele obiecții la constatările consemnate în acesta, inclusiv a unui plan de măsuri pentru implementarea recomandărilor;

c) concilierea cu entitatea auditată a constatărilor și concluziilor auditului, a recomandărilor Curții de Conturi, a eventualelor obiecții și a planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor;

d) finalizarea proiectului de raport și înaintarea acestuia plenului spre aprobare, după caz;.”

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
1. În anul 2022, în cadrul procedurii simplificate derulată la nivelul CNPR S.A. în vederea atribuirii contractului sectorial de execuție lucrări de „<i>reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat</i>”, comisia de evaluare a declarat câștigătoare o ofertă care este neconformă, deoarece include prețuri unitare la materiale care nu pot fi justificate, fiind încălcate prevederile art. 228 alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 99/2016, coroborate cu cele ale art. 143 alin. (3) lit. c) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016, cu consecințe în nerespectarea principiului asumării răspunderii prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 99/2016. Inițial oferta a inclus o propunere financiară în cadrul căreia <i>Formularul F3 – Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări</i> conține informații privind cantitatea, prețul unitar și prețul total pe categorii de lucrări, fără ca acestea să fie detaliate pe articolele de deviz aferente. Însă, cantitatea și prețul unitar al articolelor de deviz incluse în categoriile de lucrări au fost înscrise în <i>Formularul C6 - Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale</i>, în cadrul acestuia regăsindu-se materialul <i>tub de protecție PVC rigid Ø20 mm</i>, cu un preț unitar de 1,77 lei/buc. Ulterior, după solicitarea de clarificări adresată operatorului economic de către comisia de evaluare, oferta a fost completată cu detalieră categoriilor de lucrări pe articole de deviz, însă prețul unitar al materialului <i>tub de protecție PVC rigid Ø20 mm</i> inclus în <i>Formularul F3</i> și respectiv în <i>Formularul C6</i> s-a modificat de la 1,77 lei/buc. la 1.001,077 lei/m, majorare nejustificat de mare față de prețul pieței. Astfel, valoarea totală a materialului <i>tub de protecție PVC rigid Ø20 mm</i> a fost majorată de la 328,16 lei la 185.599,59 lei, valori fără TVA (respectiv de la 390,51 lei, la 220.863,51 lei, valori cu TVA). Membrii comisiei nu și-au îndeplinit toate atribuțiile legale contrar prevederilor art. 133 alin. (1) lit. h), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016. Contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 a fost atribuit în mod nelegal unui operator economic ce a depus o ofertă neconformă, astfel reprezentanții CNPR S.A. asumându-și obligații de plată ce includ prețuri nejustificat de mari, care nu sunt rezultatul liberei concurențe, cu încălcarea prevederilor art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999. În anul 2024 reprezentanții CNPR S.A. au plătit în mod nejustificat suma totală de 300.486,74 lei, compusă din 243.072,33 lei² – diferența dintre valoarea calculată pe baza prețului unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă după solicitarea de	Prejudicierea patrimoniului CNPR S.A. cu suma de 300.486,74 lei, compusă din 243.072,33 lei – diferența dintre valoarea calculată pe baza prețului unitar al materialului tub protecție PVC inclus în propunerea financiară depusă după solicitarea de clarificări, de 1.001,08 lei, și valoarea materialului respectiv calculată pe baza prețului unitar inclus în <i>Formularul C6 inițial</i>, de 1,77 lei, la care se adaugă cheltuieli indirecte de 5%, profit de 5% și ulterior TVA aferentă de 19%, și 57.414,41 lei – ajustări de preț, calculate conform clauzelor contractuale, în baza OUG nr. 47/2022, la care se adaugă dobânzile penalizatoare, calculate conform prevederilor art. 3 alin. (1) și alin. (2¹) din OG nr. 13/2011 până la data de 10.10.2025, inclusiv, în sumă de 45.955,29 lei. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea ofertei câștigătoare, precum și a atribuțiilor ce revin comisiilor de evaluare în ceea ce privește analiza și verificarea ofertelor depuse de operatorii economici în cadrul procedurilor de atribuire, având ca efect încălcarea principiului	Se recomandă conducerii CNPRS.A. stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de decontarea materialului „<i>tub de protecție PVC rigid Ø20 mm</i>” la un preț unitar de peste 565 de ori mai mare decât cel inclus în oferta inițială a executantului lucrării, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare. Termen de implementare: 31.12.2025

² Suma de 243.072,33 lei rezultă din următorul calcul: $\{(1.001,08 - 1,77) \times 185,4 \text{ ml}\} \times 1,05 \times 1,05 = 204.262,46 \text{ lei}$; $204.262,46 \text{ lei} + (204.262,46 \text{ lei} \times 19\%) = 243.072,33 \text{ lei}$, TVA inclus

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
clarificări, de 1.001,08 lei, și valoarea materialului respectiv calculată pe baza prețului unitar inclus în Formularul C6 inițial, de 1,77 lei, la care se adaugă cheltuieli indirecte de 5%, profit de 5% și ulterior TVA aferentă de 19%, și suma de 57.414,41 lei – ajustări de preț, calculate conform clauzelor contractuale, în baza OUG nr. 47/2022, asupra obligațiilor asumate și plătite în mod nejustificat. Cauza constă nerespectarea prevederilor art. 133 alin. (1), art. 139 alin. (1) și art. 140 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 394/2016.	asumării răspunderii menționat de art. 2 alin. (2) lit. lit. f) din Legea nr. 99/2016, constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 245 alin. (2) lit. m) din același act normativ și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 245 alin. (3) al aceluiași act normativ. De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 247 din Legea nr. 99/2016 constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoanele împuternicite în acest scop de către Curtea de Conturi, iar aplicarea sancțiunii se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei. La data întocmirii prezentului raport de audit termenul de 36 de luni prevăzut de lege pentru aplicarea sancțiunii este împlinit.	
2. În anul 2023, contractul sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, în valoare de 9.196.259,56 lei, fără TVA (10.943.548,87 lei, TVA inclus), a fost modificat și completat prin 3 acte adiționale, care au avut ca obiect diminuarea valorii contractului sectorial și prelungirea termenului de execuție a lucrărilor (actul adițional nr. 1 înregistrat cu nr. 140J/238/01.03.2023), respectiv majorarea valorii contractului sectorial (actul adițional nr. 2, înregistrat cu nr. 140J/309/28.03.2023 și actul adițional nr. 3, înregistrat cu nr. 140J/854/ 12.07.2023). Modificările implementate prin cele 3 acte adiționale au condus la majorarea valorii contractului sectorial până la suma de 9.660.121,71, fără TVA (11.495.544,76 lei, TVA inclus), cu 5,04% în plus față de valoarea sa inițială. Însă, anterior aprobării actelor adiționale, contrar dispozițiilor art. 3 alin. (1) – (4) din Metodologia aprobată prin OPANAP nr. 141/2017, reprezentanții CNPR S.A. nu au notificat ANAP cu privire la intenția de a modifica contractul sectorial, iar după semnarea actelor adiționale, modificările nu au fost publicate în secțiunile dedicate ale SEAP, fiind astfel încălcate prevederile art. 239¹ alin. (1)	Consecința abaterii constă în întârzierea finalizării lucrărilor care fac obiectul contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022, lucrări care în prezent sunt stopate ca urmare a neîncheierii unui act adițional de prelungire a termenului de execuție a lucrărilor și a divergențelor dintre părțile contractante referitor la perceperea de penalități de întârziere conform contractului. Potrivit dispozițiilor Legii nr. 99/2016, încălcarea prevederilor art. 239¹ alin. (1), având ca efect nerespec-	Se recomandă conducerii CNPR S.A. dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la: ✓ implementarea unei proceduri operaționale privind monitorizarea contractelor sectoriale, modificarea și completarea procedurii operaționale P03 privind achizițiile în cadrul CNPR S.A., cu prevederi referitoare la atribuții și responsabilități în ceea ce privește publicarea în secțiunile dedicate ale SEAP a modificărilor contractelor sectoriale și instruirea personalului implicat în activități de derulare a acestor contracte,

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
din Legea nr. 99/ 2016 și principiul transparenței menționat de art. 2 alin. (2) lit. d) din același act normativ. În plus, în perioada septembrie 2023 – august 2024, conform prevederilor contractuale (<i>art. 5 – Prețul contractului, pct. 5.2.</i>) valoarea contractului sectorial a fost ajustată cu suma totală de 1.201.331,25 lei, fără TVA (1.429.584,187 lei, TVA inclus), până la valoarea de 10.861.452,96 lei, fără TVA (12.925.129,02 lei, TVA inclus), fără ca reprezentanții entității publice să încheie acte adiționale care să reflecte valoarea totală reală a acestuia, contrar clauzelor contractuale (<i>art.23 Modificări contractuale</i>). Cauzele abaterii constau în: - monitorizarea eronată a execuției contractului sectorial nr. 140J/937/ 30.06.2022 și a actelor adiționale încheiate în modificarea/completarea acestuia; - necunoașterea temeinică a legislației în vigoare în domeniul achizițiilor sectoriale, precum și a atribuțiilor stabilite prin regulamentele de organizare și funcționare, de către personalul responsabil cu urmărirea contractelor sectoriale încheiate de entitatea publică.	tarea principiului transparenței enunțat de art. 2 alin. (2) lit. d), constituie contravenție conform art. 245 alin. (2) lit. m) și se sancționează, conform art. 245 alin. (3), cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României conform dispozițiilor art. 247 alin. (1) din Legea nr. 99/2016. Conform prevederilor alin. (2) al articolului anterior invocat, contravențiilor prevăzute la art. 245 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 <i>privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002</i>, cu modificările și completările ulterioare. Pe parcursul derulării misiunii de audit abaterea a fost adusă la cunoștința reprezentanților entității publice, cărora le-au fost prezentate consecințele nerespectării principiilor care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale enunțate de art. 2 alin. (2) din Legea nr. 99/2016 și deoarece a fost constatată pentru prima dată la entitatea contractantă a fost aplicat un avertisment verbal în conformitate	✓ finalizarea lucrărilor de „reabilitare fațade și tâmplărie la OJP Timiș și OP Timișoara 1 – lucrări rest de executat”. Termen de implementare: 31.12.2025

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
	cu prevederile art. 5 alin. (2) lit. a) coroborate cu cele ale art. 7 din OG nr. 2/2001, însoțit de recomandarea respectării prevederilor legale.	
3. În anul 2024, executantul lucrărilor a procedat la ajustarea prețului pentru situațiile de lucrări nr. 15 – 17, întocmite în perioada ianuarie – martie 2024, contrar prevederilor contractului sectorial nr. 140J/937/30.06.2022 și ale OUG nr. 47/2022, deoarece a utilizat pentru ajustare valori ale indicilor de cost în construcție (ICC) diferite față de cele publicate de Institutul Național de Statistică (INS) în buletinele statistice lunare. Ajustarea valorii contractului sectorial a fost însușită de reprezentanții CNPR S.A., fiind astfel acceptată o obligație de plată suplimentară în valoare de 366.694,43 lei (factura seria TM CMT nr. 210/23.08.2024), din care suma de 40.324,13 lei este nejustificată, fiind încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999. Factura nr. 210/23.08.2024 a fost achitată cu ordinul de plată nr. 109/23.09.2024. Cauza abaterii constă în monitorizarea eronată a execuției contractului sectorial nr. 140J/937/ 30.06.2022.	Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 40.324,13 lei, la care se adaugă dobânzile penalizatoare, calculate până la data de 10.10.2025, în sumă de 5.142,29 lei.	Se recomandă conducerii CNPR S.A. stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de obligația de plată asumată în mod nejustificat și achitată, fără a verifica realitatea indicilor utilizați de executant cu valorile oficiale diseminate de INS prin buletinele statistice lunare, la care se adaugă dobânzile penalizatoare calculate până la data recuperării pagubei, precum și recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare. Termen de implementare: 31.12.2025

În data de 30.09.2025 a fost întocmită minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. 66595/30.09.2025, ședință în cadrul căreia au fost discutate toate aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit.

Reprezentanții Companiei Naționale Poșta Română S.A. nu au avut obiecțiuni cu privire la constatările, concluziile și recomandările din Proiectul Raportului de audit.

Proiectul Raportului de audit a fost aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1256 din data de 12.11.2025.

Atașat vă transmitem Raportul de audit în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* (RAAPE), aprobat prin *H.P. nr. 629/20.12.2022*.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director